

# Lohnsteuer 2012

## und Veranlagung von Arbeitnehmern für 2011

Nach dem Stand vom 1. Januar 2012

### Inhaltsverzeichnis nach Suchnummern

Die Suchnummern sind im Textteil am oberen äußeren Seitenrand abgedruckt,  
Abkürzungs- und Anlagenverzeichnis finden Sie auf Seite 6, das Stichwortverzeichnis am Ende des Leitfadens

<b>I. Einführung</b>	53b	Reisen als geldwerte Vorteile
1 Wesen der Lohnsteuer	53c	ABC der geldwerten Vorteile
2 Rechtsgrundlagen	54	Ersatz von Fortbildungskosten durch den Arbeitgeber
3 Verwaltungsanordnungen (Lohnsteuerrichtlinien)	55	Aktien und Aktienoptionen
4 Verhältnis zur Einkommensteuer	56	Prämien und Preise
5 Verhältnis zu anderen Steuern	57	Übernahme von Arbeitnehmerverpflichtungen
6 Bedeutung der Lohnsteuer	58	Jubiläumszuwendungen
7 Rechtsbehelfe	59	Überlassung von Berufskleidung
8 Straf- und Bußgeldvorschriften	60	Gewährung von Getränken oder Genussmitteln im Betrieb
9 Zwangsgelder	61	Unentgeltliche oder verbilligte Überlassung von Wohnungen durch den Arbeitgeber
	62	Zinsersparnisse und Zinszuschüsse bei Darlehen
<b>II. Das Lohnsteuerabzugsverfahren</b>	63	Betriebsveranstaltungen
<b>A. Wer ist Arbeitnehmer?</b>	64	Unentgeltliche oder verbilligte Mahlzeiten bzw. Essenmarken
10 Begriff	65	Leistungen im Interesse des Arbeitgebers und Aufmerksamkeiten
10a Identifikationsnummer	66	Erholungsbeihilfen
11 Abgrenzung gegenüber Selbständigkeit	67	Erfindervergütungen
12 Nebentätigkeiten	68	Kindergartenzuschüsse
13 ABC der Arbeitnehmer	69	Streikgelder
14 (Derzeit nicht belegt)	70	Vorruhestand und Altersteilzeit
15 Nebenberufliche Lehr- und Prüfungstätigkeit	71	Verbesserungsvorschläge
16 (Derzeit nicht belegt)	72	Unterhaltszuschüsse, Übergangsgelder, Übergangsbeihilfen, Sterbegeld
17 (Derzeit nicht belegt)	73	Unfallversicherung
18 Provisionen an Arbeitnehmer im Bank- und Versicherungsge- werbe	73a	Zeitwertkontenmodelle
19–25 (Derzeit nicht belegt)		
26 Chefärzte: Wahlärztliche Leistungen		
27 Musiker		
28 (Derzeit nicht belegt)		
29 Dienstverhältnis zwischen Verwandten		
30 Feststellung eines Dienstverhältnisses		
31 Unbeschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer		
32 Wohnsitz		
33 Gewöhnlicher Aufenthalt		
34 Inland		
35 Ausländische Arbeitnehmer in Deutschland		
36 Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer		
37 Grenzgänger – Grenzpendler		
38 Nicht der deutschen Lohnsteuerpflicht unterliegende Perso- nen		
<b>B. Wer ist Arbeitgeber?</b>		
39 Begriff		
40 Behörden		
41 Betriebsstätte		
42 Inländischer/ ausländischer Arbeitgeber		
<b>C. Was ist Arbeitslohn?</b>		
43 Begriff des Arbeitslohns		
44 Zufließen		
45 Sachbezüge		
46 44-€-Freigrenze		
47 Geschäftswagen zur privaten Nutzung		
48 Abfindungen		
49 Entschädigungen		
50 Zuschläge und Zulagen		
51 Zukunftssicherung: Gesetzliche Altersvorsorge		
52 Zukunftssicherung: Betriebliche Altersvorsorge		
53 Rabattgewährung durch den Arbeitgeber		
53a Lohnzahlungen Dritter		
	74	<b>D. Steuerbegünstigter Arbeitslohn?</b>
	75	Allgemeines
	76	Bezüge von Arbeitslosen
	77	Fehlgeldentschädigungen
	78	Werkzeuggeld
	79	Steuerfreier Telefonkostenersatz durch den Arbeitgeber
	80	Prämienprogramme (miles&more, bahn.bonus etc.)
	81	Beihilfen zur Erziehung und Ausbildung sowie zur Förderung der Wissenschaft oder Kunst
	82	Unterstützungen (Beihilfen) an Arbeitnehmer
	83	Sonstige steuerfreie Bezüge
	84	Kaufkraftausgleich
	85	Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag
	86	Vermögenswirksame Leistungen
	87	Vermögensbeteiligungen
	88	Trinkgelder
	89	Aufwandsentschädigungen aus der Bundeskasse oder aus einer Landeskasse
	90	Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten im gemeinnützigen Bereich (§ 3 Nr. 26a EStG)
	91	Aufwandsentschädigungen von Kreis- und Gemeindeverwaltungen
	92	Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten (§3 Nr.26 EStG)
	93	(Derzeit nicht belegt)
	94	(Derzeit nicht belegt)
	95	Reisekostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen
	96	Auswärtstätigkeit
	97	Fahrtkosten
	98	Verpflegungsmehraufwand
	99	Übernachungskosten
		Reisenebenkosten

100	Auslandsreisekosten	159	Steuerklassenwahl bei Ehegatten
101	Ersatz der Reisekosten durch den Arbeitgeber	160	Kindergeld
102	Pauschalierung steuerpflichtiger Reisekostenvergütungen mit 25%	160a	Günstigerprüfung – Kindergeld oder Kinderfreibetrag?
103	Umzugskosten	160b	Kinderbegriff
104	(Derzeit nicht belegt)	160c	Halbe Kinderfreibeträge
105	Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung im Inland	160d	Zahl der Kinderfreibeträge auf der Lohnsteuerkarte
106	Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung im Ausland	161	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende/ StKI II
107	Erstattungen bei Einsatzwechseltätigkeit	162	Steuerklassenänderung während des Kalenderjahrs
108	Erstattungen bei Fahrtätigkeit	163	Zeitliche Wirksamkeit der Eintragungen auf der Lohnsteuerkarte
109	Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	164	Mehrere Steuerkarten
110	Auslagenersatz und durchlaufende Gelder	165	Besteuerung sonstiger Bezüge
111	Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer	165a	Mehrfährige Vergütung
112	Steuerfreie geringfügige Beschäftigung	166	Pauschalierung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen
113	Heimarbeiterzuschläge	167	Pauschalierung der Lohnsteuer für Aushilfskräfte und geringfügig Beschäftigte
113a	Nutzung arbeitgebereigener Telekommunikationseinrichtungen	168	Pauschsteuersätze für Erholungsbeihilfen, Sachzuwendungen bei Betriebsveranstaltungen
113b	Pauschalversteuerte Zuschüsse zum privaten Internetzugang und Übereignung von PC an Arbeitnehmer	168a	Pauschalierung von Sachzuwendungen
		168b	Pauschalierung bei Fahrten zwischen Wohnung-Arbeitsstätte
		169	Kirchensteuerabzug
	<b>E. Was ist vom Arbeitslohn steuerlich absetzbar?</b>	170	Besteuerung der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit
114	Allgemeines	171	Nettolohnbesteuerung
114a	Altersvorsorge	172	Besteuerung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer
115	Begriff der Werbungskosten	173	Besteuerung deutscher Arbeitskräfte, die im Ausland tätig werden
116	Zusammenhang mit dem Arbeitslohn	174	Doppelbesteuerungsabkommen
117	Abgrenzung zu den Lebenshaltungskosten		<b>G. Aushilfen, Mini-Jobs und Gleitzone</b>
118	Werbungskostenpauschbetrag	175	Minijobs
119	Zeitpunkt der Eintragung eines steuerfreien Betrags	176	Geringfügig entlohnte Beschäftigung
120	ABC der Werbungskosten	177	Gleitzone zwischen 400 und 800 EUR
121	Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	178	Kurzfristige Beschäftigung
122	Mehrere Wohnungen bei Wegen zwischen Wohnung und Arbeitsstätte		<b>H. Was sind außergewöhnliche Belastungen?</b>
123	Mehrere Wege an einem Arbeitstag/ andere Verrichtungen – mehrere Dienstverhältnisse oder Arbeitsstätten	179	Allgemeines
124	Telefonkosten als Werbungskosten	180	Zumutbare Belastung
125	Arbeitsmittel	181	Einzelfälle zur Außergewöhnlichen Belastung allgemeiner Art
126	Arbeitszimmer	182–183	(Derzeit nicht belegt)
127	Repräsentationsaufwendungen	184	Aufwendungen für den Unterhalt von Personen
128	Verpflegungsmehraufwand als Werbungskosten	185	Freibetrag für Kinder in der Ausbildung
129	Doppelte Haushaltsführung	186	(Derzeit nicht belegt)
130	Fortbildungs- und Ausbildungskosten	187	Kinderbetreuungskosten
131	Kontoführungsgebühren	188	(Derzeit nicht belegt)
132	Erholungs-, Krankheits- und Kurkosten	189	Steuerfreier Pauschbetrag für behinderte Arbeitnehmer und Hinterbliebene
133	(Derzeit nicht belegt)	190	Pflege-Pauschbetrag
134	Beiträge zu Berufsverbänden	191	(Derzeit nicht belegt)
135–137	(Derzeit nicht belegt)		<b>J. Wofür ist die Gemeinde zuständig?</b>
138	Rückzahlung von Arbeitslohn, Verlustrücktrag	192	Stellung der Gemeinde im Lohnsteuerverfahren
139	Altersentlastungsbetrag	193	Örtliche Zuständigkeit der Gemeindebehörde
140	Eintragung von Verlusten	194	Ausschreibung der Lohnsteuerkarte
141	Begriff der Sonderausgaben	195	Aushändigung der Lohnsteuerkarten
142	Sonderausgabenpauschbetrag		<b>K. Wofür ist das Finanzamt zuständig?</b>
143	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen	196	Änderungen auf der Lohnsteuerkarte
144	Vorsorgepauschale	197	Ersatz für verlorene Lohnsteuerkarten
144a	(Derzeit nicht belegt)	198	Gültigkeit und Ausgestaltung der Lohnsteuerkarten
145	Unterhaltungsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	199	Sachliche Zuständigkeit des Finanzamts
146	Wiederkehrende Versorgungsleistungen	200	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts
147	Versicherungsbeiträge	201	Antrag auf Lohnsteuerermäßigung
148	Beiträge an Bausparkassen	202	Eintragung steuerfreier Beträge
149	Kirchensteuer	203	Freibeträge bei Ehegatten
150	(Derzeit nicht belegt)	204	Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte für Auslandskinder
151	Steuerberatungskosten	205	Nachforderung von Lohnsteuer
152	Spenden	206	Erstattung von Lohnsteuer
153	Spenden und Beiträge an politische Parteien	207	Anrufungsauskunft
154	Aufwendungen für Dienstleistungen zur Betreuung haushaltszugehöriger Kinder	208	Lohnsteuer-Außenprüfung
155	Schulgeld für eine Privatschule	209	Haftung
		209a	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung
	<b>F. Wie hoch ist die Lohnsteuer?</b>		<b>L. Welche Pflichten hat der Arbeitnehmer?</b>
156	Tarifaufbau, Lohnsteuerberechnung, Lohnsteuertabelle	210	Allgemeines
157	Berechnung der Lohnsteuer, Lohnzahlungszeitraum		
157a	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)		
157b	Elektronischer Einkommensnachweis (ELENA)		
158	Steuerklassen		

211	Vorlage der Lohnsteuerkarte	221	Abführung der Lohnsteuer
212	Anzeigepflicht	222	Lohnsteuer-Anmeldung
213	Nachforderung	223	Führung des Lohnkontos
214	Nachzahlung der vom Finanzamt nachgeforderten Lohnsteuer	224	Lohnsteuerbescheinigung
215	Mitwirkungspflicht beim Steuerabzug	225	(Derzeit nicht belegt)
216	Auskunftspflicht	226	(Derzeit nicht belegt)
217	Pflichten von Arbeitnehmern bei ausländischen Arbeitgebern	227	Anzeigepflicht des Arbeitgebers
218	Pflichten beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer	228	Lohnsteuer-Außenprüfung
218a	Pflicht- und Antragsveranlagung bei Arbeitnehmern	229	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber
<b>M. Welche Pflichten hat der Arbeitgeber?</b>			
219	Vornahme des Steuerabzugs	<b>III. Erhebung des Solidaritätszuschlags</b>	
220	Änderung des Lohnsteuerabzugs	230	Erhebung des Solidaritätszuschlags