

Inhalt der Erläuterungen

	Seite
A. Anwendung der Lohnsteuertabellen	M 3
1. Zur Anwendung der Lohnsteuertabellen 2025	M 3
2. Zum Aufbau der Lohnsteuertabellen 2025	M 3
3. Zum Aufbau der Vorsorgepauschale 2025	M 4
4. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle?	M 5
5. Lohnsteuertarif	M 7
6. Einordnung in Steuerklassen	M 7
7. Besonderheiten bei der Steuerklasse II	M 8
8. Steuerklassenwahl bei Ehegatten/Lebenspartnern*)	M 9
9. Berechnung der Lohnsteuer und Lohnzahlungszeitraum	M 10
B. Das Lohnsteuerabzugsverfahren	M 11
10. Begriff des Arbeitslohns	M 11
11. Sachbezüge und geldwerte Vorteile	M 11
12. ABC des steuerfreien Arbeitslohns (Checkliste)	M 15
13. Betriebliche Altersvorsorge	M 32
14. Durchführung des Lohnsteuerabzugs 2025 (ELStAM-Verfahren)	M 34
15. Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale, Änderung des Lohnsteuerabzugs und Anzeigepflichten des Arbeitgebers	M 36
16. Übertragung lohnsteuerlicher Arbeitgeberpflichten auf Dritte	M 36
17. Nettolohnberechnung	M 37
18. Besteuerung von sonstigen Bezügen	M 37
19. Pauschalierung der Lohnsteuer für 556-€-Jobs, Aushilfskräfte und kurzfristig Beschäftigte	M 37
20. Pauschalierung der Lohnsteuer für Beiträge zu Direktversicherungen, Pensionskassen und Gruppenunfallversicherungen mit 20 %	M 39
21. Pauschalierung der Lohnsteuer bei Fahrtkostenzuschüssen, Kantinenmahlzeiten, Mahlzeitengestellung bei Auswärtstätigkeit, Betriebsveranstaltungen, Erholungsbeihilfen, Computerübergabe, Internetnutzung, steuerpflichtigen Reisekostenvergütungen, Übergabe von Ladevorrichtungen für Elektrofahrzeuge, Fahrradübergabe und Sachbezügen bis 10 000 €	M 39
22. Führung des Lohnkontos	M 41
23. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	M 43
24. Lohnsteuerbescheinigung	M 43
C. Freibeträge und Hinzurechnungsbeträge im Lohnsteuerabzugsverfahren	M 44
25. Allgemeines zur Berücksichtigung von Freibeträgen oder Hinzurechnungsbeträgen	M 44
26. Altersentlastungsbetrag	M 44
27. Versorgungsfreibeträge	M 45
28. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren 2025, Gewährung von Freibeträgen und Hinzurechnungsbeträgen	M 46
29. ABC der Werbungskosten (Checkliste)	M 47
30. Sonderausgaben	M 55
31. Vorsorgeaufwendungen und Vorsorgepauschale	M 57
32. Förderung der Beiträge zu einer sog. Riester-Rente durch Altersvorsorgezulage oder Sonderausgabenabzug	M 59
33. Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	M 60
34. ABC der außergewöhnlichen Belastungen (Checkliste)	M 61
35. Unterhalt bedürftiger Angehöriger	M 63

*) Eingetragene Lebenspartner i. S. d. Lebenspartnerschaftsgesetzes. Nach dem Gesetz zur Einführung des Rechts auf Eheschließung für Personen gleichen Geschlechts vom 20.7.2017, BGBl. I S. 2787 können seit dem 1.10.2017 auch gleichgeschlechtliche Personen heiraten. Bereits bestehende eingetragene Lebenspartnerschaften gelten fort, sofern die Lebenspartner nicht heiraten.

36. Ausbildungsfreibeträge	M 65
37. Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen sowie für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	M 66
38. Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen und Hinterbliebenen-Pauschbetrag	M 67
39. Pflege-Pauschbetrag	M 68
40. Unterbringung in einem Pflegeheim	M 68
D. Erläuterungen zum Kindergeld und den Freibeträgen für Kinder	M 69
1. Allgemeines	M 69
2. Vergleichsrechnung zwischen Kindergeld und Freibeträgen für Kinder	M 70
3. Kinderbegriff	M 70
4. Kinder unter 18 Jahren	M 70
5. Behinderte Kinder über 18 Jahre	M 70
6. Arbeitslose Kinder vom 18. bis zum 21. Lebensjahr	M 70
7. Kinder vom 18. bis zum 25. Lebensjahr	M 70
8. AuslandsKinder	M 70
9. Halbteilungsgrundsatz und Übertragung eines halben Kinderfreibetrags und ggf. eines halben Freibetrags für Betreuungs-, Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	M 71
10. Zahl der Kinderfreibeträge im Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	M 71
E. Erläuterungen zum Solidaritätszuschlag	M 72
1. Grundsätzliches zum Solidaritätszuschlag	M 72
2. Nullzone und Übergangsbereich	M 72
3. Berücksichtigung von Kinderfreibeträgen bei der Berechnung des Solidaritätszuschlags	M 72
4. Berechnung des Solidaritätszuschlags bei sonstigen Bezügen	M 72
5. Solidaritätszuschlag bei Nettolohnvereinbarung und permanentem Lohnsteuer-Jahresausgleich	M 72
6. Solidaritätszuschlag bei einer Pauschalierung der Lohnsteuer	M 72
7. Solidaritätszuschlag beim Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	M 72
F. Erläuterungen zur Kirchensteuer	M 73
1. Berechnung der Kirchensteuer beim laufenden Lohnsteuerabzug	M 73
2. Mindestkirchensteuer	M 73
3. Kirchensteuerabzug bei verheirateten Arbeitnehmern	M 73
4. Kirchensteuerberechnung bei der Besteuerung sonstiger Bezüge	M 73
5. Pauschalierung der Kirchensteuer	M 73
6. Abführung der Kirchensteuer	M 74
G. Erläuterungen zur Vermögensbildung	M 74
1. Begünstigter Personenkreis	M 74
2. Begriff der vermögenswirksamen Leistungen	M 74
3. Überweisung der vermögenswirksamen Leistungen	M 74
4. Sparzulagensätze	M 75
5. Anlageformen	M 75
6. Auszahlung der Sparzulage und Einkommensgrenzen	M 75
Anhang 1: Übersicht über die lohnsteuerlichen Höchstbeträge, Freibeträge und Freigrenzen sowie Pauschalierungsgrenzen für 2025	M 77