

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 30.01.2025)

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

	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) Selbstständige Arbeit	82 – 83
d) Nichtselbstständige 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

	Rz.
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 nichtselbstständiger 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 nichtselbstständiger 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

Inhaltsübersicht

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