

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 18.10.2024)

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

| | |
|---|----------|
| A. yAllgemeines | Rz. |
| I. Vorbemerkungen | 1 – 40 |
| 1. Tabellenkonzept | 1 – 5 |
| 2. Abgrenzung Einkommensteuer-/Lohnsteuertabelle | 2 – 3 |
| 3. Ehegattenbegriff | 4 |
| II. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle | 5 |
| 1. Unterscheidungsmerkmale | 6 – 11 |
| 2. Allgemeine Lohnsteuertabelle | 6 – 8 |
| a) Ermittlung Vorsorgepauschale | 9 – 10 |
| b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung | 9 |
| 3. Besondere Lohnsteuertabelle | 10 |
| III. Praxishinweise zur Anwendung | 11 |
| 1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere) | 12 – 23 |
| a) Allgemeine Hinweise | 12 – 17 |
| b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag | 12 |
| c) Altersentlastungsbetrag | 13 |
| d) Versorgungsfreibetrag | 14 |
| e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge | 15 |
| f) Faktorverfahren | 16 |
| 2. Tabellenfreibeträge | 17 |
| 3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer | 18 |
| a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag | 19 – 22 |
| b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung | 20 |
| c) Folgen der Unterschiedsbeträge | 21 |
| 4. Einkommensteuertabelle | 22 |
| IV. Steuertarif | 23 |
| V. Steuerklassenwahl-Tabelle | 24 – 28 |
| VI. Faktorverfahren | 29 – 34 |
| VII. Kurzschema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 35 – 37 |
| VIII. Kurzschema zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer | 38 |
| B. Einkommensteuer | 39 – 40 |
| I. Bedeutung der Einkommensteuer | 41 – 270 |
| II. Rechtsgrundlagen | 41 – 42 |
| III. Steuerpflicht | 43 |
| 1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht | 44 – 60 |
| 2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht | 44 – 51 |
| IV. Veranlagungspflichten | 52 – 60 |
| 1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG | 61 – 64 |
| 2. Antrag auf Einkommensteuer- veranlagung | 61 |
| V. Einkommensteuerveranlagung | 62 – 64 |
| VI. Veranlagungsarten | 65 – 67 |
| 1. Allgemeines | 68 – 83 |
| 2. Im Inland ansässige Staatsangehörige | 68 |
| 3. Zusammenveranlagung | 69 |
| 4. Einzelveranlagung | 70 – 73 |
| 5. Vergleich zwischen Zusammen- veranlagung und Einzelveranlagung | 74 – 77 |
| 6. Änderung der Veranlagungsart | 78 |
| 7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat | 79 |
| 8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen | 80 – 81 |
| VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 82 – 83 |
| 1. Besteuerungsgrundlagen | 84 – 263 |
| 2. Ermittlung der Einkünfte | 84 – 85 |
| 3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten | 86 – 88 |
| a) Land- und Forstwirtschaft | 89 – 96 |
| b) Gewerbebetrieb | 89 |
| c) Selbständige Arbeit | 90 |
| d) Nichtselbständige Arbeit | 91 – 92 |
| e) Kapitalvermögen | 93 |
| f) Vermietung und Verpachtung | 94 |
| g) Sonstige Einkünfte | 95 |
| 4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens im Einzelnen | 96 |
| a) Summe der Einkünfte | 97 – 105 |
| | 98 – 102 |

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