

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

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	Umgzugskosten	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 Einsatzwechseltätigkeit	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	Mehrfachjährige 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	Pauschalsteuersätze für Erholungsbeihilfen, Sachzuwendungen bei Betriebsveranstaltungen
	E. Was ist vom Arbeitslohn steuerlich absetzbar?	168a	Pauschalierung von Sachzuwendungen
114	Allgemeines	168b	Pauschalierung bei Fahrten zwischen Wohnung-Arbeitsstätte
114a	Altersvorsorge	169	Kirchensteuerabzug
115	Begriff der Werbungskosten	170	Besteuerung der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit
116	Zusammenhang mit dem Arbeitslohn	171	Nettolohnbesteuerung
117	Abgrenzung zu den Lebenshaltungskosten	172	Besteuerung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer
118	Werbungskostenpauschbetrag	173	Besteuerung deutscher Arbeitskräfte, die im Ausland tätig werden
119	Zeitpunkt der Eintragung eines steuerfreien Betrags	174	Doppelbesteuerungsabkommen
120	ABC der Werbungskosten		G. Aushilfen, Mini-Jobs und Gleitzone
121	Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	175	Minijobs
122	Mehrere Wohnungen bei Wegen zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	176	Geringfügig entlohnte Beschäftigung
123	Mehrere Wege an einem Arbeitstag/ andere Verrichtungen – mehrere Dienstverhältnisse oder Arbeitsstätten	177	Gleitzone zwischen 450 und 850 EUR
124	Telefonkosten als Werbungskosten	178	Kurzfristige Beschäftigung
125	Arbeitsmittel		H. Was sind außergewöhnliche Belastungen?
126	Arbeitszimmer	179	Allgemeines
127	Repräsentationsaufwendungen	180	Zumutbare Belastung
128	Verpflegungsmehraufwand als Werbungskosten	181	Einzelfälle zur Außergewöhnlichen Belastung allgemeiner Art
129	Doppelte Haushaltsführung	182–183	(Derzeit nicht belegt)
130	Fortbildungs- und Ausbildungskosten	184	Aufwendungen für den Unterhalt von Personen
131	Kontoführungsgebühren	185	Freibetrag für Kinder in der Ausbildung
132	Erholungs-, Krankheits- und Kurkosten	186	(Derzeit nicht belegt)
133	(Derzeit nicht belegt)	187	Kinderbetreuungskosten
134	Beiträge zu Berufsverbänden	188	(Derzeit nicht belegt)
135–137	(Derzeit nicht belegt)	189	Steuerfreier Pauschbetrag für behinderte Arbeitnehmer und Hinterbliebene
138	Rückzahlung von Arbeitslohn, Verlustrücktrag	190	Pflege-Pauschbetrag
139	Altersentlastungsbetrag	191	(Derzeit nicht belegt)
140	Eintragung von Verlusten		J. Wofür ist die Gemeinde zuständig?
141	Begriff der Sonderausgaben	192	Stellung der Gemeinde im Lohnsteuerverfahren
142	Sonderausgabenpauschbetrag	193	Örtliche Zuständigkeit der Gemeindebehörde
143	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen	194	Ausschreibung der Lohnsteuerkarte
144	Vorsorgepauschale	195	Aushändigung der Lohnsteuerkarten
144a	(Derzeit nicht belegt)		K. Wofür ist das Finanzamt zuständig?
145	Unterhaltungsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	196	Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale
146	Wiederkehrende Versorgungsleistungen	197	(Derzeit nicht belegt)
147	Versicherungsbeiträge	198	(Derzeit nicht belegt)
148	Beiträge an Bausparkassen	199	Sachliche Zuständigkeit des Finanzamts
149	Kirchensteuer	200	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts
150	(Derzeit nicht belegt)	201	Antrag auf Lohnsteuerermäßigung
151	Steuerberatungskosten	202	Eintragung steuerfreier Beträge
152	Spenden	203	Freibeträge bei Ehegatten
153	Spenden und Beiträge an politische Parteien	204	Freibetrag in den ELStAM für AuslandsKinder
154	Aufwendungen für Dienstleistungen zur Betreuung haushaltszugehöriger Kinder	205	Nachforderung von Lohnsteuer
155	Schulgeld für eine Privatschule	206	Erstattung von Lohnsteuer
	F. Wie hoch ist die Lohnsteuer?	207	Anrufungsauskunft
156	Tarifaufbau, Lohnsteuerberechnung, Lohnsteuertabelle	208	Lohnsteuer-Außenprüfung
157	Berechnung der Lohnsteuer, Lohnzahlungszeitraum	209	Haftung
157a	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)	209a	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung
			L. Welche Pflichten hat der Arbeitnehmer?
		210	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	Vornahme 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 Einkommensteuererklärung 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