

# Inhaltsübersicht

	Rz.		Rz.
<b>A. Allgemeines</b>			
I. Vorbemerkungen	1–40	c) Selbständige Arbeit	91–92
1. Tabellenkonzept	1–5	d) Nichtselbständige Arbeit	93
2. Abgrenzung Einkommensteuer-/Lohnsteuertabelle	2–3	e) Kapitalvermögen	94
3. Ehegattenbegriff	4	f) Vermietung und Verpachtung	95
II. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle	5	g) Sonstige Einkünfte	96
1. Unterscheidungsmerkmale	6–11	4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens im Einzelnen	97–105
2. Allgemeine Lohnsteuertabelle	6–8	a) Summe der Einkünfte	98–102
a) Ermittlung Vorsorgepauschale	9–10	b) Gesamtbetrag der Einkünfte	103
b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung	9	c) Einkommen	104
3. Besondere Lohnsteuertabelle	10	d) Zu versteuerndes Einkommen	105
III. Praxishinweise zur Anwendung	11	5. Kinder	106–119
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12–23	a) Allgemeines	106–107
a) Allgemeine Hinweise	12	b) Berücksichtigungsfähige Kinder	108–110
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	13	c) Kindergeld	111
c) Altersentlastungsbetrag	14	d) Freibeträge für Kinder	112–116
d) Versorgungsfreibetrag	15	e) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	117–119
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	16	6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	120–173
f) Faktorverfahren	17	7. ABC der Sonderausgaben	174–208
2. Tabellenfreibeträge	18	8. ABC der Außergewöhnlichen Belastungen	209–240
3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer	19–22	9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Freigrenzen, Pauschbeträge, Abzugsbeträge	241–263
a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	20	VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer-Vorauszahlungen	264–270
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	21	1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	265
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	22	2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungssteuer – eigentl. Kapitalertragsteuer)	266
4. Einkommensteuertabelle	23	3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	267–270
IV. Steuertarif	24–28	C. Lohnsteuer	271–695
V. Steuerklassenwahl-Tabelle	29–34	I. Begriffsdefinitionen	271–295
VI. Faktorverfahren	35–37	1. Lohnsteuer-Anmeldung	274–275
VII. Kurzschemata zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	38	2. Arbeitgeber	276–283
VIII. Kurzschemata zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	39–40	3. Arbeitnehmer	284–295
<b>B. Einkommensteuer</b>	41–270	a) Arbeitnehmereigenschaft	284–291
I. Bedeutung der Einkommensteuer	41–42	b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	292
II. Rechtsgrundlagen	43	c) Dienstverhältnis zwischen Familienangehörigen	293–295
III. Steuerpflicht	44–60	II. Lohnsteuerverfahren	296–390
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	44–51	1. Lohnkonto	296–304
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	52–60	2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	305–365
IV. Veranlagungspflichten	61–64	a) Allgemeines	305–314
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	61	b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	315
2. Antrag auf Einkommensteuerveranlagung	62–64	c) Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	316–317
V. Einkommensteuerveranlagung	65–67	d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	318–319
VI. Veranlagungsarten	68–83	e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugsmerkmal	320–330
1. Allgemeines	68	aa) Steuerklassensystem	320–326
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	69	bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	327–329
3. Zusammenveranlagung	70–73	cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	330
4. Einzelveranlagung	74–77	f) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331–365
5. Vergleich zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung	78	aa) Allgemeines	331
6. Änderung der Veranlagungsart	79	bb) Kinder	332–340
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	80–81	cc) Freibeträge bei Werbungskosten etc.	341–349
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	82–83	dd) Vorsorgeaufwendungen	350–355
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	84–263	ee) Freibetrag/Hinzurechnungsbetrag bei Steuerklasse VI	356–359
1. Besteuerungsgrundlagen	84–85	ff) Freibetrag bei Verlusten aus anderen Einkunftsarten	360–361
2. Ermittlung der Einkünfte	86–88		
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	89–96		
a) Land- und Forstwirtschaft	89		
b) Gewerbebetrieb	90		

gg) Freibetrag für energetische Maßnahmen sowie bei haushaltshnahmen Beschäftigungsverhältnissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen hh) Freibetrag für eine voraussichtlich abzuführende ausländische Abzugsteuer ii) Freibetrag für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten jj) Erhöhungsbetrag beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	362 363 364 365	3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer 4. Änderung des Lohnsteuerabzugs 5. Anzeigepflichten 6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs 7. Haftung 8. Anrufungsauskunft	366–371 372–375 376–377 378–382 383–387 388–390 391–606
<b>III. Arbeitslohn</b>			
1. Einnahmen, Arbeitslohn a) Begriffsdefinitionen b) Zahlungen in ausländischer Währung c) Sachleistungen des Arbeitgebers	391–395 392–393 394 395 396	2. Sachbezüge 3. Leistungen Dritter 4. Erfassung als Arbeitslohn 5. Lohnzahlungszeitraum, Zufluss 6. Lohnsteuereinbehalt 7. Laufender Arbeitslohn 8. Vorauszahlungen, Nachzahlungen 9. Abschlagszahlung 10. Abschluss der Lohnzahlung 11. Sonstige Bezüge a) Begriff b) Lohnsteuerermittlung c) Höhe der Lohnsteuer d) Besonderheiten bei der Ermittlung des Solidaritätszuschlags und der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag bb) Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen cc) Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis e) Besteuerung von Entschädigungen und Bezügen für mehrjährige Tätigkeit aa) Fünftelungsregelung bb) Ermittlung des Vorwegabzugsbetrags bei der Fünftelungsregelung – Vorsorgepauschale	3998–399 400–403 404–405 406–411 412–413 414 415–416 417–440 417–418 419–423 424 425–434 425 426–427 428–434 435–440 435–439 440 441–447 441–442 443–444 445–446 447 448–606 607–680
<b>IV. Pauschalierung der Lohnsteuer</b>			
1. Teilzeitbeschäftigtungen a) Kurzfristige Beschäftigung b) Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung c) Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigungen aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 % bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 % cc) Lohnsteuer im Regelverfahren dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer d) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft e) Ergänzende Regelungen	609–634 611–612 613 614–620 616 617 618 619–620 621–622 623–634 635–644	3. Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen a) Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz aa) Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge bb) Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts b) Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile aa) Arbeitstägliche Mahlzeiten im Betrieb bb) Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten cc) Betriebsveranstaltung dd) Erholungsbeihilfen ee) Verpflegungspauschalalen ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang gg) Übereignung einer Ladenvorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladenvorrichtung für Elektrofahrzeuge hh) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet ii) Übereignung betrieblicher Fahrräder jj) Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“ kk) Anrechnung von begünstigten Lohnanteilen auf die Werbungskosten c) Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen d) Ergänzende Regelungen	645–680 646–653 647–652 653 654–678 655–662 663 664 665 666 667–669 670 671–672 673 674–676 677–678 679 680
<b>V. Lohnsteuer-Jahresausgleich</b>			
1. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung 1. Lohnsteuer-Jahresausgleich a) Vorbemerkung b) Verpflichtung, Voraussetzungen c) Durchführung 2. Abschlussbuchungen 3. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich 4. Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt	681–695 682–692 682 683–685 686–692 693 694 695	6. Solidaritätszuschlag I. Rechtsgrundlagen II. Höhe des Solidaritätszuschlags III. Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer 1. Allgemeines 2. Berücksichtigung von Kindern 3. Milderung des Solidaritätszuschlags 4. Faktorverfahren bei Ehepartnern 5. Sonstige Bezüge 6. Lohnsteuer-Pauschalierung 7. Abweichende Lohnzahlungszeiträume 8. Nettolohnvereinbarung 9. Änderung des Lohnsteuerabzugs 10. Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn 11. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber 12. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich 13. Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags	696–715 696–697 698–700 701–715 701 702 703 704 705–706 707–708 709 710 711 712 713 714 715 716–743 716
<b>E. Kirchensteuer</b>			
I. Einführung II. Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer 1. Schuldner der Kirchensteuer 2. Gläubiger der Kirchensteuer 3. Kirchensteuerhebesatz 4. Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer a) Berücksichtigung von Kindern b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	717–728 717 718 719 720–722 721 722		

5. Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung)	723	bb) Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungen	810–813
6. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer	724–726	cc) Überschreiten der Geringfügig- keitsgrenze	814
7. Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer- Faktorverfahren	727	dd) Jahresarbeitsentgeltgrenze in der Krankenversicherung	815
8. Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer)	728	ee) Befreiung von der Renten- versicherungspflicht	816
III. Besteuerung der Ehepartner	729–734	ff) Pauschalbeiträge	817–820
IV. Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	735–736	gg) Rentenversicherungsbeiträge bei Rentenversicherungspflicht	821
V. Zwölftelung der Kirchensteuer	737	hh) Übergangsregelung für Bestandsfälle am 31.12.2012	822
VI. Erlass der Kirchensteuer	738	ii) Übergangsregelung für Bestandsfälle am 30.9.2022	823
VII. Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber	739–740	d) Kurzfristige Beschäftigungen	824–829
VIII. Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	741	aa) Drei Monate oder 70 Arbeits- tage	825
IX. Kirchensteuer-Übersicht	742	bb) Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungen	826
X. Auskünfte in Kirchensteuerfragen	743	cc) Berufsmäßigkeit	827
<b>F. Vermögensbildung</b>	744–763	dd) Überschreiter der Zeitgrenzen	828
I. Allgemeines	744–746	ee) Besonderheiten bei Rahmen- arbeitsverträgen	829
II. Vermögenswirksame Leistungen	747–752	7. Beschäftigungen neben dem Anspruch auf Arbeitslosengeld	830
III. Arbeitnehmer-Sparzulage	753–763	8. Auszubildende/Praktikanten ohne Arbeitsentgelt	831–834
<b>G. Sozialversicherung</b>	764–1026	a) Grundsatz	831–832
I. Vorbemerkung	764	b) Zwischenpraktikanten	833–834
II. Versicherungs- und Beitragspflicht	765–783	9. Schüler	835–836
1. Beschäftigungsverhältnis	770	10. Studenten	837–843
2. Prüfung der Arbeitnehmereigenschaft/ Statusfeststellungsverfahren	771–774	a) Kranken-, Pflege- und Arbeitslosen- versicherung	837–841
3. Beschäftigung von Familien- angehörigen des Arbeitgebers	775	aa) 20-Stunden-Grenze	838
4. Flexible Arbeitszeit	776	bb) Befristete Beschäftigungen	839
5. Altersteilzeitarbeit	777	cc) Beschäftigungen während der vorlesungsfreien Zeit	840
6. Bezieher von Vorruestandsgeld	778–779	dd) Langzeitstudenten	841
7. Obligatorische Anschlussversicherung	780–781	b) Rentenversicherung	842
8. Arbeitnehmer ohne Absicherung im Krankheitsfall	782–783	c) Duale Studiengänge	843
III. Ausnahmen von der allgemeinen Versiche- rungs- und Beitragspflicht	784–868	11. Geringverdiener, Beschäftigte im frei- willigen sozialen oder freiwilligen öko- logischen Jahr und Beschäftigte im Bundesfreiwilligendienst	844–846
1. Krankenversicherungsfreiheit höhervor- dienender Arbeitnehmer	784–793	12. Arbeitsunterbrechungen	847–868
a) Allgemeine Jahresarbeitsentgelt- grenze	785	a) Arbeitsunfähigkeit oder Mutter- schaft	847–848
b) Besondere Jahresarbeitsentgelt- grenze	786	b) Wehrdienst, Zivildienst, Eignungs- übung	849
c) Übersicht der Jahresarbeitsentgelt- grenzen seit 1.1.2020	787	c) Unbezahlter Urlaub, unentschuldig- tes Fernbleiben von der Arbeit, Arbeitskampf	850
d) Ermittlung des regelmäßigen Jahresarbeitsentgelts	788	d) Pflege von nahen Angehörigen	851–868
e) Überschreiten der Jahresarbeits- entgeltgrenze	789–790	aa) Kurzzeitige Arbeitsverhinde- rung	852
f) Unterschreiten der Jahresarbeits- entgeltgrenze	791–792	bb) Pflegezeit	853–861
aa) Minderung des regelmäßigen Arbeitsentgelts	791	cc) Familienpflegezeit	862–868
bb) Erhöhung der Jahresarbeits- entgeltgrenze	792	IV. Befreiung von der Versicherungspflicht	869–881
g) Kündigung eines privaten Versiche- rungsvertrags	793	1. Befreiung von der Krankenversiche- rungspflicht	869–876
2. Beamte und sonstige beamtenähnliche Beschäftigte	794	a) Erhöhung der Jahresarbeitsentgelt- grenze	869
3. Ältere und leistungsgeminderte Arbeit- nehmer	795–798	b) Beschäftigung während Elternzeit	870–871
a) Arbeitnehmer über 55 Jahre	795	c) Teilzeitbeschäftigte Arbeitnehmer	872–873
b) Arbeitnehmer über 65 Jahre	796–797	d) Inanspruchnahme der Pflegezeit	874–875
c) Leistungsgeminderte Arbeitnehmer	798	e) Auswirkungen auf die Pflege- versicherung	876
4. Rentner und Pensionäre	799–803	2. Befreiung von der Pflegeversicherungs- pflicht	877–878
a) Rentner	799	3. Befreiung von der Rentenversiche- rungspflicht	879–881
aa) Bezieher einer Vollrente wegen Alters	799	V. Melde- und Auskunftspflichten	882–926
bb) Bezieher einer Rente wegen voller Erwerbsminderung bzw. wegen Erwerbsunfähigkeit	800	1. Meldepflichten	882–922
cc) Beitragssatz zur Kranken- versicherung	801	a) Annahmestellen	885–897
b) Pensionäre	802–803	aa) Krankenkassenwahlrecht	886–887
5. Hauptberuflich Selbständige	804–805	bb) Ausübung des sofortigen Wahl- rechts	888–889
6. Geringfügig Beschäftigte	806–829	cc) Kündigung der Mitgliedschaft	890–896
a) Allgemeines	806	dd) Wahlrecht bei Schließung einer Krankenkasse	897
b) Geringfügige Beschäftigungen in Privathaushalten	807	b) Anmeldung	898
c) Geringfügig entlohnte Beschäftigun- gen	808–823	c) Sofortmeldung	899
aa) Arbeitsentgelt und Geringfügig- keitsgrenze	809	d) Abmeldung	900

f) Änderungen im Beschäftigungs- oder Versicherungsverhältnis	902	dd) Beitragspflichtiges Arbeits- entgelt	953
g) Änderungen zur Person	903–904	ee) Beitragsberechnung	954
h) Stornierung einer bereits abgegebenen Meldung	905	ff) Beitragsberechnung bei mehreren Beschäftigungen	955
i) Jahresmeldung	906	gg) Beitragsberechnung mit Arbeitsentgelten außerhalb des Übergangsbereichs	956
j) Jahresmeldung zur Unfallversicherung	907–912	hh) Übergangsregelung für Bestandsfälle am 30.9.2022	957
aa) Höchstjahresarbeitsverdienst	909	d) Flexible Arbeitszeit	958–964
bb) Mindestjahresarbeitsverdienst	910	e) Altersteilzeitarbeit	965
cc) Fiktive Arbeitsentgelte	911	f) Einstellung älterer Arbeitnehmer	966
dd) Beitragspflicht nur zur Unfallversicherung	912	g) Kurzarbeitergeld	967–969
k) Meldung von einmalig gezahltem Arbeitsentgelt	913	aa) Beitragsbemessungsgrundlage	967
l) Übergangsbereich	914	bb) Beitragstragung	968
m) Meldungen bei Mehrfachbeschäftigung	915	cc) Arbeitsentgelt in Meldungen	969
n) Meldungen bei Störfällen	916	h) Bisher Nichtversicherte	970–971
o) Bescheinigung bei Entgeltersatzleistungen	917	6. Beitragstragung	972–974
p) Meldung des Arbeitsentgelts bei Rentenantragstellung	918	7. Entgeltunterlagen und Krankenkassen-Liste	975–977
q) Meldungen für geringfügig Beschäftigte	919	a) Entgeltunterlagen	975
r) Haushaltsscheckverfahren (Meldungen für geringfügig Beschäftigte in Privathaushalten)	920	b) Krankenkassen-Liste	976–977
s) Meldung von Elternzeiten	921	VII. Beitragstrichtung	978–1004
t) Arbeitsunfähigkeitszeiten	922	1. Einzugsstelle für den Gesamtsozialversicherungsbeitrag	978
2. Auskunftspflichten	923–926	2. Beitragseinbehalt	979–980
a) Auskunftspflichten des Arbeitgebers	923	3. Beitragsnachweis	981–987
b) Auskunftspflichten des Arbeitnehmers	924	a) Allgemeines	981–986
c) Auskunftspflichten der Sozialversicherungsträger	925–926	b) Beitragsnachweis für geringfügige Beschäftigungen	987
Beitragsberechnung	927–977	4. Beitragstrichtung	988–1001
1. Allgemeines	927	a) Fälligkeit der Beiträge	989–996
2. Arbeitsentgelt als Beitragsbemessungsgrundlage	928–929	b) Zahlungsverzug, Säumniszuschläge	997
3. Beitragssätze	930–939	c) Stundung, Ratenzahlung	998
a) Krankenversicherung	930–934	d) Haftung Dritter	999–1000
aa) Krankenversicherungsbeitrag	931–932	e) Verjährung	1001
b) Kassenindividueller Zusatzbeitrag	933	5. Verrechnung und Erstattung von Beiträgen	1002–1004
c) Durchschnittlicher Zusatzbeitragssatz	934	VIII. Beitragstrichtung	1005–1009
b) Pflegeversicherung	935–937	1. Allgemeines	1005
c) Rentenversicherung	938	2. Krankenversicherung	1006–1007
d) Arbeitslosenversicherung	939	a) Freiwillig krankenversicherte Arbeitnehmer	1006
4. Beitragstrichtungsgrenzen	940–941	b) Privat krankenversicherte Arbeitnehmer	1007
a) Allgemeines	940	3. Pflegeversicherung	1008
b) Arbeitnehmer mit mehreren Beschäftigungen	941	4. Rentenversicherung	1009
5. Beitragsermittlung	942–971	IX. Umlage für das Insolvenzgeld	1010–1019
a) Laufendes Arbeitsentgelt	942	1. Umlagepflichtige Arbeitgeber	1011
b) Einmalig gezahlt Arbeitsentgelt	943–948	2. Umlage	1012–1019
c) Übergangsbereich	949–957	a) Umlagesatz	1013
aa) Voraussetzungen	950	b) Bemessungsgrundlage	1014–1017
bb) Mehrere Beschäftigungen	951	aa) Besonderheiten	1015–1016
cc) Besonderheiten bei der Beitragsberechnung und Beitragstragung	952	bb) Höchstbemessungsgrundlage	1017
		c) Nachweis und Abführung	1018–1019
		X. Ausgleich der Arbeitgeberaufwendungen	1020–1026
		1. Zuständige Ausgleichskasse	1022
		2. Berechtigte Arbeitgeber	1023
		3. Erstattungsfähige Aufwendungen	1024, 1025
		a) Aufwendungen bei Krankheit	1024
		b) Aufwendungen bei Mutterschaft	1025
		4. Umlagen	1026

#### **Stichwortverzeichnis**