

Inhaltsübersicht

(Redaktionsschluss: 20.03.2023)

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

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

7.	Haftung	383 – 387
8.	Anrufungsauskunft	388 – 390
III.	Arbeitslohn	391 – 614
1.	Einnahmen, Arbeitslohn	391 – 395
	a) Begriffsdefinitionen	392 – 393
	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.	Lohnsteuereinbehalt	404 – 405
7.	Laufender Arbeitslohn	406 – 411
8.	Vorauszahlungen, Nachzahlungen	412 – 413
9.	Abschlagszahlung	414
10.	Abschluss der Lohnzahlung	415 – 416
11.	Sonstige Bezüge	417 – 447
	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	425 – 434
	aa) Besonderheiten beim Solidaritätszuschlag	425
	bb) Besonderheiten bei Jahresfreibeträgen	426 – 427
	cc) Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis	428 – 434
	e) Ermäßigter Steuersatz bei Bezügen für Entschädigungen und eine mehrjährige Tätigkeit	435 – 447
	aa) Fünftelungsregelung	435 – 442
	bb) Ermittlung des Vorwegabzugsbetrags bei der Fünftelungsregelung – Vorsorgepauschale	443 – 446
	cc) Ermäßigte Steuersätze für sonstige Bezüge	447
12.	Nettoarbeitslohn	448 – 454
	a) Nettolohnvereinbarung	448 – 449
	b) Nettolohn als laufender Arbeitslohn	450 – 451
	c) Nettolohn als sonstiger Bezug	452 – 453
	d) Lohnkonto, Lohnsteuerbescheinigung	454
13.	ABC des Arbeitslohns (steuerpflichtig, steuerfrei, steuerbegünstigt)	455 – 614
IV.	Pauschalierung der Lohnsteuer	615 – 688
1.	Teilzeitbeschäftigungen	617 – 642
	a) Kurzfristige Beschäftigung	619 – 620
	b) Unvorhersehbare sofort erforderliche kurzfristige Beschäftigung	621
	c) Besteuerung des Arbeitsentgelts für geringfügig entlohnte Beschäftigten	622 – 628
	aa) Einheitliche Pauschsteuer i.H.v. 2 %	624
	bb) Pauschale Lohnsteuer i.H.v. 20 %	625
	cc) Lohnsteuer im Regelverfahren	626
	dd) Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	627 – 628
	d) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	629 – 630
	e) Ergänzende Regelungen	631 – 642
2.	Zukunftssicherungsleistungen	643 – 652
3.	Lohnsteuer-Pauschalierung in besonderen Fällen	653 – 688
	a) Lohnsteuer-Pauschalierung mit durchschnittlichem Steuersatz	654 – 661
	aa) Lohnsteuer-Pauschalierung für besondere Arbeitslohnzahlungen als sonstige Bezüge	655 – 660
	bb) Pauschalierung bei Nacherhebung wegen nicht vorschriftsmäßigen Einbehalts	661
	b) Fester Pauschsteuersatz für bestimmte Arbeitslohnanteile	662 – 686
	aa) Arbeitstäglige Mahlzeiten im Betrieb	663 – 670
	bb) Während Auswärtstätigkeiten gestellte Mahlzeiten	671
	cc) Betriebsveranstaltung	672
	dd) Erholungsbeihilfen	673
	ee) Verpflegungspauschalen	674
	ff) Datenverarbeitungsgeräte, Zubehör sowie Internetzugang	675 – 677

gg)	Übereignung einer Ladevorrichtung, Zuschüsse des Arbeitgebers für Erwerb und Nutzung einer Ladevorrichtung für Elektrofahrzeuge	678
hh)	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, Sammelpunkt, weiträumigem Tätigkeitsgebiet	679 – 680
ii)	Übereignung betrieblicher Fahrräder	681
jj)	Merkmal „Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“	682 – 684
kk)	Anrechnung von begünstigten Lohnanteilen auf die Werbungskosten	685 – 686
c)	Pauschale Lohnsteuer von 30 % für betriebliche Sachzuwendungen	687
d)	Ergänzende Regelungen	688
V.	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber, Einkommensteuerveranlagung	689 – 703
1.	Lohnsteuer-Jahresausgleich	690 – 700
	a) Vorbemerkung	690
	b) Verpflichtung, Voraussetzungen	691 – 693
	c) Durchführung	694 – 700
2.	Abschlussbuchungen	701
3.	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	702
4.	Einkommensteuerveranlagung durch das Finanzamt	703
D. Solidaritätszuschlag		704 – 723
I.	Rechtsgrundlagen	704 – 705
II.	Höhe des Solidaritätszuschlags	706 – 708
III.	Solidaritätszuschlag und Lohnsteuer	709 – 723
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-Jahresausgleich	722
13.	Aufzeichnung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags	723
E. Kirchensteuer		724 – 751
I.	Einführung	724
II.	Schuldner und Gläubiger der Kirchensteuer	725 – 736
1.	Schuldner der Kirchensteuer	725
2.	Gläubiger der Kirchensteuer	726
3.	Kirchensteuerhebesatz	727
4.	Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer	728 – 730
	a) Berücksichtigung von Kindern	729
	b) Teileinkünfteverfahren, Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags und Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	730
5.	Begrenzung der Kirchensteuer (sog. Kappung)	731
6.	Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn-/Einkommensteuer; einheitliche Pauschsteuer	732 – 734
7.	Kirchensteuer nach dem Lohnsteuer-Faktorverfahren	735
8.	Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer)	736
III.	Besteuerung der Ehepartner	737 – 742
IV.	Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	743 – 744
V.	Zwölfteilung der Kirchensteuer	745
VI.	Erlass der Kirchensteuer	746
VII.	Abzug der Kirchenlohnsteuer durch den Arbeitgeber	747 – 748
VIII.	Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	749
IX.	Kirchensteuer-Übersicht	750
X.	Auskünfte in Kirchensteuerfragen	751
F. Vermögensbildung		752 – 771
I.	Allgemeines	752 – 754
II.	Vermögenswirksame Leistungen	755 – 760
III.	Arbeitnehmer-Sparzulage	761 – 771

Stichwortverzeichnis