

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 18.10.2024)

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

	Rz.		Rz.
A. yAllgemeines	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 Alleinerziehende	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 Belastungen	209 – 240
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12 – 17	9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Freigrenzen, Pauschbeträge, Abzugsbeträge	241 – 263
a) Allgemeine Hinweise	12	VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer-Vorauszahlungen	264 – 270
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	13	1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	265
c) Altersentlastungsbetrag	14	2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungsteuer – eigentl. Kapitalertragsteuer)	266
d) Versorgungsfreibetrag	15	3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	267 – 270
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	16	C. Lohnsteuer	271 – 694
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, Hinzurechnungsbetrag	20	3. Arbeitnehmer	284 – 295
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	21	a) Arbeitnehmereigenschaft	284 – 291
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	22	b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	292
4. Einkommensteuertabelle	23	c) Dienstverhältnis zwischen Familienangehörigen	293 – 295
IV. Steuertarif	24 – 28	II. Lohnsteuerabzugsverfahren	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 versteuernden Einkommens	38	a) Allgemeines	305 – 314
VIII. Kurzschemata zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	39 – 40	b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	315
B. Einkommensteuer	41 – 270	c) Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	316 – 317
I. Bedeutung der Einkommensteuer	41 – 42	d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	318 – 319
II. Rechtsgrundlagen	43	e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugsmerkmal	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/Hinzurechnungsbetrag 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 Maßnahmen sowie bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	362
4. Einzelveranlagung	74 – 77	hh) Freibetrag für eine voraussichtlich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
5. Vergleich zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung	78	ii) Freibetrag für Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
6. Änderung der Veranlagungsart	79	jj) Erhöhungsbetrag beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	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 Einkommens	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) 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		

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)	Arbeitstägliche 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.	Zwölftelung der Kirchensteuer	736			
VI.	Erläss 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				