

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 23.2.2024)

Rechtsänderungen nach dem 1.1.2024
sind durch senkrechte Randstriche | kenntlich gemacht.

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

7. Haftung	383 – 387	gg) Übereignung einer Ladevorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge	670
8. Anrufungsauskunft	388 – 390	hh) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet	671 – 672
III. Arbeitslohn	391 – 606	ii) Übereignung betrieblicher Fahrräder	673
1. Einnahmen, Arbeitslohn	391 – 395	jj) Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“	674 – 676
a) Begriffsdefinitionen	392 – 393	kk) Anrechnung von begünstigten Lohnanteilen auf die Werbungskosten	677 – 678
b) Zahlungen in ausländischer Währung	394	c) Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen	679
c) Sachleistungen des Arbeitgebers	395	d) Ergänzende Regelungen	680
2. Sachbezüge	396	V. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung	681 – 695
3. Leistungen Dritter	397	1. Lohnsteuer-Jahresausgleich	682 – 692
4. Erfassung als Arbeitslohn	398 – 399	a) Vorbemerkung	682
5. Lohnzahlungszeitraum, Zufluss	400 – 403	b) Verpflichtung, Voraussetzungen	683 – 685
6. Lohnsteuereinbehalt	404 – 405	c) Durchführung	686 – 692
7. Laufender Arbeitslohn	406 – 411	2. Abschlussbuchungen	693
8. Vorauszahlungen, Nachzahlungen	412 – 413	3. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	694
9. Abschlagszahlung	414	4. Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt	695
10. Abschluss der Lohnzahlung	415 – 416	D. Solidaritätszuschlag	696 – 715
11. Sonstige Bezüge	417 – 440	I. Rechtsgrundlagen	696 – 697
a) Begriff	417 – 418	II. Höhe des Solidaritätszuschlags	698 – 700
b) Lohnsteuerermittlung	419 – 423	III. Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer	701 – 715
c) Höhe der Lohnsteuer	424	1. Allgemeines	701
d) Besonderheiten bei der Ermittlung des Solidaritätszuschlags und der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen	425 – 434	2. Berücksichtigung von Kindern	702
aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag	425	3. Milderung des Solidaritätszuschlags	703
bb) Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen	426 – 427	4. Faktorverfahren bei Ehepartnern	704
cc) Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis	428 – 434	5. Sonstige Bezüge	705 – 706
e) Besteuerung von Entschädigungen und Bezügen für mehrjährige Tätigkeit	435 – 440	6. Lohnsteuer-Pauschalierung	707 – 708
aa) Fünftelungsregelung	435 – 439	7. Abweichende Lohnzahlungszeiträume	709
bb) Ermittlung des Vorwegabzugsbetrags bei der Fünftelungsregelung – Vorsorgepauschale	440	8. Nettolohnvereinbarung	710
12. Nettoarbeitslohn	441 – 447	9. Änderung des Lohnsteuerabzugs	711
a) Nettolohnvereinbarung	441 – 442	10. Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn	712
b) Nettolohn als laufender Arbeitslohn	443 – 444	11. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	713
c) Nettolohn als sonstiger Bezug	445 – 446	12. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	714
d) Lohnkonto, Lohnsteuerbescheinigung	447	13. Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags	715
13. ABC des Arbeitslohns (steuerpflichtig, steuerfrei, steuerbegünstigt)	448 – 606	E. Kirchensteuer	716 – 743
IV. Pauschalierung der Lohnsteuer	607 – 680	I. Einführung	716
1. Teilzeitbeschäftigungen	609 – 634	II. Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer	717 – 728
a) Kurzfristige Beschäftigung	611 – 612	1. Schuldner der Kirchensteuer	717
b) Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung	613	2. Gläubiger der Kirchensteuer	718
c) Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigten	614 – 620	3. Kirchensteuerhebesatz	719
aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 %	616	4. Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer	720 – 722
bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 %	617	a) Berücksichtigung von Kindern	721
cc) Lohnsteuer im Regelverfahren	618	b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	722
dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	619 – 620	5. Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung)	723
d) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	621 – 622	6. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer	724 – 726
e) Ergänzende Regelungen	623 – 634	7. Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren	727
2. Zukunftssicherungsleistungen	635 – 644	8. Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer)	728
3. Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen	645 – 680	III. Besteuerung der Ehepartner	729 – 734
a) Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz	646 – 653	IV. Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	735 – 736
aa) Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge	647 – 652	V. Zwölfteilung der Kirchensteuer	737
bb) Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts	653	VI. Erlass der Kirchensteuer	738
b) Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile	654 – 678	VII. Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber	739 – 740
aa) Arbeitstäglige Mahlzeiten im Betrieb	655 – 662	VIII. Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	741
bb) Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten	663	IX. Kirchensteuer-Übersicht	742
cc) Betriebsveranstaltung	664	X. Auskünfte in Kirchensteuerfragen	743
dd) Erholungsbeihilfen	665	F. Vermögensbildung	744 – 763
ee) Verpflegungspauschalen	666	I. Allgemeines	744 – 746
ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang	667 – 669	II. Vermögenswirksame Leistungen	747 – 752
		III. Arbeitnehmer-Sparzulage	753 – 763
		Stichwortverzeichnis	