

# Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 30.01.2025)

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

	Rz.		Rz.	
<b>A. Allgemeines</b>				
I. Vorbemerkungen	1 – 31		c) Einkommen	95
1. Tabellenkonzept	1 – 5		d) Zu versteuerndes Einkommen	96
2. Abgrenzung Einkommensteuer-/Lohnsteuertabelle	2 – 3		5. Kinder	97 – 110
3. Ehegattenbegriff	4		a) Allgemeines	97 – 98
II. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle	5		b) Berücksichtigungsfähige Kinder	99 – 101
1. Unterscheidungsmerkmale	6 – 11		c) Kindergeld	102
2. Allgemeine Lohnsteuertabelle	6 – 8		d) Freibeträge für Kinder	103 – 107
a) Ermittlung Vorsorgepauschale	9 – 10		e) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	108 – 110
b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung	9		6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	111 – 164
3. Besondere Lohnsteuertabelle	10		7. ABC der Sonderausgaben	165 – 199
III. Praxishinweise zur Anwendung	11		8. ABC der Außergewöhnlichen Belastungen	200 – 231
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12 – 23		9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Freigrenzen, Pauschbeträge, Abzugsbeträge	232 – 254
a) Allgemeine Hinweise	12 – 17		VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer-Vorauszahlungen	255 – 261
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	12		1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	256
c) Altersentlastungsbetrag	13		2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungsteuer – eigentl. Kapitalertragsteuer)	257
d) Versorgungsfreibetrag	14		3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	258 – 261
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	15		C. Lohnsteuer	262 – 696
f) Faktorverfahren	16		I. Begriffsdefinitionen	262 – 286
2. Tabellenfreibeträge	17		1. Lohnsteuer-Anmeldung	265 – 266
3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer	18		2. Arbeitgeber	267 – 274
a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	19 – 22		3. Arbeitnehmer	275 – 286
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	20		a) Arbeitnehmereigenschaft	275 – 282
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	21		b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	283
4. Einkommensteuertabelle	22		c) Dienstverhältnis zwischen Familienangehörigen	284 – 286
IV. Steuertarif	23		II. Lohnsteuerabzugsverfahren	287 – 391
V. Kurzschemata zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	24 – 28		1. Lohnkonto	287 – 295
VI. Kurzschemata zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	29		2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	296 – 366
<b>B. Einkommensteuer</b>	30 – 31		a) Allgemeines	296 – 305
I. Bedeutung der Einkommensteuer	32 – 261		b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	306
II. Rechtsgrundlagen	32 – 33		c) Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	307 – 308
III. Steuerpflicht	34		d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	309 – 310
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	35 – 51		e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugsmerkmal	311 – 330
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	35 – 42		aa) Steuerklassensystem	311 – 317
IV. Veranlagungspflichten	43 – 51		bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	318 – 325
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	52 – 55		cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	326 – 330
2. Antrag auf Einkommensteuerveranlagung	52		f) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331 – 366
V. Einkommensteuerveranlagung	53 – 55		aa) Allgemeines	331
VI. Veranlagungsarten	56 – 58		bb) Kinder	332 – 340
1. Allgemeines	59		cc) Freibeträge bei Werbungskosten etc.	341 – 349
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	60		dd) Vorsorgeaufwendungen	350 – 355
3. Zusammenveranlagung	61 – 64		ee) Freibetrag/Hinzurechnungsbetrag bei Steuerklasse VI	356 – 359
4. Einzelveranlagung	65 – 68		ff) Freibetrag bei Verlusten aus anderen Einkunftsarten	360 – 361
5. Vergleich zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung	69		gg) Freibetrag für energetische Maßnahmen sowie bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	362
6. Änderung der Veranlagungsart	70		hh) Freibetrag für eine voraussichtlich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	71 – 72		ii) Freibetrag für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	73 – 74		jj) Erhöhungsbetrag beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	365
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	75 – 254		kk) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende im Trennungsjahr	366
1. Besteuerungsgrundlagen	75 – 76		3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	367 – 372
2. Ermittlung der Einkünfte	77 – 79		4. Änderung des Lohnsteuerabzugs	373 – 376
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	80 – 87		5. Anzeigepflichten	377 – 378
a) Land- und Forstwirtschaft	80		6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	379 – 383
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			

E 1

## Inhaltsübersicht

<b>III. Arbeitslohn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>7. Haftung 384–388</li> <li>8. Anrufungsauskunft 389–391</li> <li>1. Einnahmen, Arbeitslohn 392–607</li> <li>a) Begriffsdefinitionen 392–396</li> <li>b) Zahlungen in ausländischer Währung 395</li> <li>c) Sachleistungen des Arbeitgebers 396</li> <li>2. Sachbezüge 397</li> <li>3. Leistungen Dritter 398</li> <li>4. Erfassung als Arbeitslohn 399–400</li> <li>5. Lohnzahlungszeitraum, Zufluss 401–404</li> <li>6. Lohnsteuereinbehalt 405–406</li> <li>7. Laufender Arbeitslohn 407–412</li> <li>8. Vorauszahlungen, Nachzahlungen 413–414</li> <li>9. Abschlagszahlung 415</li> <li>10. Abschluss der Lohnzahlung 416–417</li> <li>11. Sonstige Bezüge 418–441</li> <li>a) Begriff 418–419</li> <li>b) Lohnsteuerermittlung 420–424</li> <li>c) Höhe der Lohnsteuer 425</li> <li>d) Besonderheiten bei der Ermittlung des Solidaritätszuschlags und der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen 426–435</li> <li>aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag 426</li> <li>bb) Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen 427–428</li> <li>cc) Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis 429–435</li> <li>e) Besteuerung von Entschädigungen und von Bezügen für eine mehrjährige Tätigkeit 436–441</li> <li>aa) Fünftelungsregelung 436–440</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>gg) Übereignung einer Ladevorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge 671</li> <li>hh) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet 672–673</li> <li>ii) Übereignung betrieblicher Fahrräder 674</li> <li>jj) Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“ 675–677</li> <li>kk) Anrechnung von begünstigten Lohnteilen auf die Werbungskosten 678–679</li> <li>c) Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen 680</li> <li>d) Ergänzende Regelungen 681</li> </ul>
<b>IV. Pauschalierung der Lohnsteuer</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Teilzeitbeschäftigtungen 608–681</li> <li>a) Kurzfristige Beschäftigung 610–635</li> <li>b) Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung 612–613</li> <li>c) Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigungen 614</li> <li>aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 % 615–621</li> <li>bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 % 617</li> <li>cc) Lohnsteuer im Regelverfahren 618</li> <li>dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer 619</li> <li>d) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft 620–621</li> <li>e) Ergänzende Regelungen 622–623</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>6. Nettolohnvereinbarung 624–635</li> <li>7. Nettolohn als laufender Arbeitslohn 636–645</li> <li>8. Nettolohn als sonstiger Bezug 646–681</li> <li>9. Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen 647–654</li> <li>aa) Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz 648–653</li> <li>bb) Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts 654</li> <li>b) Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile 655–679</li> <li>aa) Arbeitstägliche Mahlzeiten im Betrieb 656–663</li> <li>bb) Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten 664</li> <li>cc) Betriebsveranstaltung 665</li> <li>dd) Erholungsbeihilfen 666</li> <li>ee) Verpflegungspauschalen 667</li> <li>ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang 668–670</li> </ul>
<b>V. Lohnsteuer-Jahresausgleich</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Lohnsteuer-Jahresausgleich 682–696</li> <li>a) Vorbemerkung 683</li> <li>b) Verpflichtung, Voraussetzungen 684–686</li> <li>c) Durchführung 687–693</li> <li>2. Abschlussbuchungen 694</li> <li>3. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich 695</li> <li>4. Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt 696</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Lohnsteuer-Jahresausgleich 697–716</li> <li>I. Rechtsgrundlagen 697–698</li> <li>II. Höhe des Solidaritätszuschlags 699–701</li> <li>III. Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer 702–716</li> <li>1. Allgemeines 702</li> <li>2. Berücksichtigung von Kindern 703</li> <li>3. Milderung des Solidaritätszuschlags 704</li> <li>4. Faktorverfahren bei Ehepartnern 705</li> <li>5. Sonstige Bezüge 706–707</li> <li>6. Lohnsteuer-Pauschalierung 708–709</li> <li>7. Abweichende Lohnzahlungszeiträume 710</li> <li>8. Nettolohnvereinbarung 711</li> <li>9. Änderung des Lohnsteuerabzugs 712</li> <li>10. Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn 713</li> <li>11. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber 714</li> <li>12. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich 715</li> <li>13. Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags 716</li> </ul>
<b>E. Kirchensteuer</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Einführung 717–744</li> <li>II. Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer 718–729</li> <li>1. Schuldner der Kirchensteuer 718</li> <li>2. Gläubiger der Kirchensteuer 719</li> <li>3. Kirchensteuerhebesatz 720</li> <li>4. Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer 721–723</li> <li>a) Berücksichtigung von Kindern 722</li> <li>b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer 723</li> <li>5. Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung) 724</li> <li>6. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer 725–727</li> <li>7. Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren 728</li> <li>8. Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer) 729</li> <li>III. Besteuerung der Ehepartner 730–735</li> <li>IV. Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht 736–737</li> <li>V. Zwölfteilung der Kirchensteuer 738</li> <li>VI. Erlass der Kirchensteuer 739</li> <li>VII. Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber 740–741</li> <li>VIII. Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern 742</li> <li>IX. Kirchensteuer-Übersicht 743</li> <li>X. Auskünfte in Kirchensteuerfragen 744</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>II. Besteuerung der Ehepartner 745–764</li> <li>I. Allgemeines 745–747</li> <li>II. Vermögenswirksame Leistungen 748–753</li> <li>III. Arbeitnehmer-Sparzulage 754–764</li> </ul>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	