

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 30.01.2025)

Rechtsänderungen nach dem 01.01.2025
sind durch senkrechte Randstriche | kenntlich gemacht.

	Rz.		Rz.
A. Allgemeines	1 – 31		
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. Kurzschema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	29		
VI. Kurzschema zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	30 – 31		
B. Einkommensteuer	32 – 261		
I. Bedeutung der Einkommensteuer	32 – 33		
II. Rechtsgrundlagen	34		
III. Steuerpflicht	35 – 51		
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	35 – 42		
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	43 – 51		
IV. Veranlagungspflichten	52 – 55		
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	52		
2. Antrag auf Einkommensteuer- veranlagung	53 – 55		
V. Einkommensteuerveranlagung	56 – 58		
VI. Veranlagungsarten	59 – 74		
1. Allgemeines	59		
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	60		
3. Zusammenveranlagung	61 – 64		
4. Einzelveranlagung	65 – 68		
5. Vergleich zwischen Zusammen- veranlagung und Einzelveranlagung	69		
6. Änderung der Veranlagungsart	70		
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	71 – 72		
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	73 – 74		
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	75 – 254		
1. Besteuerungsgrundlagen	75 – 76		
2. Ermittlung der Einkünfte	77 – 79		
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	80 – 87		
a) Land- und Forstwirtschaft	80		
b) Gewerbebetrieb	81		
c) Selbständige Arbeit	82 – 83		
d) Nichtselbständige Arbeit	84		
e) Kapitalvermögen	85		
f) Vermietung und Verpachtung	86		
g) Sonstige Einkünfte	87		
4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens im Einzelnen	88 – 96		
a) Summe der Einkünfte	89 – 93		
b) Gesamtbetrag der Einkünfte	94		
		c) Einkommen	95
		d) Zu versteuerndes Einkommen	96
		5. Kinder	97 – 110
		a) Allgemeines	97 – 98
		b) Berücksichtigungsfähige Kinder	99 – 101
		c) Kindergeld	102
		d) Freibeträge für Kinder	103 – 107
		e) Entlastungsbetrag für Allein- erziehende	108 – 110
		6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	111 – 164
		7. ABC der Sonderausgaben	165 – 199
		8. ABC der Außergewöhnlichen Belastun- gen	200 – 231
		9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Frei- grenzen, Pauschbeträge, Abzugs- beträge	232 – 254
		VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer- Vorauszahlungen	255 – 261
		1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	256
		2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgel- tungsteuer – eigentl. Kapitalertrag- steuer)	257
		3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	258 – 261
		C. Lohnsteuer	262 – 696
		I. Begriffsdefinitionen	262 – 286
		1. Lohnsteuer-Anmeldung	265 – 266
		2. Arbeitgeber	267 – 274
		3. Arbeitnehmer	275 – 286
		a) Arbeitnehmereigenschaft	275 – 282
		b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	283
		c) Dienstverhältnis zwischen Familien- angehörigen	284 – 286
		II. Lohnsteuerabzugsverfahren	287 – 391
		1. Lohnkonto	287 – 295
		2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	296 – 366
		a) Allgemeines	296 – 305
		b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	306
		c) Änderung der Lohnsteuerabzugs- merkmale	307 – 308
		d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	309 – 310
		e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugs- merkmal	311 – 330
		aa) Steuerklassensystem	311 – 317
		bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	318 – 325
		cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	326 – 330
		f) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331 – 366
		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 haushaltsna- hen Beschäftigungsverhältnis- sen/Dienstleistungen und Hand- werkerleistungen	362
		hh) Freibetrag für eine voraussicht- lich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
		ii) Freibetrag für den Entlastungs- betrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
		jj) Erhöhungsbetrag beim Entlas- tungsbetrag für Alleinerzie- hende	365
		kk) Entlastungsbetrag für Alleinerzie- hende im Trennungsjahr	366
		3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	367 – 372
		4. Änderung des Lohnsteuerabzugs	373 – 376
		5. Anzeigepflichten	377 – 378
		6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	379 – 383

7. Haftung	384 – 388	gg) Übereignung einer Ladevorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge	671
8. Anrufungsauskunft	389 – 391	hh) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet	672 – 673
III. Arbeitslohn	392 – 607	ii) Übereignung betrieblicher Fahrräder	674
1. Einnahmen, Arbeitslohn	392 – 396	jj) Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“	675 – 677
a) Begriffsdefinitionen	393 – 394	kk) Anrechnung von begünstigten Lohnanteilen auf die Werbungskosten	678 – 679
b) Zahlungen in ausländischer Währung	395	c) Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen	680
c) Sachleistungen des Arbeitgebers	396	d) Ergänzende Regelungen	681
2. Sachbezüge	397	V. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung	682 – 696
3. Leistungen Dritter	398	1. Lohnsteuer-Jahresausgleich	683 – 693
4. Erfassung als Arbeitslohn	399 – 400	a) Vorbemerkung	683
5. Lohnzahlungszeitraum, Zufluss	401 – 404	b) Verpflichtung, Voraussetzungen	684 – 686
6. Lohnsteuerseinbehalt	405 – 406	c) Durchführung	687 – 693
7. Laufender Arbeitslohn	407 – 412	2. Abschlussbuchungen	694
8. Vorauszahlungen, Nachzahlungen	413 – 414	3. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	695
9. Abschlagszahlung	415	4. Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt	696
10. Abschluss der Lohnzahlung	416 – 417	D. Solidaritätszuschlag	697 – 716
11. Sonstige Bezüge	418 – 441	I. Rechtsgrundlagen	697 – 698
a) Begriff	418 – 419	II. Höhe des Solidaritätszuschlags	699 – 701
b) Lohnsteuerermittlung	420 – 424	III. Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer	702 – 716
c) Höhe der Lohnsteuer	425	1. Allgemeines	702
d) Besonderheiten bei der Ermittlung des Solidaritätszuschlags und der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen	426 – 435	2. Berücksichtigung von Kindern	703
aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag	426	3. Milderung des Solidaritätszuschlags	704
bb) Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen	427 – 428	4. Faktorverfahren bei Ehepartnern	705
cc) Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis	429 – 435	5. Sonstige Bezüge	706 – 707
e) Besteuerung von Entschädigungen und von Bezügen für eine mehrjährige Tätigkeit	436 – 441	6. Lohnsteuer-Pauschalierung	708 – 709
aa) Fünftelungsregelung	436 – 440	7. Abweichende Lohnzahlungszeiträume	710
bb) Berücksichtigung der abzugsfähigen Vorsorgeaufwendungen beim Lohnsteuerabzug – Vorsorgepauschale	441	8. Nettolohnvereinbarung	711
12. Nettoarbeitslohn	442 – 448	9. Änderung des Lohnsteuerabzugs	712
a) Nettolohnvereinbarung	442 – 443	10. Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn	713
b) Nettolohn als laufender Arbeitslohn	444 – 445	11. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	714
c) Nettolohn als sonstiger Bezug	446 – 447	12. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	715
d) Lohnkonto, Lohnsteuerbescheinigung	448	13. Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags	716
13. ABC des Arbeitslohns (steuerpflichtig, steuerfrei, steuerbegünstigt)	449 – 607	E. Kirchensteuer	717 – 744
IV. Pauschalierung der Lohnsteuer	608 – 681	I. Einführung	717
1. Teilzeitbeschäftigungen	610 – 635	II. Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer	718 – 729
a) Kurzfristige Beschäftigung	612 – 613	1. Schuldner der Kirchensteuer	718
b) Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung	614	2. Gläubiger der Kirchensteuer	719
c) Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigten	615 – 621	3. Kirchensteuerhebesatz	720
aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 %	617	4. Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer	721 – 723
bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 %	618	a) Berücksichtigung von Kindern	722
cc) Lohnsteuer im Regelverfahren	619	b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	723
dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	620 – 621	5. Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung)	724
d) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	622 – 623	6. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer	725 – 727
e) Ergänzende Regelungen	624 – 635	7. Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren	728
2. Zukunftssicherungsleistungen	636 – 645	8. Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer)	729
3. Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen	646 – 681	III. Besteuerung der Ehepartner	730 – 735
a) Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz	647 – 654	IV. Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	736 – 737
aa) Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge	648 – 653	V. Zwölftelung der Kirchensteuer	738
bb) Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts	654	VI. Erlass der Kirchensteuer	739
b) Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile	655 – 679	VII. Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber	740 – 741
aa) Arbeitstäglige Mahlzeiten im Betrieb	656 – 663	VIII. Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	742
bb) Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten	664	IX. Kirchensteuer-Übersicht	743
cc) Betriebsveranstaltung	665	X. Auskünfte in Kirchensteuerfragen	744
dd) Erholungsbeihilfen	666	F. Vermögensbildung	745 – 764
ee) Verpflegungspauschalen	667	I. Allgemeines	745 – 747
ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang	668 – 670	II. Vermögenswirksame Leistungen	748 – 753
		III. Arbeitnehmer-Sparzulage	754 – 764
		Stichwortverzeichnis	