

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 30.01.2025)

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

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

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 Arbeitslohnteile	655 – 679			
aa)	Arbeitstäbliche 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				