

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 §§ 38–42 ff.	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 Zufluß	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 Pauschsatzes (-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) eintägig ohne Nachweis der Kosten	102
b) eintägig 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