

# Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 18.10.2024)

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

	Rz.
<b>A. yAllgemeines</b>	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. Kurzschema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	38
VIII. Kurzschema zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	39 – 40
<b>B. Einkommensteuer</b>	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
<b>C. Lohnsteuer</b>	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	gg) Übereignung einer Ladevorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge	669
8. Anrufungsauskunft	388–390	hh) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet	670–671
III. Arbeitslohn	391–605	ii) Übereignung betrieblicher Fahrräder	672
1. Einnahmen, Arbeitslohn	391–395	jj) Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“	673–675
a) Begriffsdefinitionen	392–393	kk) Anrechnung von begünstigten Lohnanteilen auf die Werbungskosten	676–677
b) Zahlungen in ausländischer Währung	394	c) Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen	678
c) Sachleistungen des Arbeitgebers	395	d) Ergänzende Regelungen	679
2. Sachbezüge	396	V. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung	680–694
3. Leistungen Dritter	397	1. Lohnsteuer-Jahresausgleich	681–691
4. Erfassung als Arbeitslohn	398–399	a) Vorbemerkung	681
5. Lohnzahlungszeitraum, Zufluss	400–403	b) Verpflichtung, Voraussetzungen	682–684
6. Lohnsteuereinbehalt	404–405	c) Durchführung	685–691
7. Laufender Arbeitslohn	406–411	2. Abschlussbuchungen	692
8. Vorauszahlungen, Nachzahlungen	412–413	3. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	693
9. Abschlagszahlung	414	4. Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt	694
10. Abschluss der Lohnzahlung	415–416	D. Solidaritätszuschlag	695–714
11. Sonstige Bezüge	417–440	I. Rechtsgrundlagen	695–696
a) Begriff	417–418	II. Höhe des Solidaritätszuschlags	697–699
b) Lohnsteuerermittlung	419–423	III. Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer	700–714
c) Höhe der Lohnsteuer	424	1. Allgemeines	700
d) Besonderheiten bei der Ermittlung des Solidaritätszuschlags und der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen	425–434	2. Berücksichtigung von Kindern	701
aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag	425	3. Milderung des Solidaritätszuschlags	702
bb) Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen	426–427	4. Faktorverfahren bei Ehepartnern	703
cc) Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis	428–434	5. Sonstige Bezüge	704–705
e) Besteuerung von Entschädigungen und Bezügen für mehrjährige Tätigkeit	435–440	6. Lohnsteuer-Pauschalierung	706–707
aa) Fünftelungsregelung	435–439	7. Abweichende Lohnzahlungszeiträume	708
bb) Ermittlung des Vorwegabzugsbetrags bei der Fünftelungsregelung – Vorsorgepauschale	440	8. Nettolohnvereinbarung	709
12. Nettoarbeitslohn	441–447	9. Änderung des Lohnsteuerabzugs	710
a) Nettolohnvereinbarung	441–442	10. Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn	711
b) Nettolohn als laufender Arbeitslohn	443–444	11. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	712
c) Nettolohn als sonstiger Bezug	445–446	12. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	713
d) Lohnkonto, Lohnsteuerbescheinigung	447	13. Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags	714
13. ABC des Arbeitslohns (steuerpflichtig, steuerfrei, steuerbegünstigt)	448–605	E. Kirchensteuer	715–742
IV. Pauschalierung der Lohnsteuer	606–679	I. Einführung	715
1. Teilzeitbeschäftigungen	608–633	II. Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer	716–727
a) Kurzfristige Beschäftigung	610–611	1. Schuldner der Kirchensteuer	716
b) Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung	612	2. Gläubiger der Kirchensteuer	717
c) Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigten	613–619	3. Kirchensteuerhebesatz	718
aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 %	615	4. Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer	719–721
bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 %	616	a) Berücksichtigung von Kindern	720
cc) Lohnsteuer im Regelverfahren	617	b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	721
dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	618–619	5. Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung)	722
d) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	620–621	6. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer	723–725
e) Ergänzende Regelungen	622–633	7. Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren	726
2. Zukunftssicherungsleistungen	634–643	8. Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer)	727
3. Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen	644–679	III. Besteuerung der Ehepartner	728–733
a) Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz	645–652	IV. Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	734–735
aa) Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge	646–651	V. Zwölfteilung der Kirchensteuer	736
bb) Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts	652	VI. Erlass der Kirchensteuer	737
b) Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile	653–677	VII. Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber	738–739
aa) Arbeitstäglige Mahlzeiten im Betrieb	654–661	VIII. Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	740
bb) Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten	662	IX. Kirchensteuer-Übersicht	741
cc) Betriebsveranstaltung	663	X. Auskünfte in Kirchensteuerfragen	742
dd) Erholungsbeihilfen	664	F. Vermögensbildung	743–762
ee) Verpflegungspauschalen	665	I. Allgemeines	743–745
ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang	666–668	II. Vermögenswirksame Leistungen	746–751
		III. Arbeitnehmer-Sparzulage	752–762
		Stichwortverzeichnis	