

Inhaltsverzeichnis

1. Kapitel: Einführung und Anwendungsbereich des Lohnsteuerabzugsverfahrens	1
1.1 Wesen	1
1.1.1 Besondere Erhebungsform der Einkommensteuer	2
1.1.1.1 Personensteuer	2
1.1.1.2 Nichtabzugsfähige Steuer	2
1.1.1.3 Andere Zuordnungen	3
1.1.2 Direkte Steuer	3
1.1.3 Abzugssteuer	3
1.1.4 Lohnsteuerkarte	6
1.1.5 Veranlagung zur Einkommensteuer nur bei Erreichung bestimmter Einkommensgrenzen	6
1.2 Bedeutung der Lohnsteuer	6
1.2.1 Gesellschafts- und wirtschaftspolitische Auswirkungen	7
1.2.2 Aufkommen	12
1.3 Ertragshoheit	13
1.4 Rechtsgrundlagen	13
1.4.1 EStG, insbesondere §§ 38–42ff	14
1.4.2 EStDV, LStDV	14
1.4.3 EStR, LStR	14
2. Kapitel: Arbeitnehmer; Abgrenzung zum Unternehmer	15
2.1 Begriff	16
2.1.1 Natürliche Person	16
2.1.2 Dienstverhältnis	16
2.1.2.1 Inhalt des Dienstverhältnisses	16
2.1.2.2 Schulden der Arbeitskraft	17
2.1.2.3 Entstehung und Dauer der Dienstverhältnisse	21
2.1.3 Arbeitslohn	21
2.1.3.1 Begriff	22
2.1.3.1.1 Güter	22
2.1.3.1.1.1 Barlohn	23
2.1.3.1.1.2 Güter in Geldeswert (Sachbezüge)	23
2.1.3.1.1.3 Überlassung von Wirtschaftsgütern	24
2.1.3.1.2 Zufuß	26
2.1.3.1.2.1 Begriff	26
2.1.3.1.2.2 Zeitliche Zurechnung des Arbeitslohnes	26
2.1.3.1.3 Im Rahmen der Einkunftsart nicht selbständiger Arbeit	27
2.1.3.2 Laufende und einmalige Einnahmen	28
3. Kapitel: Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit	30
3.1 Brutto- und Nettolohn, Begriff	30
3.1.1 Steuerfreier Arbeitslohn allgemein	30
3.1.2 Zukunftssicherung	31
3.1.2.1 Leistungen des Arbeitgebers aufgrund gesetzlicher Verpflichtung	31
3.1.2.2 Zukunftssicherungsfreibetrag	32
3.2 Versorgungsbezüge	33

3.2.1 Begriff	34
3.2.2 Versorgungs-Freibetrag	34
3.3 Weihnachtsfreibetrag	37
3.3.1 Höhe	37
3.3.2 Zeitpunkt der Berücksichtigung durch den Arbeitgeber	37
3.3.3 Berücksichtigung bei der Einkommensteuerveranlagung und beim Lohnsteuerjahresausgleich	37
3.4 Arbeitnehmerfreibetrag	38
3.5 Werbungskosten	38
3.5.1 Begriff	38
3.5.2 Werbungskostenpauschbetrag	38
3.5.2.1 Höhe	39
3.5.2.2 Berücksichtigung, wenn keine höheren Werbungskosten abgezogen werden	39
3.5.2.3 Berücksichtigung bei Arbeitnehmern mit mehreren Dienstverhältnissen	40
3.5.2.4 Pauschbetrag darf nicht zu einem Verlust führen	40
4. Kapitel: Werbungskosten	42
4.1 Begriff	42
4.2 Abgrenzung zu den Lebenshaltungskosten	42
4.3 Werbungskostenabzug bei Ehegatten	45
4.4 Einzelfälle zu den Werbungskosten	45
4.4.1 Fortbildungskosten; Abgrenzung zu den Ausbildungskosten	45
4.4.2 Pauschsätze für bestimmte Berufsgruppen	47
4.4.3 Beiträge zu Berufsverbänden	49
4.4.4 Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	50
4.4.4.1 Begriffe	50
4.4.4.1.1 Fahrten	50
4.4.4.1.2 Wohnung	51
4.4.4.1.3 Regelmäßige Arbeitsstätte	51
4.4.4.2 Fahrten mit öffentlichen und anderen Verkehrsmitteln	54
4.4.4.3 Fahrten mit dem eigenen Kraftfahrzeug	55
4.4.4.3.1 Eigenes Kraftfahrzeug	55
4.4.4.3.2 Ermittlung der Arbeitstage, an denen das Kraftfahrzeug benutzt wurde	55
4.4.4.3.3 Bestimmung der Entfernungskilometer	56
4.4.4.3.4 Bestimmung des Pauschsatzen (-betrages)	56
4.4.4.4 Mehrere Fahrten täglich; Mittagsheimfahrten; Unterbrechung der Arbeitszeit	57
4.4.4.5 Körperbehinderte	57
4.4.4.6 Fahrten von Ehegatten mit einem eigenen Pkw	60
4.4.4.6.1 Ehegatten mit gleicher Arbeitsstätte	61
4.4.4.6.2 Ehegatten mit verschiedenen Arbeitsstätten, getrennt fahrend	61
4.4.4.6.3 Ehegatten mit verschiedenen Arbeitsstätten, hintereinander anfahrend ohne Umweg	61
4.4.4.6.4 Ehegatten mit verschiedenen Arbeitsstätten, hintereinander anfahrend mit Umweg	61
4.4.4.6.5 Ehegatten mit verschiedenen Arbeitsstätten, die entgegengesetzt liegen	63

4.4.4.7 Fahrten bei mehreren Dienstverhältnissen	63
4.4.4.7.1 Anfahrt zu jeder regelmäßigen Arbeitsstätte von der Wohnung aus.....	64
4.4.4.7.2 Anfahrt von der Wohnung zur ersten regelmäßigen Arbeitsstätte und von dort zur zweiten regelmäßigen Arbeitsstätte	64
4.4.4.8 Behandlung von Fahrgemeinschaften	65
4.4.4.8.1 Ein Pkw-Besitzer nimmt Andere kostenlos mit	65
4.4.4.8.2 Abwechselnde Mitnahme	65
4.4.4.8.3 Gemeinschaftliches Kfz	65
4.4.4.9 Entgeltliche Mitnahme von Dritten	65
4.4.4.10 Fahrten von Arbeitnehmern mit ständig wechselnden, weit auseinanderliegenden Einsatzstellen, die zugleich regelmäßige Arbeitsstätten sind.....	66
4.4.4.11 Unfallkosten.....	67
4.4.4.12 Ersatz oder Übernahme der Aufwendungen durch den Arbeitgeber.....	69
4.4.5 Aufwendungen für Arbeitsmittel einschl. AfA.....	70
4.4.5.1 Arbeitsmittel.....	70
4.4.5.2 AfA.....	72
4.4.5.3 Vereinfachungsregelungen	72
4.4.6 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer.....	74
4.4.6.1 Aufwendungen für Räume	74
4.4.6.2 Aufwendungen für Einrichtungsgegenstände im Arbeitszimmer	75
4.4.6.3 Aufwendungen für Einrichtungen in Zimmern, die nicht als „Arbeitszimmer“ anzusehen sind	75
4.4.7 Mehraufwendungen für Beköstigung (Verpflegung) am Dienstort	79
4.4.7.1 Arbeitnehmer mit einer festen regelmäßigen Arbeitsstätte	79
4.4.7.2 Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Einsatzstellen (die zugleich regelmäßige Arbeitsstätte sind)	80
4.4.7.3 Ersatz durch den Arbeitgeber	83
4.4.8 Reisekosten	84
4.4.8.1 Begriff.....	84
4.4.8.2 Wechsel der regelmäßigen Arbeitsstätte; 3-Monats-Zeitraum.....	84
4.4.8.3 Abgrenzung Dienstreise – Dienstgang	92
4.4.8.4 Werbungskosten aus Anlaß einer Dienstreise oder eines Dienstganges mit und ohne Nachweis der tatsächlichen Kosten.....	96
4.4.8.4.1 Fahrkosten.....	96
4.4.8.4.2 Übernachtungskosten oder Unterbringungskosten	99
4.4.8.4.3 Mehraufwand für Verpflegung	100
4.4.8.4.3.1 Bei Dienstgängen	100
4.4.8.4.3.2 Bei Dienstreisen	102
a) eintätig ohne Nachweis der Kosten	102
b) eintätig mit Nachweis der Kosten	105
c) mehrtägige Dienstreisen allg.	108
d) mehrtägige Dienstreisen ohne Nachweis der Kosten	109

e) mehrtägige Dienstreisen mit Nachweis der Kosten	113
4.4.8.4.4 Nebenkosten	116
4.4.8.5 Ersatz der Reisekosten durch den Arbeitgeber	116
4.4.8.5.1 Reisekostenentschädigungen aus öffentl. Kassen	116
4.4.8.5.2 Reisekostenentschädigungen an private Arbeitnehmer..	118
4.4.9 Werbungskosten für Berufskraftfahrer.....	121
4.4.10 Doppelte Haushaltsführung	123
4.4.10.1 Begriff	123
4.4.10.2 Werbungskosten aus Anlaß einer doppelten Haushaltsführung	132
4.4.10.2.1 Fahrkosten	132
4.4.10.2.2 Mehraufwendungen für Verpflegung.....	133
4.4.10.2.3 Kosten der Unterkunft am Beschäftigungsort	137
4.4.10.3 Sonderregelung für Arbeitnehmer ohne eigenen Hausstand	139
4.4.10.3.1 Fahrkosten	140
4.4.10.3.2 Mehraufwendungen für Verpflegung.....	141
4.4.10.3.3 Kosten der Unterkunft am Beschäftigungsort	142
4.4.10.4 Abrechnung als Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	143
4.4.10.5 Ersatz der Aufwendungen durch den Arbeitgeber	143
5. Kapitel: Erhebung	148
5.1 Grundzüge des Abzugsverfahrens	148
5.1.1 Schuldner der Lohnsteuer	148
5.1.2 Einbehaltung, Anmeldung und Abführung durch den Arbeitgeber	148
5.1.3 Höhe der Lohnsteuer	149
5.1.3.1 Jahreslohnsteuer = Einkommensteuer	151
5.1.3.2 Einbehaltung vom laufenden Arbeitslohn in Teilbeträgen	151
5.1.3.3 Grundlagen für Ermittlung der Lohnsteuer	151
5.2 Lohnsteuerklassen	152
5.2.1 Allgemeines	152
5.2.2 Zugehörigkeit zu den Lohnsteuerklassen I, II, III	153
5.2.3 Zugehörigkeit zu den Lohnsteuerklassen IV, V, VI	153
5.3 Anwendung der Lohnsteuertabellen	161
5.3.1 Jahrestabelle	161
5.3.2 Monats-, Wochen-, Tagestabelle	162
5.4 Lohnsteuerkarte	162
5.4.1 Eintragungen	162
5.4.2 Bedeutung und Maßgeblichkeit	165
5.4.3 Stichtagsprinzip	165
5.4.4 Ausschreibung durch die Gemeinde	166
6. Kapitel: Lohnsteuerermäßigung	167
6.1 Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte	167
6.1.1 Eintragungsfähige Aufwendungen	167
6.1.1.1 Nicht eintragungsfähige Aufwendungen	168
6.1.1.2 Unbeschränkt eintragungsfähige Aufwendungen	168
6.1.1.3 Beschränkt eintragungsfähige Aufwendungen	169

6.1.2 Antragsgrenze	169
6.1.3 Höhe des Eintragungsbetrages	171
6.1.3.1 Höhe des Altersfreibetrages	171
6.1.3.2 Höhe der Freibeträge für Körperbehinderte und Hinterbliebene	171
6.1.3.3 Höhe des Eintragungsbetrages wegen eines Verlustes aus Vermietung und Verpachtung	172
6.1.3.4 Höhe des Eintragungsbetrages bei den Werbungskosten ..	172
6.1.3.5 Höhe des Eintragungsbetrages bei den Sonderausgaben ..	172
6.1.3.6 Höhe des Eintragungsbetrages bei außergewöhnlichen Belastungen	172
6.1.4 Aufteilung des Freibetrages zwischen Ehegatten	174
6.1.5 Formelle Antragsvoraussetzungen	176
6.1.6 Sachliche Zuständigkeit	176
6.1.7 Örtliche Zuständigkeit	176
6.1.8 Geltungszeiten der Eintragung	177
6.1.9 Änderung der Eintragung	178
6.1.9.1 Änderung nach unten	178
6.1.9.2 Änderung nach oben	179
6.1.9.3 Technische Durchführung einer Änderung	179
6.2 Praktische Beispiele unter Zuhilfenahme der amtlichen Vordrucke	181
7. Kapitel: Lohnsteuer-Jahresausgleich durch das Finanzamt	206
7.1 Wesen und Bedeutung, Frist, Formvoraussetzungen	206
7.1.1 Wesen und Bedeutung	206
7.1.2 Frist	208
7.1.3 Formvoraussetzungen	208
7.2 Örtliche Zuständigkeit	208
7.3 Verfahren	209
7.3.1 Steuerermittlung	209
7.3.2 Besonderheiten bei Ehegatten LoJa-Antrags-Vordruck	210
Sachregister	211