

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 30.01.2025)

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

	Rz.	Rz.	
A. Allgemeines			
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) Aushilfstatigkeit, 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. Einkommensteuer	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	59–74	cc) Freibeträge bei Werbungskosten etc.	341–349
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	59	dd) Vorsorgeaufwendungen	350–355
3. Zusammenveranlagung	60	ee) Freibetrag/Hinzurechnungsbetrag bei Steuerklasse VI	356–359
4. Einzelveranlagung	61–64	ff) Freibetrag bei Verlusten aus anderen Einkunftsarten	360–361
5. Vergleich zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung	65–68	gg) Freibetrag für energetische Maßnahmen sowie bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	362
6. Änderung der Veranlagungsart	69	hh) Freibetrag für eine voraussichtlich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	70	ii) Freibetrag für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	71–72	jj) Erhöhungsbetrag beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	365
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	73–74	kk) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende im Trennungsjahr	366
1. Besteuerungsgrundlagen	75–254	3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	367–372
2. Ermittlung der Einkünfte	75–76	4. Änderung des Lohnsteuerabzugs	373–376
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	77–79	5. Anzeigepflichten	377–378
a) Land- und Forstwirtschaft	80–87	6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	379–383
b) Gewerbebetrieb	80		
c) Selbständige Arbeit	81		
d) Nichtselbständige Arbeit	82–83		
e) Kapitalvermögen	84		
f) Vermietung und Verpachtung	85		
g) Sonstige Einkünfte	86		
4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens im Einzelnen	87		
a) Summe der Einkünfte	88–96		
b) Gesamtbetrag der Einkünfte	89–93		
	94		

E 1

Inhaltsübersicht

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 Lohnteilen 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. Lohnsteuereinbehalt	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. Teilzeitbeschäftigte	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 Beschäftigungen	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. Zwölfteilung 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) Arbeitstägliche 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) Verpflegungspauschalalen	667	I. Allgemeines	745–747
ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang	668–670	II. Vermögenswirksame Leistungen	748–753
		III. Arbeitnehmer-Sparzulage	754–764
		Stichwortverzeichnis	