

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 20.03.2023)

Rechtsänderungen durch nach dem 1.1.2023 verabschiedete Gesetze
sind durch senkrechte Randstriche | kenntlich gemacht.

	Rz.		Rz.
A. Allgemeines			
I. Vorbemerkungen	1–40	b) Gesamtbetrag der Einkünfte	103
1. Tabellenkonzept	1–5	c) Einkommen	104
2. Abgrenzung Einkommensteuer-/Lohnsteuertabelle	2–3	d) Zu versteuerndes Einkommen	105
3. Ehegattenbegriff	4	5. Kinder	106–119
II. Allgemeine oder Besondere Lohnsteuertabelle	5	a) Allgemeines	106–107
1. Unterscheidungsmerkmale	6–11	b) Berücksichtigungsfähige Kinder	108–110
2. Allgemeine Lohnsteuertabelle	6–8	c) Kindergeld	111
a) Ermittlung Vorsorgepauschale	9–10	d) Freibeträge für Kinder	112–116
b) Unterschiede zur maschinellen Berechnung	9	e) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	117–119
3. Besondere Lohnsteuertabelle	10	6. ABC der Werbungskosten (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	120–173
III. Praxishinweise zur Anwendung	11	7. ABC der Sonderausgaben	174–208
1. Lohnsteuertabelle (Allgemeine und Besondere)	12–23	8. ABC der Außergewöhnlichen Belastungen	209–240
a) Allgemeine Hinweise	12	9. ABC der Sonstigen Freibeträge, Freigrenzen, Pauschbeträge, Abzugsbeträge	241–263
b) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	13	VIII. Steuererhebungsformen/Einkommensteuer-Vorauszahlungen	264–270
c) Altersentlastungsbetrag	14	1. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (Lohnsteuer)	265
d) Versorgungsfreibetrag	15	2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungsteuer – eigentl. Kapitalertragsteuer)	266
e) Nachweis höherer privater Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	16	3. Einkommensteuer-Vorauszahlung	267–270
f) Faktorverfahren	17	C. Lohnsteuer	271–703
2. Tabellenfreibeträge	18	I. Begriffsdefinitionen	271–295
3. Unterschiede zwischen Tabellensteuer und elektronisch ermittelter Steuer	19–22	1. Lohnsteuer-Anmeldung	274–275
a) Persönlicher Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag	20	2. Arbeitgeber	276–283
b) Besonderheiten in der Pflegeversicherung	21	3. Arbeitnehmer	284–295
c) Folgen der Unterschiedsbeträge	22	a) Arbeitnehmereigenschaft	284–291
4. Einkommensteuertabelle	23	b) Aushilfstätigkeit, Nebentätigkeit	292
IV. Steuertarif	24–28	c) Dienstverhältnis zwischen Familienangehörigen	293–295
V. Steuerklassenwahl-Tabelle	29–34	II. Lohnsteuerverfahren	296–390
VI. Faktorverfahren	35–37	1. Lohnkonto	296–304
VII. Kurzschemata zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	38	2. Lohnsteuerabzugsmerkmale	305–365
VIII. Kurzschemata zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	39–40	a) Allgemeines	305–314
B. Einkommensteuer	41–270	b) Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen	315
I. Bedeutung der Einkommensteuer	41–42	c) Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	316–317
II. Rechtsgrundlagen	43	d) Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	318–319
III. Steuerpflicht	44–60	e) Steuerklasse als Lohnsteuerabzugsmerkmal	320–330
1. Persönliche/sachliche Steuerpflicht	44–51	aa) Steuerklassensystem	320–326
2. Unbeschränkte/beschränkte Einkommensteuerpflicht	52–60	bb) Steuerklassenwahl, Trennung, Scheidung, Tod	327–329
IV. Veranlagungspflichten	61–64	cc) Faktorverfahren bei Ehepartnern	330
1. Pflichtveranlagung nach § 46 EStG	61	ff) Andere Lohnsteuerabzugsmerkmale	331–365
2. Antrag auf Einkommensteuerveranlagung	62–64	aa) Allgemeines	331
V. Einkommensteuerveranlagung	65–67	bb) Kinder	332–340
VI. Veranlagungsarten	68–83	cc) Freibeträge bei Werbungskosten etc.	341–349
1. Allgemeines	68	dd) Vorsorgeaufwendungen	350–355
2. Im Inland ansässige Staatsangehörige	69	ee) Freibetrag/ Hinzurechnungsbetrag bei Steuerklasse VI	356–359
3. Zusammenveranlagung	70–73	ff) Freibetrag bei Verlusten aus anderen Einkunftsarten	360–361
4. Einzelveranlagung	74–77	gg) Freibetrag für energetische Maßnahmen sowie bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen/Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	362
5. Vergleich zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung	78	hh) Freibetrag für eine voraussichtlich abzuführende ausländische Abzugsteuer	363
6. Änderung der Veranlagungsart	79	ii) Freibetrag für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei Verwitweten	364
7. Veranlagung von Ehegatten im Jahr der Heirat	80–81	jj) Erhöhungsbetrag beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	365
8. Veranlagung von verwitweten und alleinerziehenden Personen	82–83	3. Lohnsteuerabzug, Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	366–371
VII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	84–263	4. Änderung des Lohnsteuerabzugs	372–375
1. Besteuerungsgrundlagen	84–85	5. Anzeigepflichten	376–377
2. Ermittlung der Einkünfte	86–88	6. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	378–382
3. Besonderheiten bei einzelnen Einkunftsarten	89–96		
a) Land- und Forstwirtschaft	89		
b) Gewerbebetrieb	90		
c) Selbständige Arbeit	91–92		
d) Nichtselbständige Arbeit	93		
e) Kapitalvermögen	94		
f) Vermietung und Verpachtung	95		
g) Sonstige Einkünfte	96		
4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens im Einzelnen	97–105		
a) Summe der Einkünfte	98–102		

III. <ul style="list-style-type: none"> 7. Haftung 383–387 8. Anrufungsauskunft 388–390 Arbeitslohn 391–614 <ul style="list-style-type: none"> 1. Einnahmen, Arbeitslohn 391–395 <ul style="list-style-type: none"> a) Begriffsdefinitionen 391–395 b) Zahlungen in ausländischer Währung 394 c) Sachleistungen des Arbeitgebers 395 2. Sachbezüge 396 3. Leistungen Dritter 397 4. Erfassung als Arbeitslohn 398–399 5. Lohnzahlungszeitraum, Zufluss 400–403 6. Lohnsteuerinbehalt 404–405 7. Laufender Arbeitslohn 406–411 8. Vorauszahlungen, Nachzahlungen 412–413 9. Abschlagszahlung 414 10. Abschluss der Lohnzahlung 415–416 11. Sonstige Bezüge <ul style="list-style-type: none"> a) Begriff 417–418 b) Lohnsteuerermittlung 419–423 c) Höhe der Lohnsteuer 424 d) Besonderheiten bei der Ermittlung des Solidaritätszuschlags und der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen <ul style="list-style-type: none"> aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag 425–434 bb) Besonderheiten bei Jahresfrei-beträgen 425 cc) Ausscheiden aus dem Dienst-verhältnis 426–427 e) Ermäßiger Steuersatz bei Bezügen für Entschädigungen und eine mehr-jährige Tätigkeit 435–447 <ul style="list-style-type: none"> aa) Fünftelungsregelung 435–442 bb) Ermittlung des Vorwegabzugs- betrags bei der Fünftelungs-regelung – Vorsorgepauschale 443–446 cc) Ermäßigte Steuersätze für sonstige Bezüge 447 12. Nettoarbeitslohn <ul style="list-style-type: none"> a) Nettolohnvereinbarung 448–454 b) Nettolohn als laufender Arbeitslohn 448–449 c) Nettolohn als sonstiger Bezug 450–451 d) Lohnkonto, Lohnsteuerbescheini-gung 452–453 13. ABC des Arbeitslohns (steuerpflichtig, steuerfrei, steuerbegünstigt) 454 	gg) Übereignung einer Ladevorrich-tung, Zuschüsse des Arbeit-gebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge 678
IV. <ul style="list-style-type: none"> Pauschalierung der Lohnsteuer <ul style="list-style-type: none"> 1. Teilzeitbeschäftigung <ul style="list-style-type: none"> a) Kurzfristige Beschäftigung 617–642 b) Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung 619–620 2. Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohte Beschäftigun-gen <ul style="list-style-type: none"> aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 % 621 bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 % 622–628 cc) Lohnsteuer im Regelverfahren 624 dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer 625 3. Aushilfskräfte in der Land- und Forst-wirtschaft 626 4. Ergänzende Regelungen 627–628 	hh) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammel-punkt, weiträumigem Tätigkeits-gebiet 679–680
V. <ul style="list-style-type: none"> Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung <ul style="list-style-type: none"> 1. Lohnsteuer-Jahresausgleich <ul style="list-style-type: none"> a) Vorbemerkung 690 b) Verpflichtung, Voraussetzungen 691–693 c) Durchführung 694–700 2. Abschlussbuchungen 701 3. Permanenter Lohnsteuer-Jahres-ausgleich 702 4. Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt 703 	ii) Übereignung betrieblicher Fahr-räder 681
D. Solidaritätszuschlag <ul style="list-style-type: none"> I. Rechtsgrundlagen 704–705 II. Höhe des Solidaritätszuschlags 706–708 III. Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer <ul style="list-style-type: none"> 1. Allgemeines 709 2. Berücksichtigung von Kindern 710 3. Milderung des Solidaritätszuschlags 711 4. Faktorverfahren bei Ehepartnern 712 5. Sonstige Bezüge 713–714 6. Lohnsteuer-Pauschalierung 715–716 7. Abweichende Lohnzahlungszeiträume 717 8. Nettolohnvereinbarung 718 9. Änderung des Lohnsteuerabzugs 719 10. Nachzahlungen und Vorauszahlungen von Arbeitslohn 720 11. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber 721 12. Permanenter Lohnsteuer-Jahres-ausgleich 722 13. Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags 723 	jj) Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“ 682–684
E. Kirchensteuer <ul style="list-style-type: none"> I. Einführung 724–751 II. Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer <ul style="list-style-type: none"> 1. Schuldner der Kirchensteuer 725 2. Gläubiger der Kirchensteuer 726 3. Kirchensteuerhebesatz 727 4. Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer <ul style="list-style-type: none"> a) Berücksichtigung von Kindern 728–730 b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer 729 5. Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung) 730 6. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer 731 7. Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren 732–734 8. Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer) 735 III. Besteuerung der Ehepartner 736 IV. Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht 737–742 V. Zwölfteilung der Kirchensteuer 743–744 VI. Erlass der Kirchensteuer 745 VII. Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber 746 VIII. Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern 747–748 	kk) Anrechnung von begünstigten Lohn(teilen) auf die Werbungskosten 685–686
F. Vermögensbildung <ul style="list-style-type: none"> I. Allgemeines 752–771 II. Vermögenswirksame Leistungen 752–754 III. Arbeitnehmer-Sparzulage 755–760 	gg) Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen 687
Stichwortverzeichnis	hh) Ergänzende Regelungen 688