

Lohnsteuer 2013

und Veranlagung von Arbeitnehmern für 2012

Nach dem Stand vom 1. Januar 2013

Inhaltsverzeichnis nach Suchnummern

Die Suchnummern sind im Textteil am oberen äußeren Seitenrand abgedruckt,
Abkürzungs- und Anlagenverzeichnis finden Sie auf Seite 6, das Stichwortverzeichnis am Ende des Leitfadens

I.	Einführung		
1	Wesen der Lohnsteuer	53b	Reisen als geldwerte Vorteile
2	Rechtsgrundlagen	53c	ABC der geldwerten Vorteile
3	Verwaltungsanordnungen (Lohnsteuerrichtlinien)	54	Ersatz von Fortbildungskosten durch den Arbeitgeber
4	Verhältnis zur Einkommensteuer	55	Aktien und Aktienoptionen
5	Verhältnis zu anderen Steuern	56	Prämien und Preise
6	Bedeutung der Lohnsteuer	57	Übernahme von Arbeitnehmerverpflichtungen
7	Rechtsbehelfe	58	Jubiläumszuwendungen
8	Straf- und Bußgeldvorschriften	59	Überlassung von Berufskleidung
9	Zwangsgelder	60	Gewährung von Getränken oder Genussmitteln im Betrieb
		61	Unentgeltliche oder verbilligte Überlassung von Wohnungen durch den Arbeitgeber
II.	Das Lohnsteuerabzugsverfahren		
A.	Wer ist Arbeitnehmer?		
10	Begriff	62	Zinsersparnisse und Zinszuschüsse bei Darlehen
10a	Identifikationsnummer	63	Betriebsveranstaltungen
11	Abgrenzung gegenüber Selbständigkeit	64	Unentgeltliche oder verbilligte Mahlzeiten bzw. Essenmarken
12	Nebentätigkeiten	65	Leistungen im Interesse des Arbeitgebers und Aufmerksamkeiten
13	ABC der Arbeitnehmer	66	Erholungsbeihilfen
14	(Derzeit nicht belegt)	67	Erfindervergütungen
15	Nebenberufliche Lehr- und Prüfungstätigkeit	68	Kindergartenzuschüsse
16	(Derzeit nicht belegt)	69	Streikgelder
17	(Derzeit nicht belegt)	70	Vorruhestand und Altersteilzeit
18	Provisionen an Arbeitnehmer im Bank- und Versicherungsge- werbe	71	Verbesserungsvorschläge
19–25	(Derzeit nicht belegt)	72	Unterhaltszuschüsse, Übergangsgelder, Übergangsbeihilfen, Sterbegeld
26	Chefärzte: Wahlärztliche Leistungen	73	Unfallversicherung
27	Musiker	73a	Zeitwertkontenmodelle
28	(Derzeit nicht belegt)	73b	Arbeitslohn während Familienpflegezeit
29	Dienstverhältnis zwischen Verwandten		
30	Feststellung eines Dienstverhältnisses		
31	Unbeschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer		
32	Wohnsitz		
33	Gewöhnlicher Aufenthalt		
34	Inland		
35	Ausländische Arbeitnehmer in Deutschland		
36	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer		
37	Grenzgänger – Grenzpendler		
38	Nicht der deutschen Lohnsteuerpflicht unterliegende Personen		
B.	Wer ist Arbeitgeber?		
39	Begriff	74	D. Steuerbegünstigter Arbeitslohn?
40	Behörden	75	Allgemeines
41	Betriebsstätte	76	Bezüge von Arbeitslosen
42	Inländischer/ ausländischer Arbeitgeber	77	Fehlgeldentschädigungen
C.	Was ist Arbeitslohn?		
43	Begriff des Arbeitslohns	78	Werkzeuggeld
44	Zufließen	79	Steuerfreier Telefonkostenersatz durch den Arbeitgeber
45	Sachbezüge	80	Prämienprogramme (miles&more, bahn.bonus etc.)
46	44-E-Freigrenze	81	Beihilfen zur Erziehung und Ausbildung sowie zur Förderung der Wissenschaft oder Kunst
47	Geschäftswagen zur privaten Nutzung	82	Unterstützungen (Beihilfen) an Arbeitnehmer
47a	Fahrrad zur privaten Nutzung	83	Sonstige steuerfreie Bezüge
48	Abfindungen	84	Kaufkraftausgleich
49	Entschädigungen	85	Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag
50	Zuschläge und Zulagen	86	Vermögenswirksame Leistungen
51	Zukunftssicherung: Gesetzliche Altersvorsorge	87	Vermögensbeteiligungen
52	Zukunftssicherung: Betriebliche Altersvorsorge	88	Trinkgelder
53	Rabattgewährung durch den Arbeitgeber	89	Aufwandsentschädigungen aus der Bundeskasse oder aus einer Landeskasse
53a	Lohnzahlungen Dritter	90	Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten im gemeinnützigen Bereich (§ 3 Nr. 26a EStG)
		91	Aufwandsentschädigungen von Kreis- und Gemeindeverwal- tungen
		92	Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten (§3 Nr.26 EStG)
		93	(Derzeit nicht belegt)
		94	(Derzeit nicht belegt)
		95	Reisekostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentli- chen Kassen
		96	Auswärtsfähigkeit
		97	Fahrtkosten
		98	Verpflegungsmehraufwand Übernachtungskosten

99	Reisenebenkosten	157b	Elektronischer Einkommensnachweis (ELENA)
100	Auslandsreisekosten	158	Steuerklassen
101	Ersatz der Reisekosten durch den Arbeitgeber	159	Steuerklassenwahl bei Ehegatten
102	Pauschalierung steuerpflichtiger Reisekostenvergütungen mit 25%	160	Kindergeld
103	Umzugskosten	160a	Günstigerprüfung – Kindergeld oder Kinderfreibetrag?
104	(Derzeit nicht belegt)	160b	Kinderbegriff
105	Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung im Inland	160c	Halbe Kinderfreibeträge
106	Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung im Ausland	160d	Zahl der Kinderfreibeträge in den ELStAM
107	Erstattungen bei Einsatzwechselfähigkeit	161	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende/ StKI II
108	Erstattungen bei Fahrtätigkeit	162	Steuerklassenänderung während des Kalenderjahrs
109	Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	163	Zeitliche Wirksamkeit der Steuerabzugsmerkmale
110	Auslagenersatz und durchlaufende Gelder	164	(Derzeit nicht belegt)
111	Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer	165	Besteuerung sonstiger Bezüge
112	Steuerfreie geringfügige Beschäftigung	165a	Mehrjährige Vergütung
113	Heimarbeiterzuschläge	166	Pauschalierung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen
113a	Nutzung arbeitgebereigener Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte	167	Pauschalierung der Lohnsteuer für Aushilfskräfte und geringfügig Beschäftigte
113b	Pauschalversteuerte Zuschüsse zum privaten Internetzugang und Übereignung von PC an Arbeitnehmer	168	Pauschsteuersätze für Erholungsbeihilfen, Sachzuwendungen bei Betriebsveranstaltungen
E. Was ist vom Arbeitslohn steuerlich absetzbar?			
114	Allgemeines	168a	Pauschalierung von Sachzuwendungen
114a	Altersvorsorge	168b	Pauschalierung bei Fahrten zwischen Wohnung-Arbeitsstätte
115	Begriff der Werbungskosten	169	Kirchensteuerabzug
116	Zusammenhang mit dem Arbeitslohn	170	Besteuerung der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit
117	Abgrenzung zu den Lebenshaltungskosten	171	Nettolohnbesteuerung
118	Werbungskostenpauschbetrag	172	Besteuerung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer
119	Zeitpunkt der Eintragung eines steuerfreien Betrags	173	Besteuerung deutscher Arbeitskräfte, die im Ausland tätig werden
120	ABC der Werbungskosten	174	Doppelbesteuerungsabkommen
121	Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	G. Aushilfen, Mini-Jobs und Gleitzone	
122	Mehrere Wohnungen bei Wegen zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	175	Minijobs
123	Mehrere Wege an einem Arbeitstag/ andere Verrichtungen – mehrere Dienstverhältnisse oder Arbeitsstätten	176	Geringfügig entlohnte Beschäftigung
124	Telefonkosten als Werbungskosten	177	Gleitzone zwischen 450 und 850 EUR
125	Arbeitsmittel	178	Kurzfristige Beschäftigung
126	Arbeitszimmer	H. Was sind außergewöhnliche Belastungen?	
127	Repräsentationsaufwendungen	179	Allgemeines
128	Verpflegungsmehraufwand als Werbungskosten	180	Zumutbare Belastung
129	Doppelte Haushaltsführung	181	Einzelfälle zur Außergewöhnlichen Belastung allgemeiner Art
130	Fortbildungs- und Ausbildungskosten	182–183	(Derzeit nicht belegt)
131	Kontoführungsgebühren	184	Aufwendungen für den Unterhalt von Personen
132	Erholungs-, Krankheits- und Kurkosten	185	Freibetrag für Kinder in der Ausbildung
133	(Derzeit nicht belegt)	186	(Derzeit nicht belegt)
134	Beiträge zu Berufsverbänden	187	Kinderbetreuungskosten
135–137	(Derzeit nicht belegt)	188	(Derzeit nicht belegt)
138	Rückzahlung von Arbeitslohn, Verlustrücktrag	189	Steuerfreier Pauschbetrag für behinderte Arbeitnehmer und Hinterbliebene
139	Altersentlastungsbetrag	190	Pflege-Pauschbetrag
140	Eintragung von Verlusten	191	(Derzeit nicht belegt)
141	Begriff der Sonderausgaben	J. Wofür ist die Gemeinde zuständig?	
142	Sonderausgabenpauschbetrag	192	Stellung der Gemeinde im Lohnsteuerverfahren
143	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen	193	Örtliche Zuständigkeit der Gemeindebehörde
144	Vorsorgepauschale	194	Ausschreibung der Lohnsteuerkarte
144a	(Derzeit nicht belegt)	195	Aushändigung der Lohnsteuerkarten
145	Unterhaltungsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	K. Wofür ist das Finanzamt zuständig?	
146	Wiederkehrende Versorgungsleistungen	196	Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale
147	Versicherungsbeiträge	197	(Derzeit nicht belegt)
148	Beiträge an Bausparkassen	198	(Derzeit nicht belegt)
149	Kirchensteuer	199	Sachliche Zuständigkeit des Finanzamts
150	(Derzeit nicht belegt)	200	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts
151	Steuerberatungskosten	201	Antrag auf Lohnsteuerermäßigung
152	Spenden	202	Eintragung steuerfreier Beträge
153	Spenden und Beiträge an politische Parteien	203	Freibeträge bei Ehegatten
154	Aufwendungen für Dienstleistungen zur Betreuung haushaltsgenauer Kinder	204	Freibetrag in den ELStAM für Auslandskinder
155	Schulgeld für eine Privatschule	205	Nachforderung von Lohnsteuer
F. Wie hoch ist die Lohnsteuer?			
156	Tarifaufbau, Lohnsteuerberechnung, Lohnsteuertabelle	206	Erstattung von Lohnsteuer
157	Berechnung der Lohnsteuer, Lohnzahlungszeitraum	207	Anrufungsauskunft
157a	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)	208	Lohnsteuer-Außenprüfung
L. Welche Pflichten hat der Arbeitnehmer?			
		209	Haftung
		209a	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung
		Allgemeines	

211	Vorlage der Lohnsteuerkarte	221	Abführung der Lohnsteuer
212	Anzeigepflicht	222	Lohnsteuer-Anmeldung
213	Nachforderung	223	Führung des Lohnkontos
214	Nachzahlung der vom Finanzamt nachgeforderten Lohnsteuer	224	Lohnsteuerbescheinigung
215	Mitwirkungspflicht beim Steuerabzug	225	(Derzeit nicht belegt)
216	Auskunftspflicht	226	(Derzeit nicht belegt)
217	Pflichten von Arbeitnehmern bei ausländischen Arbeitgebern	227	Anzeigepflicht des Arbeitgebers
218	Pflichten beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer	228	Lohnsteuer-Außenprüfung
218a	Pflicht- und Antragsveranlagung bei Arbeitnehmern	229	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber

M. Welche Pflichten hat der Arbeitgeber?

219	Vormahme des Steuerabzugs
220	Änderung des Lohnsteuerabzugs

III. Erhebung des Solidaritätszuschlags

230	Erhebung des Solidaritätszuschlags
-----	------------------------------------

Verzeichnis der Anlagen

Anlage 1:	Übersicht über die Sachbezugswerte 2012 und 2013	244
Anlage 2:	Aktuelle Auslandsreisekosten	246
Anlage 3:	Übersicht über die Höchstbeträge, Freibeträge und Pauschbeträge für die Jahre 2011, 2012 und 2013	248
Anlage 4:	Tabellen zur Steuerklassenwahl für das Jahr 2013	250
Anlage 5:	Übersicht über die amtlichen Vordrucke	253
Anlage 6:	Lohnsteuerkarte 2010 (Muster)	254
Anlage 6a:	Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2012 (Muster)	255
Anlage 6b:	Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2013 (Muster)	256
Anlage 7:	Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung 2013 (Muster)	257
Anlage 7a:	Vereinfachter Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung 2013 (Muster)	263
Anlage 7b:	Antrag auf Steuerklassenwechsel bei Ehegatten 2013 (Muster)	265
Anlage 7c:	Antrag auf Ausstellung einer Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug 2013 (Muster)	267
Anlage 7d:	Anlage K zur Einkommensteuerklärung 2012 und LSt-Ermäßigung 2013 (Muster)	269
Anlage 7e:	Anlage U zur Einkommensteuererklärung 2012 und LSt-Ermäßigung 2013 (Muster)	270
Anlage 8:	Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	271
Anlage 8a:	Vereinfachte Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	275
Anlage 8b:	Anlage AV zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	277
Anlage 8c:	Anlage FW zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	278
Anlage 8d:	Anlage KAP zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	279
Anlage 8e:	Anlage Kind zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	281
Anlage 8f:	Anlage N zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	284
Anlage 8g:	Anlage R für Renten und andere Leistungen für 2012 (Muster)	287
Anlage 8h:	Anlage SO zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	289
Anlage 8i:	Anlage Unterhalt zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	291
Anlage 8j:	Anlage VL zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	293
Anlage 8k:	Anlage Vorsorgeaufwand zur Einkommensteuererklärung 2012 (Muster)	294
Anlage 9:	Allgemeine Jahreslohnsteuertabelle 2013 nach dem vom BMF am 19.11.2012 verabschiedeten Programmablaufplan	296
Anlage 10:	Einkommensteuertabelle 2011/ 2012	327
Anlage 11:	Solidaritätszuschlags-Tabellen 2013	338