

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 Allein-erziehende	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. Kurzschema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	38	a) Allgemeines	305 – 314
VIII. Kurzschema 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) Selbstständige Arbeit	91 – 92		
d) Nichtselbstständige 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) 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. Zwöftelung 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		