

# 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	e) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	108–110
b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung	10	6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	111–164
3. Besondere Lohnsteuertabelle	11	7. ABC der Sonderausgaben	165–199
III. Praxishinweise zur Anwendung	12–23	8. ABC der Außergewöhnlichen Belastungen	200–231
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12–17	9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Freigrenzen, Pauschbeträge, Abzugsbeträge	232–254
a) Allgemeine Hinweise	12	VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer-Vorauszahlungen	255–261
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	13	1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Lohnsteuer)	256
c) Altersentlastungsbetrag	14	2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungsteuer – eigentl. Kapitalertragsteuer)	257
d) Versorgungsfreibetrag	15	3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	258–261
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	16	C. Lohnsteuer	262–696
f) Faktorverfahren	17	I. Begriffsdefinitionen	262–286
2. Tabellenfreibeträge	18	1. Lohnsteuer-Anmeldung	265–266
3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer	19–22	2. Arbeitgeber	267–274
a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	20	3. Arbeitnehmer	275–286
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	21	a) Arbeitnehmereigenschaft	275–282
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	22	b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	283
4. Einkommensteuertabelle	23	c) Dienstverhältnis zwischen Familienangehörigen	284–286
IV. Steuertarif	24–28	II. Lohnsteuerabzugsverfahren	287–391
V. Kurzschemata zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	29	1. Lohnkonto	287–295
VI. Kurzschemata zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	30–31	2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	296–366
B. Einkommensteuer	32–261	a) Allgemeines	296–305
I. Bedeutung der Einkommensteuer	32–33	b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	306
II. Rechtsgrundlagen	34	c) Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	307–308
III. Steuerpflicht	35–51	d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	309–310
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	35–42	e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugsmerkmal	311–330
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	43–51	aa) Steuerklassensystem	311–317
IV. Veranlagungspflichten	52–55	bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	318–325
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	52	cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	326–330
2. Antrag auf Einkommensteuerveranlagung	53–55	f) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331–366
V. Einkommensteuerveranlagung	56–58	aa) Allgemeines	331
VI. Veranlagungsarten	59–74	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 haushaltsspezifischen 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) 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		

## Inhaltsübersicht

<b>III.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>7. Haftung 384–388</li> <li>8. Anrufungsauskunft 389–391</li> <li><b>Arbeitslohn</b> 392–607           <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Einnahmen, Arbeitslohn 392–396               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Begriffsdefinitionen 393–394</li> <li>b) Zahlungen in ausländischer Währung 395</li> <li>c) Sachleistungen des Arbeitgebers 396</li> </ul> </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               <ul style="list-style-type: none"> <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                   <ul style="list-style-type: none"> <li>aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag 426</li> <li>bb) Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen 427–428</li> <li>cc) Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis 429–435</li> </ul> </li> <li>e) Besteuerung von Entschädigungen und von Bezügen für eine mehrjährige Tätigkeit 436–441                   <ul style="list-style-type: none"> <li>aa) Fünftelungsregelung 436–440</li> <li>bb) Berücksichtigung der abzugsfähigen Vorsorgeaufwendungen beim Lohnsteuerabzug – Vorsorgepauschale 441</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>12. Nettoarbeitslohn 442–448               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Nettolohnvereinbarung 442–443</li> <li>b) Nettolohn als laufender Arbeitslohn 444–445</li> <li>c) Nettolohn als sonstiger Bezug 446–447</li> <li>d) Lohnkonto, Lohnsteuerbescheinigung 448</li> </ul> </li> <li>13. ABC des Arbeitslohns (steuerpflichtig, steuerfrei, steuerbegünstigt) 449–607</li> </ul> </li> <li><b>IV.</b> Pauschalierung der Lohnsteuer       <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Teilzeitbeschäftigungen           <ul style="list-style-type: none"> <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               <ul style="list-style-type: none"> <li>aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 % 617</li> <li>bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 % 618</li> <li>cc) Lohnsteuer im Regelverfahren 619</li> <li>dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer 620–621</li> </ul> </li> <li>d) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft 622–623</li> <li>e) Ergänzende Regelungen 624–635</li> </ul> </li> <li>2. Zukunftssicherungsleistungen 636–645</li> <li>3. Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen 646–681       <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz 647–654           <ul style="list-style-type: none"> <li>aa) Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge 648–653</li> <li>bb) Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts 654</li> </ul> </li> <li>b) Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile 655–679           <ul style="list-style-type: none"> <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) Verpflegungspauschalungen 667</li> <li>ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang 668–670</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </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 Lohnanteilen auf die Werbungskosten 678–679       <ul style="list-style-type: none"> <li>c) Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen 680</li> <li>d) Ergänzende Regelungen 681</li> </ul> </li> <li><b>V.</b> Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung       <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Lohnsteuer-Jahresausgleich 682–696           <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Vorbemerkung 683</li> <li>b) Verpflichtung, Voraussetzungen 684–686</li> <li>c) Durchführung 687–693</li> </ul> </li> <li>2. Abschlussbuchungen 694</li> <li>3. Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich 695</li> <li>4. Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt 696</li> </ul> </li> <li><b>D. Solidaritätszuschlag</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Rechtsgrundlagen 697–698</li> <li>II. Höhe des Solidaritätszuschlags 699–701</li> <li>III. Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer 702–716           <ul style="list-style-type: none"> <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> </li> </ul> </li> <li><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           <ul style="list-style-type: none"> <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               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Berücksichtigung von Kindern 722</li> <li>b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer 723</li> </ul> </li> <li>5. Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung) 724</li> <li>6. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer 725–727               <ul style="list-style-type: none"> <li>7. Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren 728</li> <li>8. Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer) 729</li> </ul> </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> </li> <li><b>F. Vermögensbildung</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Allgemeines 745–764</li> <li>II. Vermögenswirksame Leistungen 745–747</li> <li>III. Arbeitnehmer-Sparzulage 748–753</li> <li>754–764</li> </ul> </li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Stichwortverzeichnis</b></p> </li></ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------