

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 18.10.2024)

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

	Rz.		Rz.
A. yAllgemeines	1 – 40		
I. Vorbemerkungen	1 – 5		
1. Tabellenkonzept	2 – 3	b) Gesamtbetrag der Einkünfte	103
2. Abgrenzung Einkommensteuer-/Lohnsteuertabelle	4	c) Einkommen	104
3. Ehegattenbegriff	5	d) Zu versteuerndes Einkommen	105
II. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle	6 – 11	5. Kinder	106 – 119
1. Unterscheidungsmerkmale	6 – 8	a) Allgemeines	106 – 107
2. Allgemeine Lohnsteuertabelle	9 – 10	b) Berücksichtigungsfähige Kinder	108 – 110
a) Ermittlung Vorsorgepauschale	9	c) Kindergeld	111
b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung	10	d) Freibeträge für Kinder	112 – 116
3. Besondere Lohnsteuertabelle	11	e) Entlastungsbetrag für Allein-erziehende	117 – 119
III. Praxishinweise zur Anwendung	12 – 23	6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	120 – 173
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12 – 17	7. ABC der Sonderausgaben	174 – 208
a) Allgemeine Hinweise	12	8. ABC der Außergewöhnlichen Belastungen	209 – 240
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	13	9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Freigrenzen, Pauschbeträge, Abzugsbeträge	241 – 263
c) Altersentlastungsbetrag	14	VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer-Vorauszahlungen	264 – 270
d) Versorgungsfreibetrag	15	1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	265
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	16	2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungsteuer – eigentl. Kapitalertragsteuer)	266
f) Faktorverfahren	17	3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	267 – 270
2. Tabellenfreibeträge	18	C. Lohnsteuer	271 – 694
3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer	19 – 22	I. Begriffsdefinitionen	271 – 295
a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	20	1. Lohnsteuer-Anmeldung	274 – 275
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	21	2. Arbeitgeber	276 – 283
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	22	3. Arbeitnehmer	284 – 295
4. Einkommensteuertabelle	23	a) Arbeitnehmereigenschaft	284 – 291
IV. Steuertarif	24 – 28	b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	292
V. Steuerklassenwahl-Tabelle	29 – 34	c) Dienstverhältnis zwischen Familienangehörigen	293 – 295
VI. Faktorverfahren	35 – 37	II. Lohnsteuerabzugsverfahren	296 – 390
VII. Kurzschema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	38	1. Lohnkonto	296 – 304
VIII. Kurzschema zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	39 – 40	2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	305 – 365
B. Einkommensteuer	41 – 270	a) Allgemeines	305 – 314
I. Bedeutung der Einkommensteuer	41 – 42	b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	315
II. Rechtsgrundlagen	43	c) Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	316 – 317
III. Steuerpflicht	44 – 60	d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	318 – 319
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	44 – 51	e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugsmerkmal	320 – 330
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	52 – 60	aa) Steuerklassensystem	320 – 326
IV. Veranlagungspflichten	61 – 64	bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	327 – 329
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	61	cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	330
2. Antrag auf Einkommensteuer-veranlagung	62 – 64	f) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331 – 365
V. Einkommensteuerveranlagung	65 – 67	aa) Allgemeines	331
VI. Veranlagungsarten	68 – 83	bb) Kinder	332 – 340
1. Allgemeines	68	cc) Freibeträge bei Werbungskosten etc.	341 – 349
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	69	dd) Vorsorgeaufwendungen	350 – 355
3. Zusammenveranlagung	70 – 73	ee) Freibetrag/Hinzurechnungsbetrag bei Steuerklasse VI	356 – 359
4. Einzelveranlagung	74 – 77	ff) Freibetrag bei Verlusten aus anderen Einkunftsarten	360 – 361
5. Vergleich zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung	78	gg) Freibetrag für energetische Maßnahmen sowie bei haushalts-nahen Beschäftigungsverhältnissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	362
6. Änderung der Veranlagungsart	79	hh) Freibetrag für eine voraussichtlich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	80 – 81	ii) Freibetrag für Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	82 – 83	jj) Erhöhungsbetrag beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	365
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	84 – 263	3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	366 – 371
1. Besteuerungsgrundlagen	84 – 85	4. Änderung des Lohnsteuerabzugs	372 – 375
2. Ermittlung der Einkünfte	86 – 88	5. Anzeigepflichten	376 – 377
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	89 – 96	6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	378 – 382
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) Arbeitstäbliche 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. 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		