

Inhaltsübersicht

	Rz.		Rz.
A. Allgemeines			
I. Vorbemerkungen	1–40		
1. Tabellenkonzept	1–5	b) Gesamtbetrag der Einkünfte	103
2. Abgrenzung Einkommensteuer-/Lohnsteuertabelle	2–3	c) Einkommen	104
3. Ehegattenbegriff	4	d) Zu versteuerndes Einkommen	105
II. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle	5	5. Kinder	106–119
1. Unterscheidungsmerkmale	6–11	a) Allgemeines	106–107
2. Allgemeine Lohnsteuertabelle	6–8	b) Berücksichtigungsfähige Kinder	108–110
a) Ermittlung Vorsorgepauschale	9–10	c) Kindergeld	111
b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung	9	d) Freibeträge für Kinder	112–116
3. Besondere Lohnsteuertabelle	10	e) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	117–119
III. Praxishinweise zur Anwendung	11	6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	120–173
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12–23	7. ABC der Sonderausgaben	174–208
a) Allgemeine Hinweise	12–17	8. ABC der Außergewöhnlichen Belastungen	209–240
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	12	9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Freigrenzen, Pauschbeträge, Abzugsbeträge	241–263
c) Altersentlastungsbetrag	13	VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer-Vorauszahlungen	264–270
d) Versorgungsfreibetrag	14	1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	265
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	15	2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungsteuer – eigentl. Kapitalertragsteuer)	266
f) Faktorverfahren	16	3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	267–270
2. Tabellenfreibeträge	17	C. Lohnsteuer	271–695
3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer	18	I. Begriffsdefinitionen	271–295
a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	19–22	1. Lohnsteuer-Anmeldung	274–275
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	20	2. Arbeitgeber	276–283
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	21	3. Arbeitnehmer	284–295
4. Einkommensteuertabelle	22	a) Arbeitnehmereigenschaft	284–291
IV. Steuertarif	23	b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	292
V. Steuerklassenwahl-Tabelle	24–28	c) Dienstverhältnis zwischen Familienangehörigen	293–295
VI. Faktorverfahren	29–34	II. Lohnsteuerverfahren	296–390
VII. Kurzschemata zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	35–37	1. Lohnkonto	296–304
VIII. Kurzschemata zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	38	2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	305–365
B. Einkommensteuer	39–40	a) Allgemeines	305–314
I. Bedeutung der Einkommensteuer	41–270	b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	315
II. Rechtsgrundlagen	41–42	c) Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	316–317
III. Steuerpflicht	43	d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	318–319
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	44–60	e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugsmerkmal	320–330
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	44–51	aa) Steuerklassensystem	320–326
IV. Veranlagungspflichten	52–60	bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	327–329
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	61–64	cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	330
2. Antrag auf Einkommensteuer-Veranlagung	61	f) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331–365
V. Einkommensteuerveranlagung	62–64	aa) Allgemeines	331
VI. Veranlagungsarten	65–67	bb) Kinder	332–340
1. Allgemeines	68–83	cc) Freibeträge bei Werbungskosten etc.	341–349
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	68	dd) Vorsorgeaufwendungen	350–355
3. Zusammenveranlagung	69	ee) Freibetrag/Hinzurechnungsbetrag bei Steuerklasse VI	356–359
4. Einzelveranlagung	70–73	ff) Freibetrag bei Verlusten aus anderen Einkunftsarten	360–361
5. Vergleich zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung	74–77	gg) Freibetrag für energetische Maßnahmen sowie bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	362
6. Änderung der Veranlagungsart	78	hh) Freibetrag für eine voraussichtlich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	79	ii) Freibetrag für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	80–81	jj) Erhöhungsbetrag beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	365
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	82–83	3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	366–371
1. Besteuerungsgrundlagen	84–263	4. Änderung des Lohnsteuerabzugs	372–375
2. Ermittlung der Einkünfte	84–85	5. Anzeigepflichten	376–377
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	86–88	6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	378–382
a) Land- und Forstwirtschaft	89–96		
b) Gewerbebetrieb	89		
c) Selbständige Arbeit	90		
d) Nichtselbständige Arbeit	91–92		
e) Kapitalvermögen	93		
f) Vermietung und Verpachtung	94		
g) Sonstige Einkünfte	95		
4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens im Einzelnen	96		
a) Summe der Einkünfte	97–105		
	98–102		

7.	Haftung	383–387
8.	Anrufungsauskunft	388–390
III.	Arbeitslohn	391–606
1.	Einnahmen, Arbeitslohn	391–395
a)	Begriffsdefinitionen	392–393
b)	Zahlungen in ausländischer Währung	394
c)	Sachleistungen des Arbeitgebers	395
2.	Sachbezüge	396
3.	Leistungen Dritter	397
4.	Erfassung als Arbeitslohn	398–399
5.	Lohnzahlungszeitraum, Zufluss	400–403
6.	Lohnsteuereinbehalt	404–405
7.	Laufender Arbeitslohn	406–411
8.	Vorauszahlungen, Nachzahlungen	412–413
9.	Abschlagszahlung	414
10.	Abschluss der Lohnzahlung	415–416
11.	Sonstige Bezüge	417–440
a)	Begriff	417–418
b)	Lohnsteuerermittlung	419–423
c)	Höhe der Lohnsteuer	424
d)	Besonderheiten bei der Ermittlung des Solidaritätszuschlags und der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen	425–434
aa)	Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag	425
bb)	Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen	426–427
cc)	Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis	428–434
e)	Besteuerung von Entschädigungen und Bezügen für mehrjährige Tätigkeit	435–440
aa)	Fünftelungsregelung	435–439
bb)	Ermittlung des Vorwegabzugsbetrags bei der Fünftelungsregelung – Vorsorgepauschale	440
12.	Nettoarbeitslohn	441–447
a)	Nettolohnvereinbarung	441–442
b)	Nettolohn als laufender Arbeitslohn	443–444
c)	Nettolohn als sonstiger Bezug	445–446
d)	Lohnkonto, Lohnsteuerbescheinigung	447
13.	ABC des Arbeitslohns (steuerpflichtig, steuerfrei, steuerbegünstigt)	448–606
IV.	Pauschalierung der Lohnsteuer	607–680
1.	Teilzeitbeschäftigungen	609–634
a)	Kurzfristige Beschäftigung	611–612
b)	Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung	613
c)	Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigten	614–620
aa)	Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 %	616
bb)	Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 %	617
cc)	Lohnsteuer im Regelverfahren	618
dd)	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	619–620
d)	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	621–622
e)	Ergänzende Regelungen	623–634
2.	Zukunftssicherungsleistungen	635–644
3.	Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen	645–680
a)	Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz	646–653
aa)	Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge	647–652
bb)	Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts	653
b)	Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile	654–678
aa)	Arbeitstäglige Mahlzeiten im Betrieb	655–662
bb)	Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten	663
cc)	Betriebsveranstaltung	664
dd)	Erholungsbeihilfen	665
ee)	Verpflegungspauschalen	666
ff)	Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang	667–669

gg)	Übereignung einer Ladevorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge	670
hh)	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet	671–672
ii)	Übereignung betrieblicher Fahrräder	673
jj)	Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“	674–676
kk)	Anrechnung von begünstigten Lohnanteilen auf die Werbungskosten	677–678
c)	Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen	679
d)	Ergänzende Regelungen	680
V.	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung	681–695
1.	Lohnsteuer-Jahresausgleich	682–692
a)	Vorbemerkung	682
b)	Verpflichtung, Voraussetzungen	683–685
c)	Durchführung	686–692
2.	Abschlussbuchungen	693
3.	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	694
4.	Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt	695
D.	Solidaritätszuschlag	696–715
I.	Rechtsgrundlagen	696–697
II.	Höhe des Solidaritätszuschlags	698–700
III.	Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer	701–715
1.	Allgemeines	701
2.	Berücksichtigung von Kindern	702
3.	Milderung des Solidaritätszuschlags	703
4.	Faktorverfahren bei Ehepartnern	704
5.	Sonstige Bezüge	705–706
6.	Lohnsteuer-Pauschalierung	707–708
7.	Abweichende Lohnzahlungszeiträume	709
8.	Nettolohnvereinbarung	710
9.	Änderung des Lohnsteuerabzugs	711
10.	Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn	712
11.	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	713
12.	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	714
13.	Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags	715
E.	Kirchensteuer	716–743
I.	Einführung	716
II.	Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer	717–728
1.	Schuldner der Kirchensteuer	717
2.	Gläubiger der Kirchensteuer	718
3.	Kirchensteuerhebesatz	719
4.	Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer	720–722
a)	Berücksichtigung von Kindern	721
b)	Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	722
5.	Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung)	723
6.	Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer	724–726
7.	Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren	727
8.	Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer)	728
III.	Besteuerung der Ehepartner	729–734
IV.	Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	735–736
V.	Zwölftelung der Kirchensteuer	737
VI.	Erlass der Kirchensteuer	738
VII.	Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber	739–740
VIII.	Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	741
IX.	Kirchensteuer-Übersicht	742
X.	Auskünfte in Kirchensteuerfragen	743
F.	Vermögensbildung	744–763
I.	Allgemeines	744–746
II.	Vermögenswirksame Leistungen	747–752
III.	Arbeitnehmer-Sparzulage	753–763
	Stichwortverzeichnis	