

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 18.10.2024)

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

	Rz.
A. yAllgemeines	1 – 40
I. Vorbemerkungen	1 – 5
1. Tabellenkonzept	2 – 3
2. Abgrenzung Einkommensteuer-/Lohnsteuertabelle	4
3. Ehegattenbegriff	5
II. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle	6 – 11
1. Unterscheidungsmerkmale	6 – 8
2. Allgemeine Lohnsteuertabelle	9 – 10
a) Ermittlung Vorsorgepauschale	9
b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung	10
3. Besondere Lohnsteuertabelle	11
III. Praxishinweise zur Anwendung	12 – 23
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12 – 17
a) Allgemeine Hinweise	12
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	13
c) Altersentlastungsbetrag	14
d) Versorgungsfreibetrag	15
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	16
f) Faktorverfahren	17
2. Tabellenfreibeträge	18
3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer	19 – 22
a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	20
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	21
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	22
4. Einkommensteuertabelle	23
IV. Steuertarif	24 – 28
V. Steuerklassenwahl-Tabelle	29 – 34
VI. Faktorverfahren	35 – 37
VII. Kurzschemata zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	38
VIII. Kurzschemata zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	39 – 40
B. Einkommensteuer	41 – 270
I. Bedeutung der Einkommensteuer	41 – 42
II. Rechtsgrundlagen	43
III. Steuerpflicht	44 – 60
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	44 – 51
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	52 – 60
IV. Veranlagungspflichten	61 – 64
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	61
2. Antrag auf Einkommensteuer- veranlagung	62 – 64
V. Einkommensteuerveranlagung	65 – 67
VI. Veranlagungsarten	68 – 83
1. Allgemeines	68
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	69
3. Zusammenveranlagung	70 – 73
4. Einzelveranlagung	74 – 77
5. Vergleich zwischen Zusammen- veranlagung und Einzelveranlagung	78
6. Änderung der Veranlagungsart	79
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	80 – 81
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	82 – 83
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	84 – 263
1. Besteuerungsgrundlagen	84 – 85
2. Ermittlung der Einkünfte	86 – 88
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	89 – 96
a) Land- und Forstwirtschaft	89
b) Gewerbebetrieb	90
c) Selbständige Arbeit	91 – 92
d) Nichtselbständige 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

	Rz.
b) Gesamtbetrag der Einkünfte	103
c) Einkommen	104
d) Zu versteuerndes Einkommen	105
5. Kinder	106 – 119
a) Allgemeines	106 – 107
b) Berücksichtigungsfähige Kinder	108 – 110
c) Kindergeld	111
d) Freibeträge für Kinder	112 – 116
e) Entlastungsbetrag für Allein- erziehende	117 – 119
6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	120 – 173
7. ABC der Sonderausgaben	174 – 208
8. ABC der Außergewöhnlichen Belastun- gen	209 – 240
9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Frei- grenzen, Pauschbeträge, Abzugs- beträge	241 – 263
VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer- Vorauszahlungen	264 – 270
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	265
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgel- tungsteuer – eigentl. Kapitalertrag- steuer)	266
3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	267 – 270
C. Lohnsteuer	271 – 694
I. Begriffsdefinitionen	271 – 295
1. Lohnsteuer-Anmeldung	274 – 275
2. Arbeitgeber	276 – 283
3. Arbeitnehmer	284 – 295
a) Arbeitnehmereigenschaft	284 – 291
b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	292
c) Dienstverhältnis zwischen Familien- angehörigen	293 – 295
II. Lohnsteuerabzugsverfahren	296 – 390
1. Lohnkonto	296 – 304
2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	305 – 365
a) Allgemeines	305 – 314
b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	315
c) Änderung der Lohnsteuerabzugs- merkmale	316 – 317
d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	318 – 319
e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugs- merkmal	320 – 330
aa) Steuerklassensystem	320 – 326
bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	327 – 329
cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	330
f) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331 – 365
aa) Allgemeines	331
bb) Kinder	332 – 340
cc) Freibeträge bei Werbungskosten etc.	341 – 349
dd) Vorsorgeaufwendungen	350 – 355
ee) Freibetrag/Hinzurechnungs- betrag bei Steuerklasse VI	356 – 359
ff) Freibetrag bei Verlusten aus anderen Einkunftsarten	360 – 361
gg) Freibetrag für energetische Maß- nahmen sowie bei haushalts- nahen Beschäftigungsverhält- nissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	362
hh) Freibetrag für eine voraussicht- lich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
ii) Freibetrag für Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
jj) Erhöhungsbetrag beim Entlas- tungsbetrag für Alleinerzie- hende	365
3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	366 – 371
4. Änderung des Lohnsteuerabzugs	372 – 375
5. Anzeigepflichten	376 – 377
6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	378 – 382

7.	Haftung	383 – 387			
8.	Anrufungsauskunft	388 – 390			
III.	Arbeitslohn	391 – 605			
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 – 605			
IV.	Pauschalierung der Lohnsteuer	606 – 679			
1.	Teilzeitbeschäftigungen	608 – 633			
a)	Kurzfristige Beschäftigung	610 – 611			
b)	Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung	612			
c)	Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigten	613 – 619			
aa)	Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 %	615			
bb)	Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 %	616			
cc)	Lohnsteuer im Regelverfahren	617			
dd)	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	618 – 619			
d)	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	620 – 621			
e)	Ergänzende Regelungen	622 – 633			
2.	Zukunftssicherungsleistungen	634 – 643			
3.	Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen	644 – 679			
a)	Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz	645 – 652			
aa)	Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge	646 – 651			
bb)	Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts	652			
b)	Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile	653 – 677			
aa)	Arbeitstäglige Mahlzeiten im Betrieb	654 – 661			
bb)	Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten	662			
cc)	Betriebsveranstaltung	663			
dd)	Erholungsbeihilfen	664			
ee)	Verpflegungspauschalen	665			
ff)	Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang	666 – 668			
gg)	Übereignung einer Ladevorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge	669			
hh)	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet	670 – 671			
ii)	Übereignung betrieblicher Fahrräder	672			
jj)	Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“	673 – 675			
kk)	Anrechnung von begünstigten Lohnanteilen auf die Werbungskosten	676 – 677			
c)	Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen	678			
d)	Ergänzende Regelungen	679			
V.	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung	680 – 694			
1.	Lohnsteuer-Jahresausgleich	681 – 691			
a)	Vorbemerkung	681			
b)	Verpflichtung, Voraussetzungen	682 – 684			
c)	Durchführung	685 – 691			
2.	Abschlussbuchungen	692			
3.	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	693			
4.	Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt	694			
D.	Solidaritätszuschlag	695 – 714			
I.	Rechtsgrundlagen	695 – 696			
II.	Höhe des Solidaritätszuschlags	697 – 699			
III.	Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer	700 – 714			
1.	Allgemeines	700			
2.	Berücksichtigung von Kindern	701			
3.	Milderung des Solidaritätszuschlags	702			
4.	Faktorverfahren bei Ehepartnern	703			
5.	Sonstige Bezüge	704 – 705			
6.	Lohnsteuer-Pauschalierung	706 – 707			
7.	Abweichende Lohnzahlungszeiträume	708			
8.	Nettolohnvereinbarung	709			
9.	Änderung des Lohnsteuerabzugs	710			
10.	Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn	711			
11.	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	712			
12.	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	713			
13.	Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags	714			
E.	Kirchensteuer	715 – 742			
I.	Einführung	715			
II.	Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer	716 – 727			
1.	Schuldner der Kirchensteuer	716			
2.	Gläubiger der Kirchensteuer	717			
3.	Kirchensteuerhebesatz	718			
4.	Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer	719 – 721			
a)	Berücksichtigung von Kindern	720			
b)	Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	721			
5.	Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung)	722			
6.	Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer	723 – 725			
7.	Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren	726			
8.	Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer)	727			
III.	Besteuerung der Ehepartner	728 – 733			
IV.	Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	734 – 735			
V.	Zwölfteilung der Kirchensteuer	736			
VI.	Erlass der Kirchensteuer	737			
VII.	Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber	738 – 739			
VIII.	Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	740			
IX.	Kirchensteuer-Übersicht	741			
X.	Auskünfte in Kirchensteuerfragen	742			
F.	Vermögensbildung	743 – 762			
I.	Allgemeines	743 – 745			
II.	Vermögenswirksame Leistungen	746 – 751			
III.	Arbeitnehmer-Sparzulage	752 – 762			
	Stichwortverzeichnis				