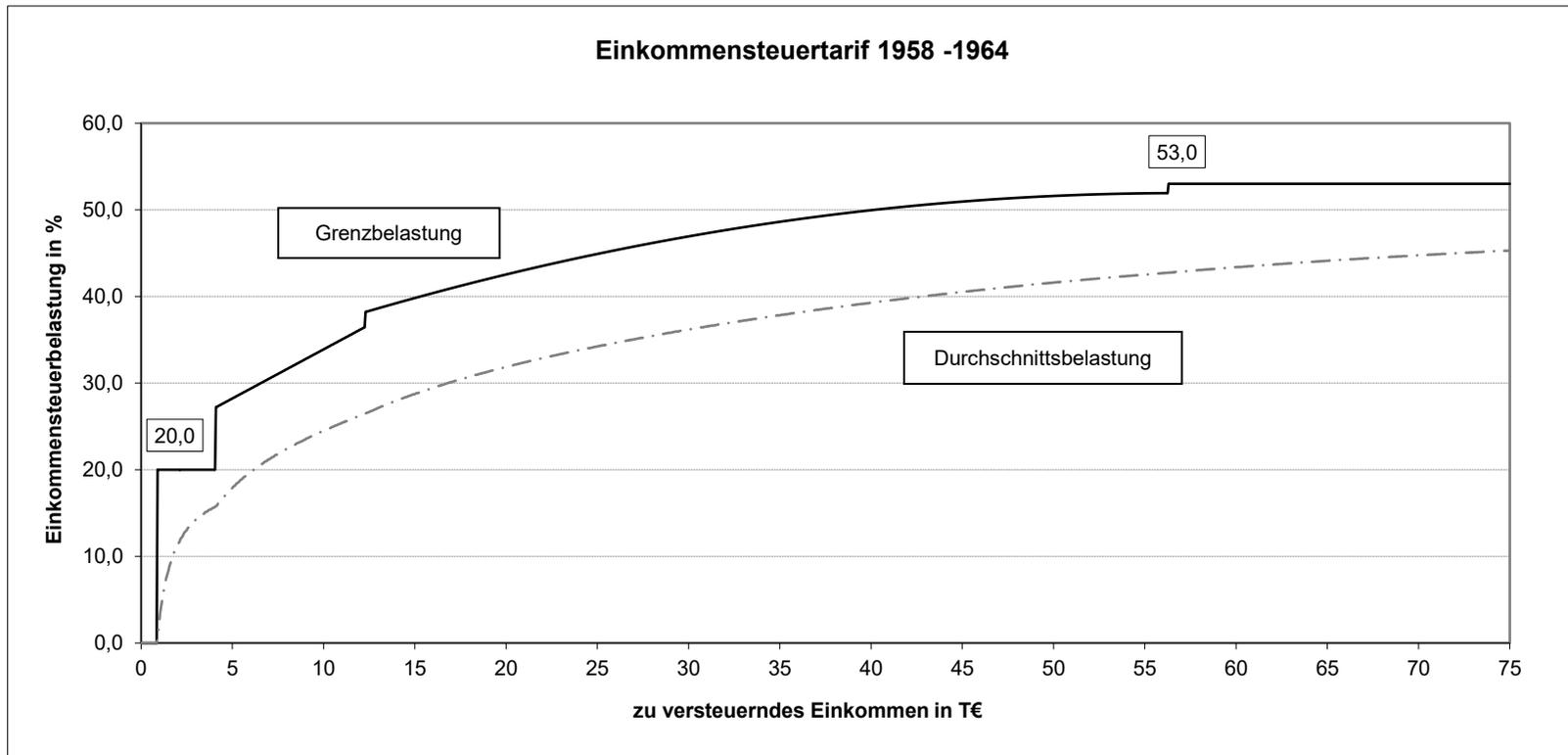


1. Einkommensteuertarif 1958 (1958 - 1964)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 1.680 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 1.681 DM bis 8.009 DM:

$$ESt = 0,2 * (zvE - 1.680);$$

c) 8.010 DM bis 23.999 DM:

$$ESt = 1.264 + 272 * Y + 2,9 * Y^2;$$

$$Y = (zvE - 8.000) / 1.000$$

d) 24.000 DM bis 110.039 DM:

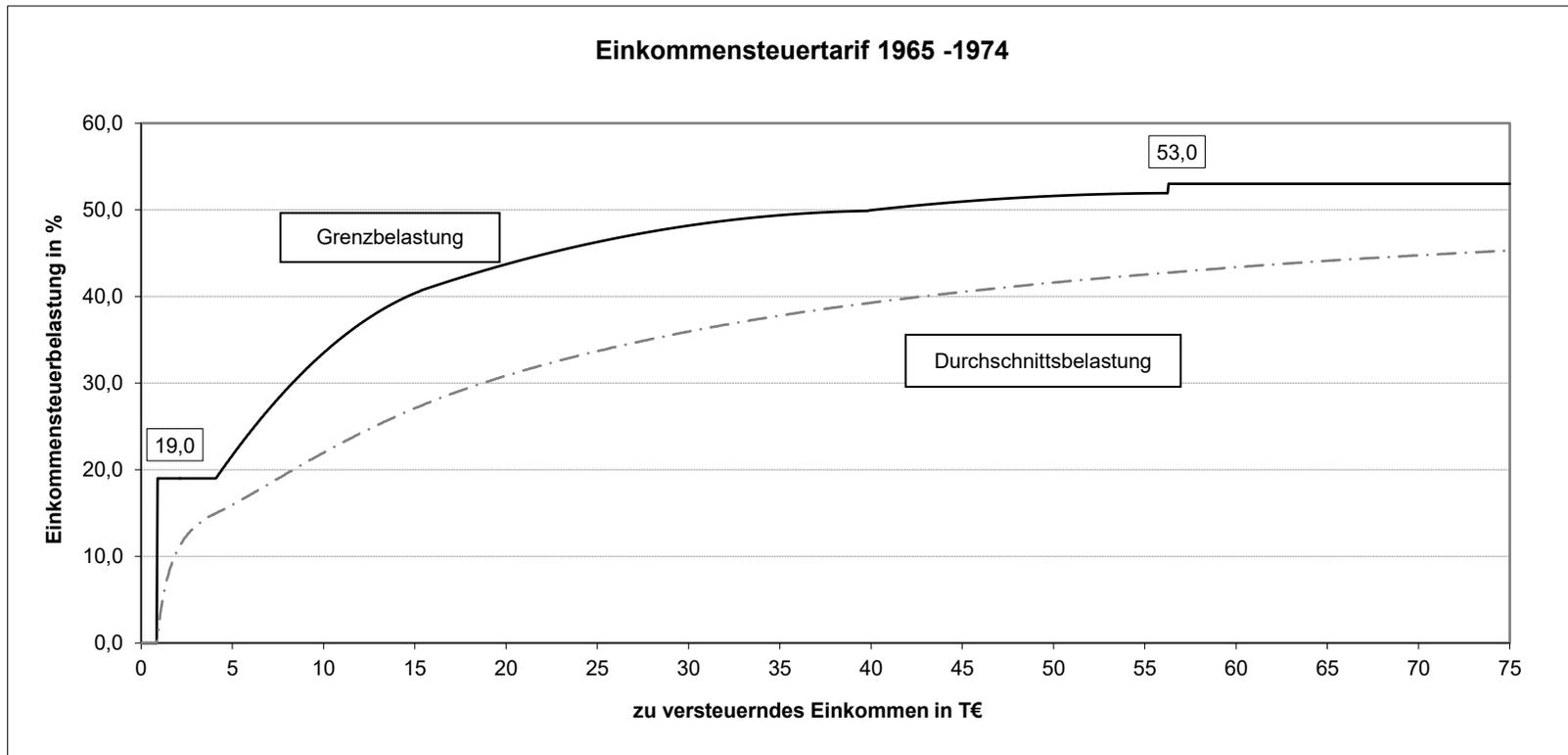
$$ESt = 6.358 + 382 * Y + 1,572 * Y^2 - 0,006 * Y^3;$$

$$Y = (zvE - 24.000) / 1.000$$

e) ab 110.040 DM:

$$ESt = 0,53 * zvE - 11.281$$

2. Einkommensteuertarif 1965 (1965 - 1974)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 1.680 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 1.681 DM bis 8.009 DM:

$EST = 0,19 * (zvE - 1.680);$

c) 8.010 DM bis 29.999 DM:

$EST = 1.201 + 190 * Y + 7,764 * Y^2 - 0,086 * Y^3;$

$Y = (zvE - 8.000) / 1.000$

d) 30.000 DM bis 77.999 DM:

$EST = 8.223 + 407 * Y + 1,82 * Y^2 - 0,012 * Y^3;$

$Y = (zvE - 30.000) / 1.000$

e) 78.000 DM bis 110.039 DM:

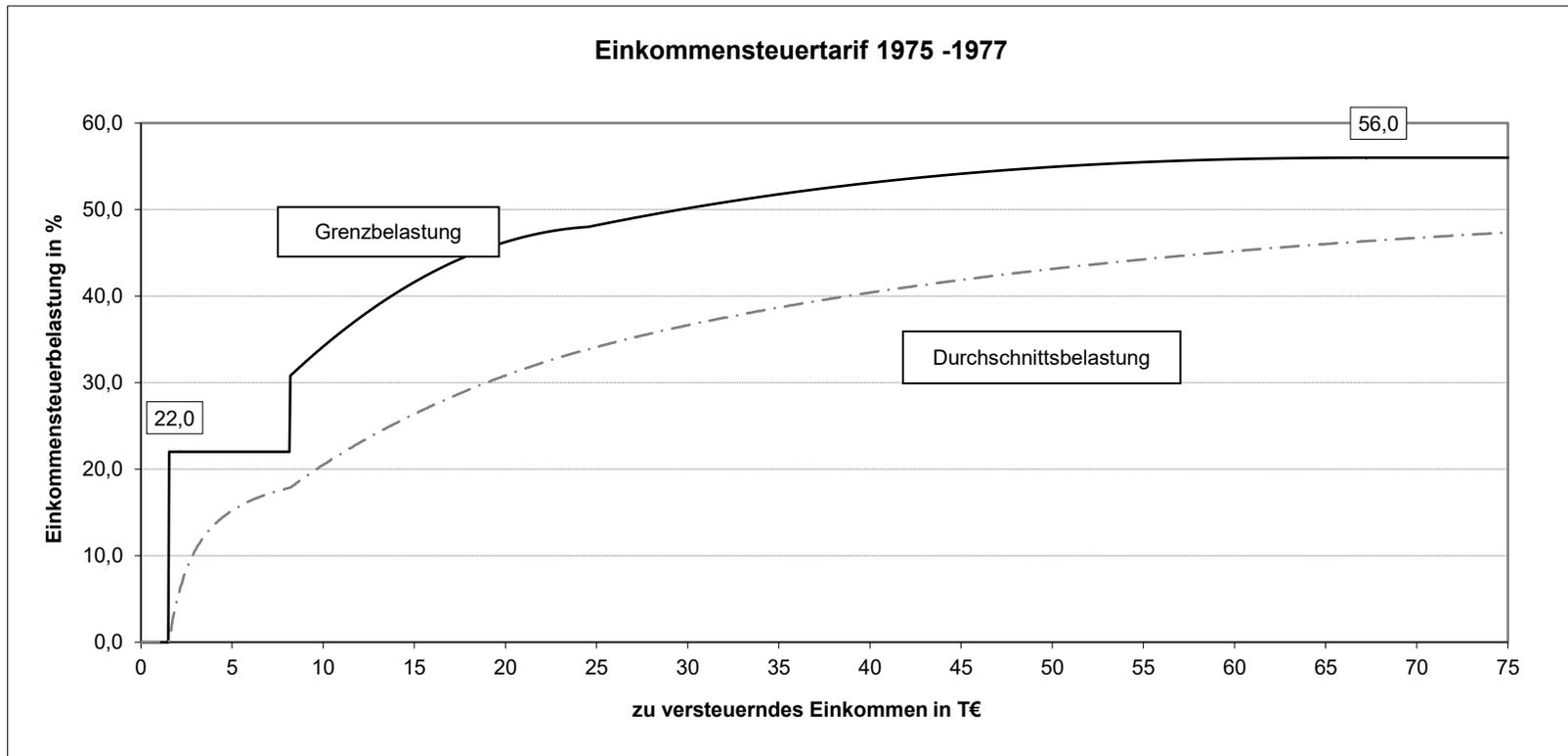
$EST = 6.358 + 382 * Y + 1,572 * Y^2 - 0,006 * Y^3;$

$Y = (ZvE - 24.000) / 1.000$

f) ab 110.040 DM:

$EST = 0,53 * zvE - 11.281$

3. Einkommensteuertarif 1975 (1975 - 1977)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 3.029 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 3.030 DM bis 16.019 DM:

$$ESt = 0,22 * zvE - 660;$$

c) 16.020 DM bis 47.999 DM:

$$ESt = ((-49,2 * Y + 505,3) * Y + 3.077) * Y + 2.858;$$

$$Y = (zvE - 16.000) / 10.000$$

d) 48.000 DM bis 130.019 DM:

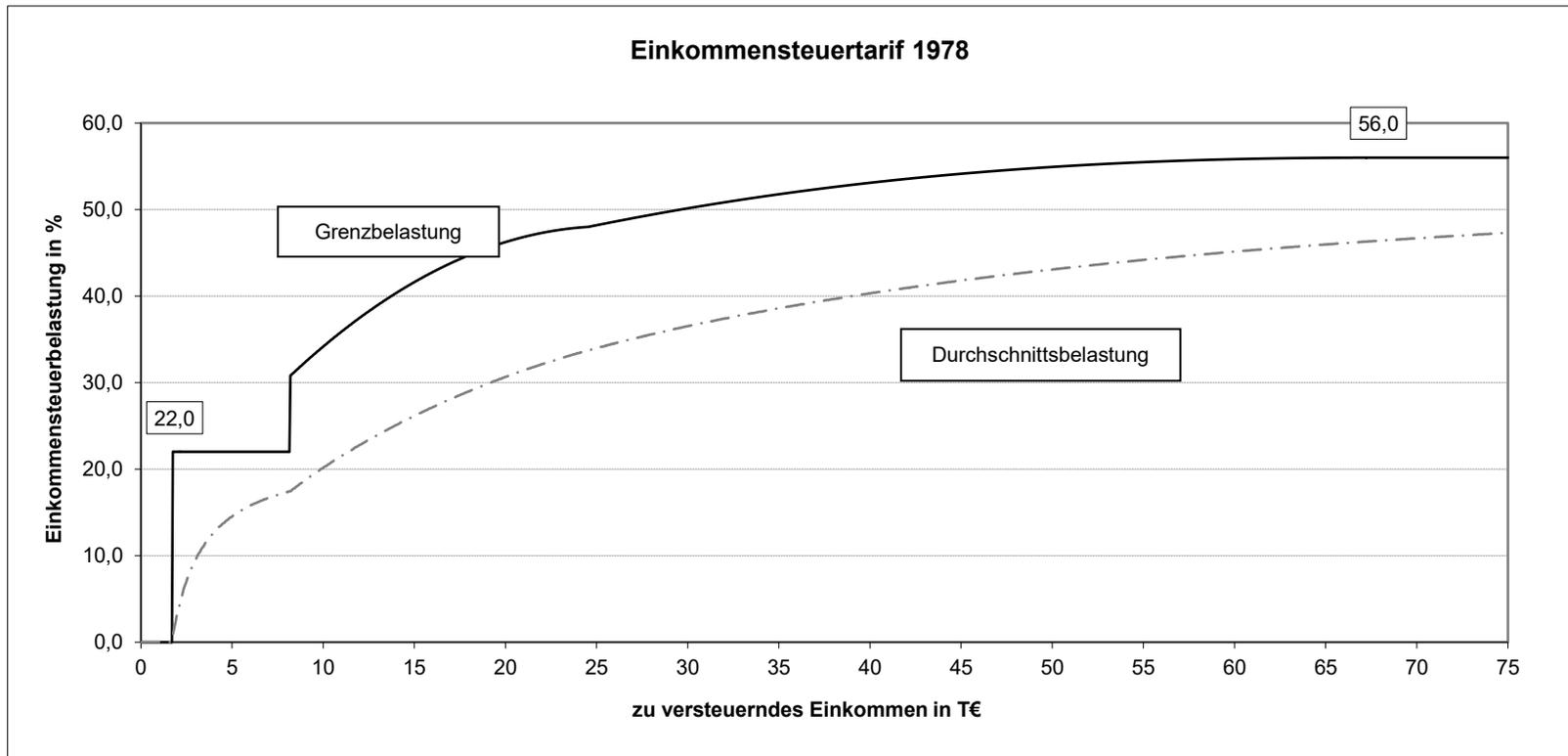
$$ESt = (((0,1 * Z - 6,07) * Z + 109,95) * Z + 4.800) * Z + 16.266;$$

$$Z = (zvE - 48.000) / 10.000$$

e) ab 130.020 DM:

$$ESt = 0,56 * zvE - 12.676$$

4. Einkommensteuertarif 1978



Formel nach § 32a EStG

a) bis 3.329 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 3.330 DM bis 16.019 DM:

$$ESt = 0,22 * zvE - 726;$$

c) 16.020 DM bis 47.999 DM:

$$ESt = ((-49,2 * Y + 505,3) * Y + 3.077) * Y + 2.792;$$

$$Y = (zvE - 16.000) / 10.000$$

d) 48.000 DM bis 130.019 DM:

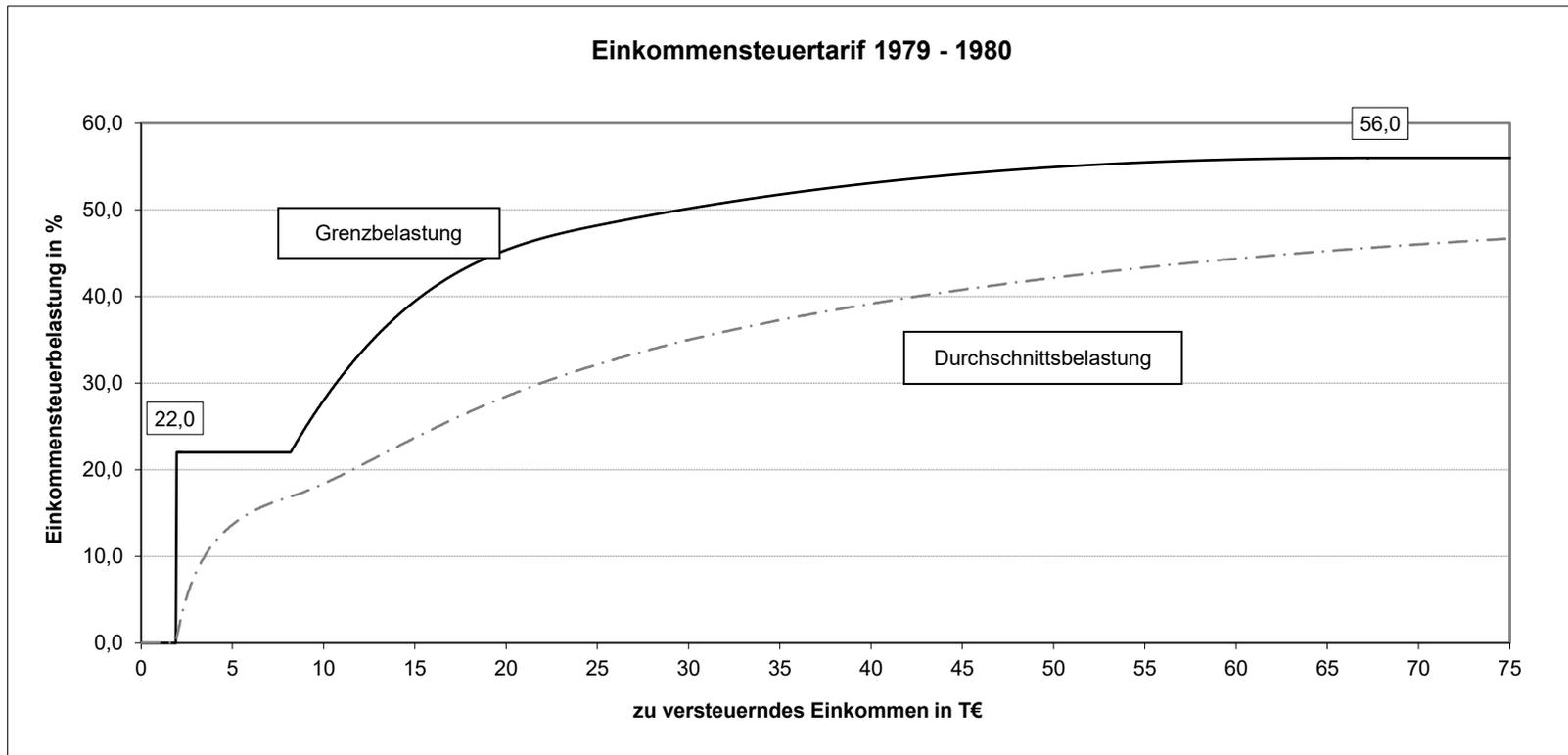
$$ESt = (((0,1 * Z - 6,07) * Z + 109,95) * Z + 4.800) * Z + 16.200;$$

$$Z = (zvE - 48.000) / 10.000$$

e) ab 130.020 DM:

$$ESt = 0,56 * zvE - 12.742$$

5. Einkommensteuertarif 1979 (1979 - 1980)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 3.690 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 3.691 DM bis 16.000 DM:

$$\text{ESt} = 0,22 * \text{zvE} - 812;$$

c) 16.001 DM bis 47.999 DM:

$$\text{ESt} = (((10,86 * Y - 154,42) * Y + 925) * Y + 2.200) * Y + 2.708;$$

$$Y = (\text{zvE} - 16.000) / 10.000$$

d) 48.000 DM bis 129.999 DM:

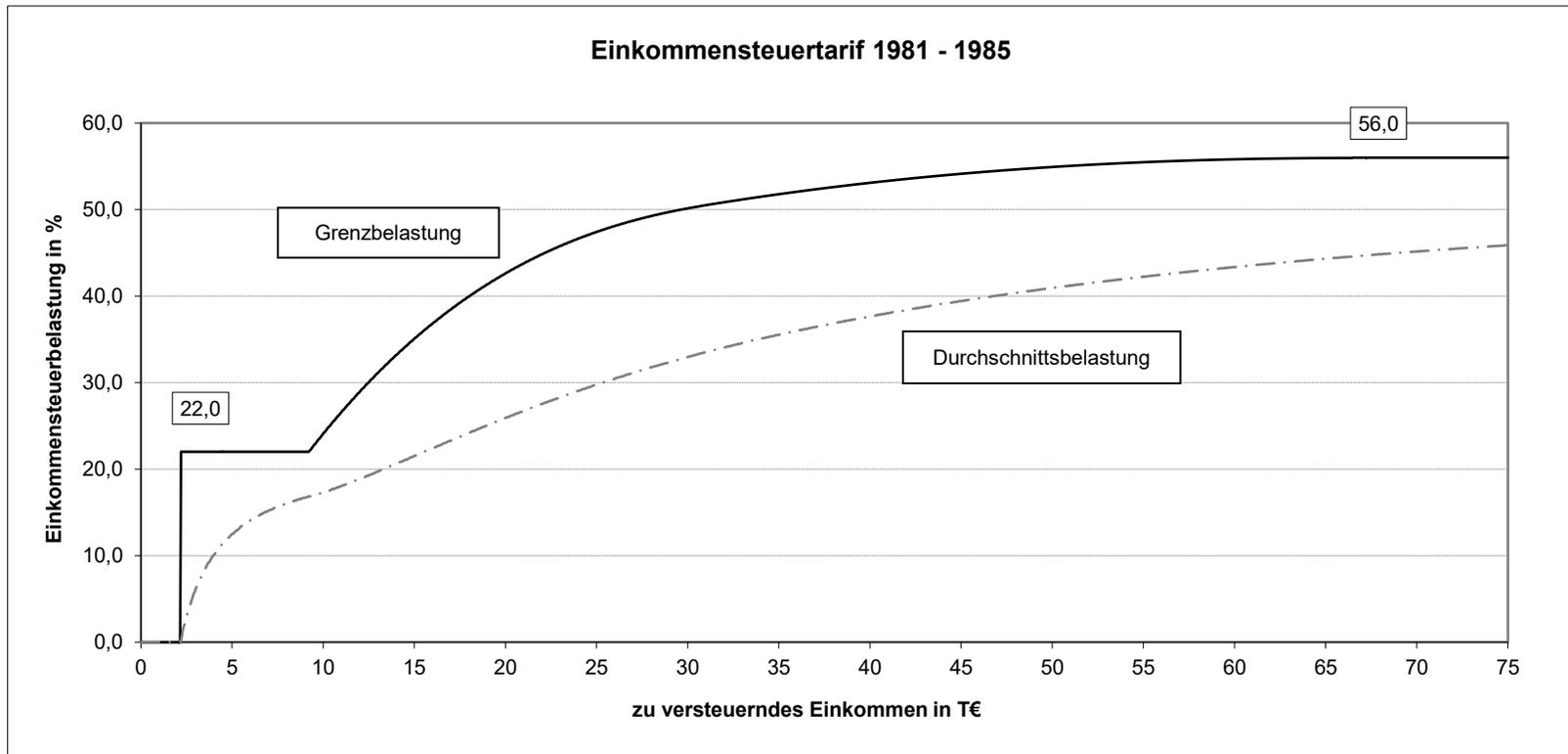
$$\text{ESt} = (((0,1 * Z - 6,07) * Z + 109,95) * Z + 4.800) * Z + 15.298;$$

$$Z = (\text{zvE} - 48.000) / 10.000$$

e) ab 130.000 DM:

$$\text{ESt} = 0,56 * \text{zvE} - 13.644$$

6. Einkommensteuertarif 1981 (1981 - 1985)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 4.212 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 4.213 DM bis 18.000 DM:

$Est = 0,22 * zvE - 926;$

c) 18.001 DM bis 59.999 DM:

$Est = (((3,05 * Y - 73,76) * Y + 695) * Y + 2.200) * Y + 3.034;$

$Y = (zvE - 18.000) / 10.000$

d) 60.000 DM bis 129.999 DM:

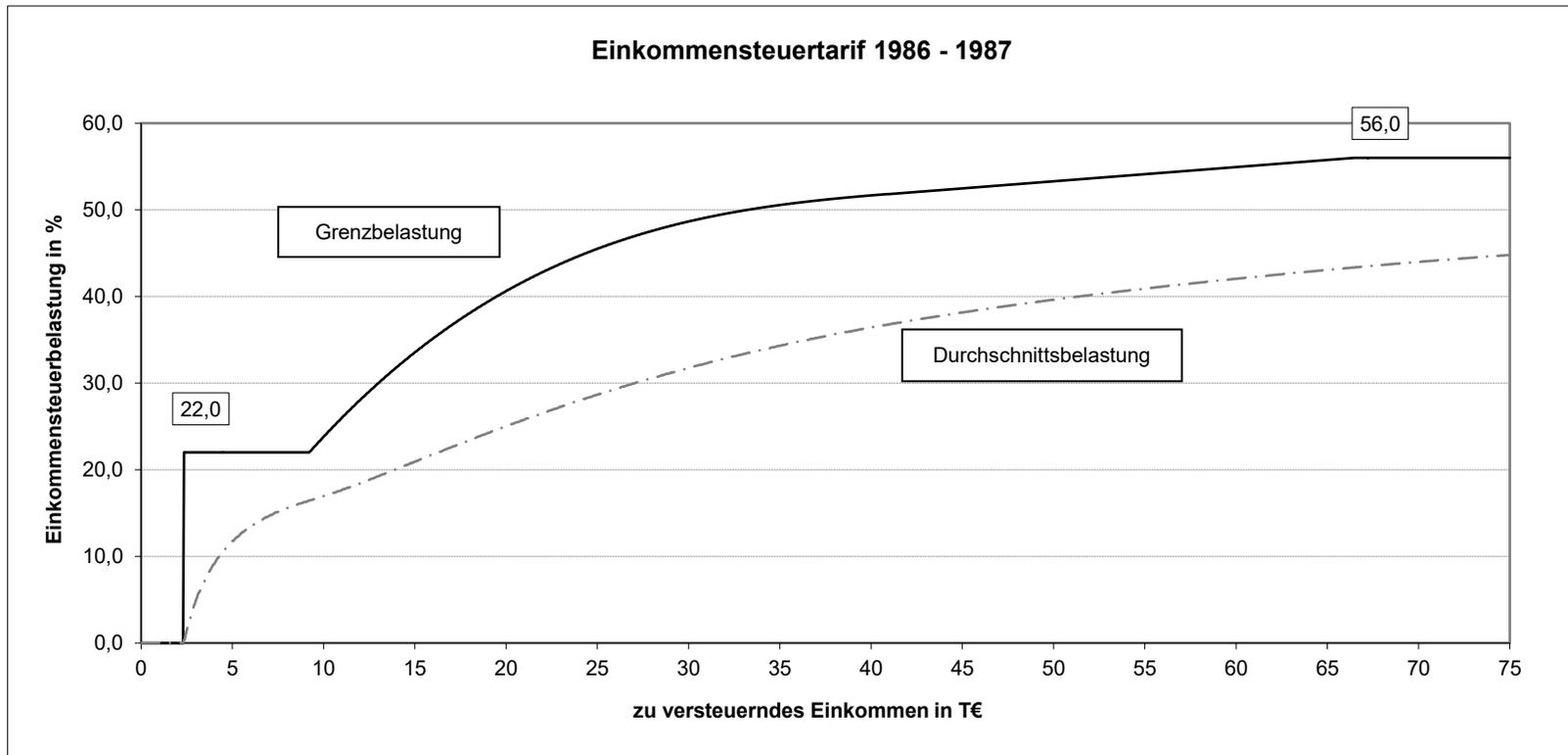
$Est = (((0,09 * Z - 5,45) * Z + 88,13) * Z + 5.040) * Z + 20.018;$

$Z = (zvE - 60.000) / 10.000$

e) ab 130.000 DM:

$Est = 0,56 * zvE - 14.837$

7. Einkommensteuertarif 1986 (1986 - 1987)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 4.536 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 4.537 DM bis 18.035 DM:

$EST = 0,22 * zvE - 998;$

c) 18.036 DM bis 80.027 DM:

$EST = (((2,10 * Y - 56,02) * Y + 600) * Y + 2.200) * Y + 2.962;$

$Y = (zvE - 18.000) / 10.000$

d) 80.028 DM bis 130.031 DM:

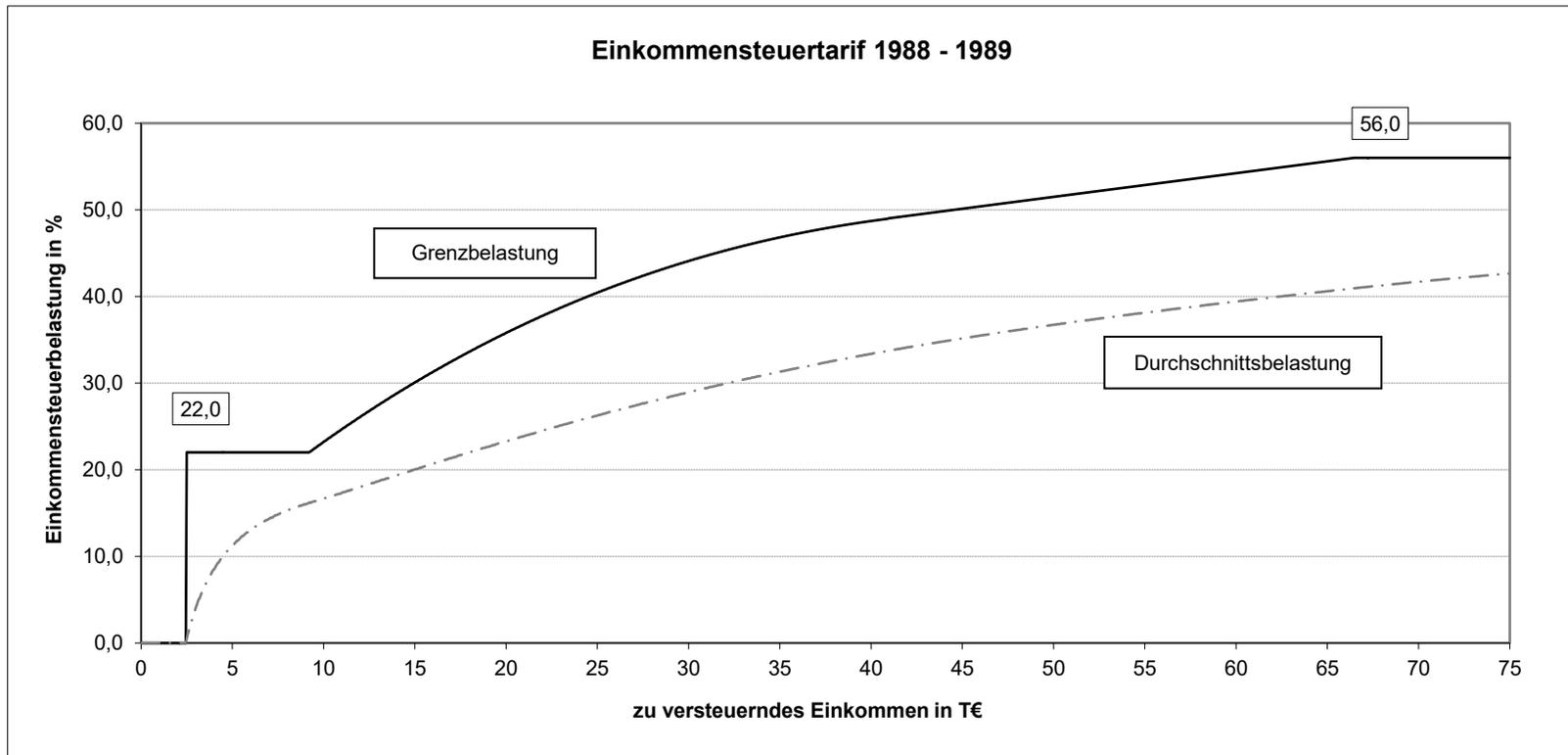
$EST = (42 * Z + 5.180) * Z + 29.417;$

$Z = (zvE - 80.000) / 10.000$

e) ab 130.032 DM:

$EST = 0,56 * zvE - 16.433$

8. Einkommensteuertarif 1988 (1988 - 1989)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 4.752 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 4.753 DM bis 18.035 DM:

$EST = 0,22 * zvE - 1.045;$

c) 18.036 DM bis 80.027 DM:

$EST = (((0,34 * Y - 21,58) * Y + 392) * Y + 2.200) * Y + 2.911;$

$Y = (zvE - 17.982) / 10.000$

d) 80.028 DM bis 130.031 DM:

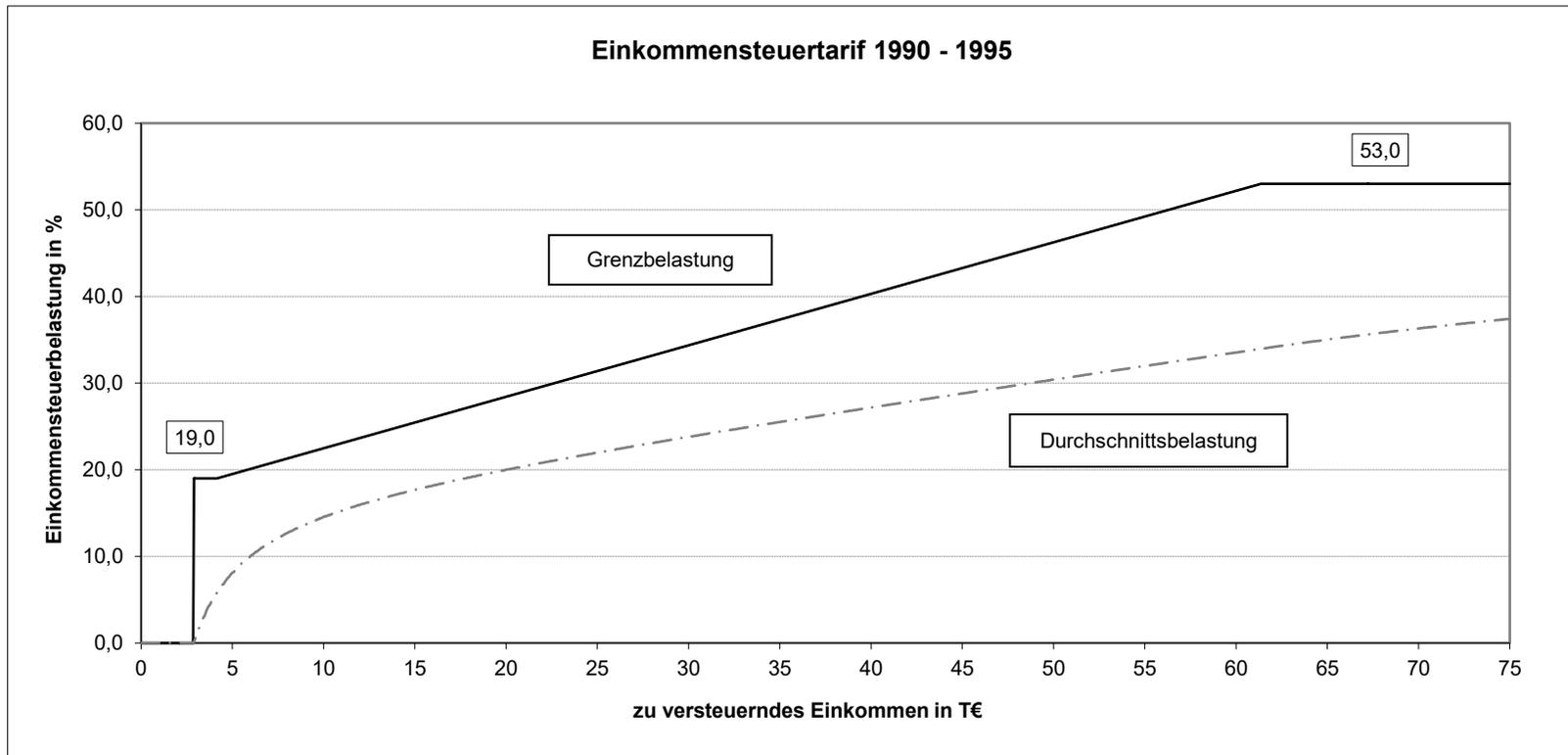
$EST = (70 * Z + 4.900) * Z + 26.974;$

$Z = (zvE - 79.974) / 10.000$

e) ab 130.032 DM:

$EST = 0,56 * zvE - 19.561$

9. Einkommensteuertarif 1990 (1990 - 1995)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 5.616 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 5.617 DM bis 8.153 DM:

$$ESt = 0,19 * zvE - 1.067;$$

c) 8.154 DM bis 120.041 DM:

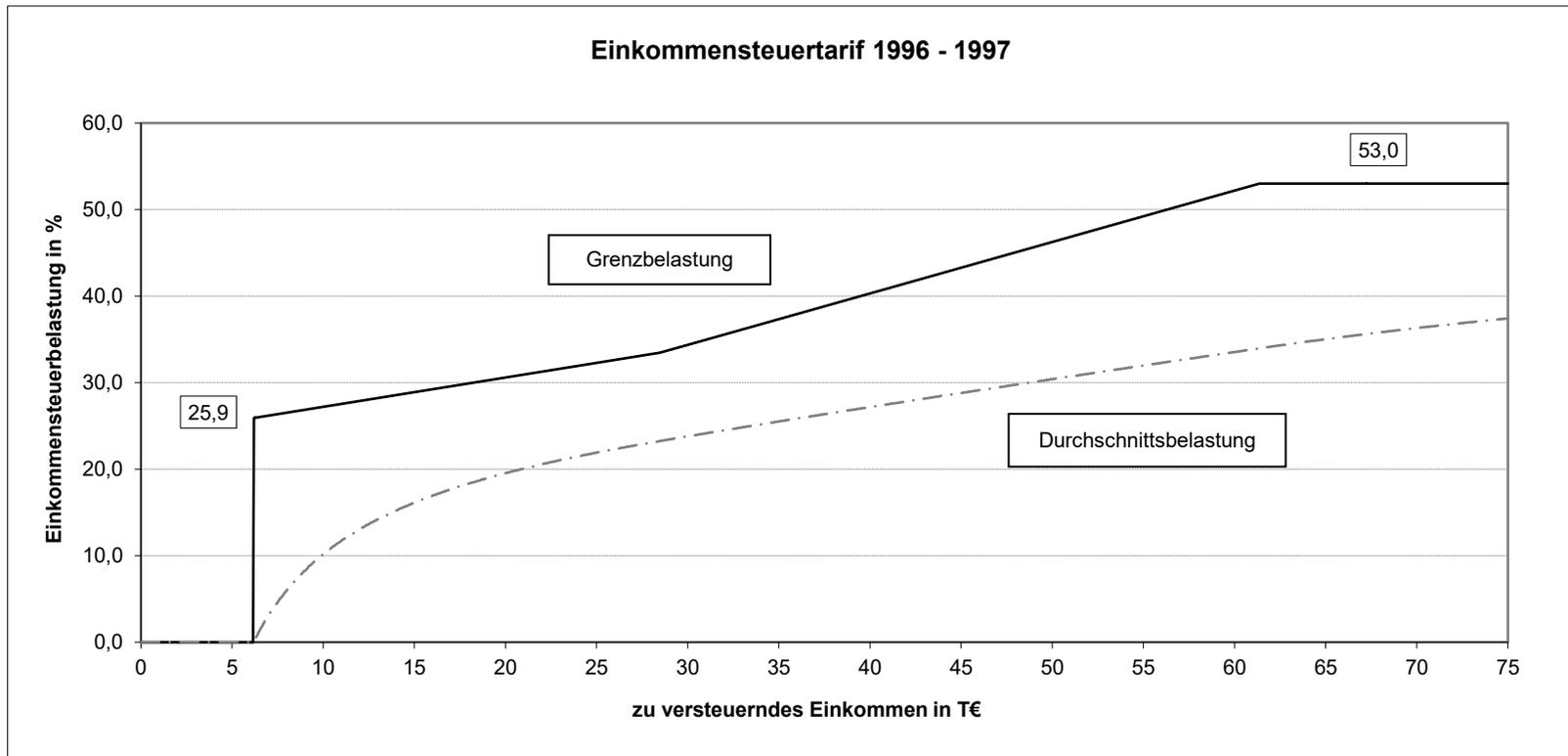
$$ESt = (151,94 * Y + 1.900) * Y + 472;$$

$$Y = (zvE - 8.100) / 10.000$$

e) ab 120.042 DM:

$$ESt = 0,53 * zvE - 22.842$$

10. Einkommensteuertarif 1996 (1996 - 1997)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 12.095 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 12.096 DM bis 55.727 DM:

$$ESt = (86,63 * Y + 2.590) * Y;$$

$$Y = (zvE - 12.042) / 10.000$$

c) 55.728 DM bis 120.041 DM:

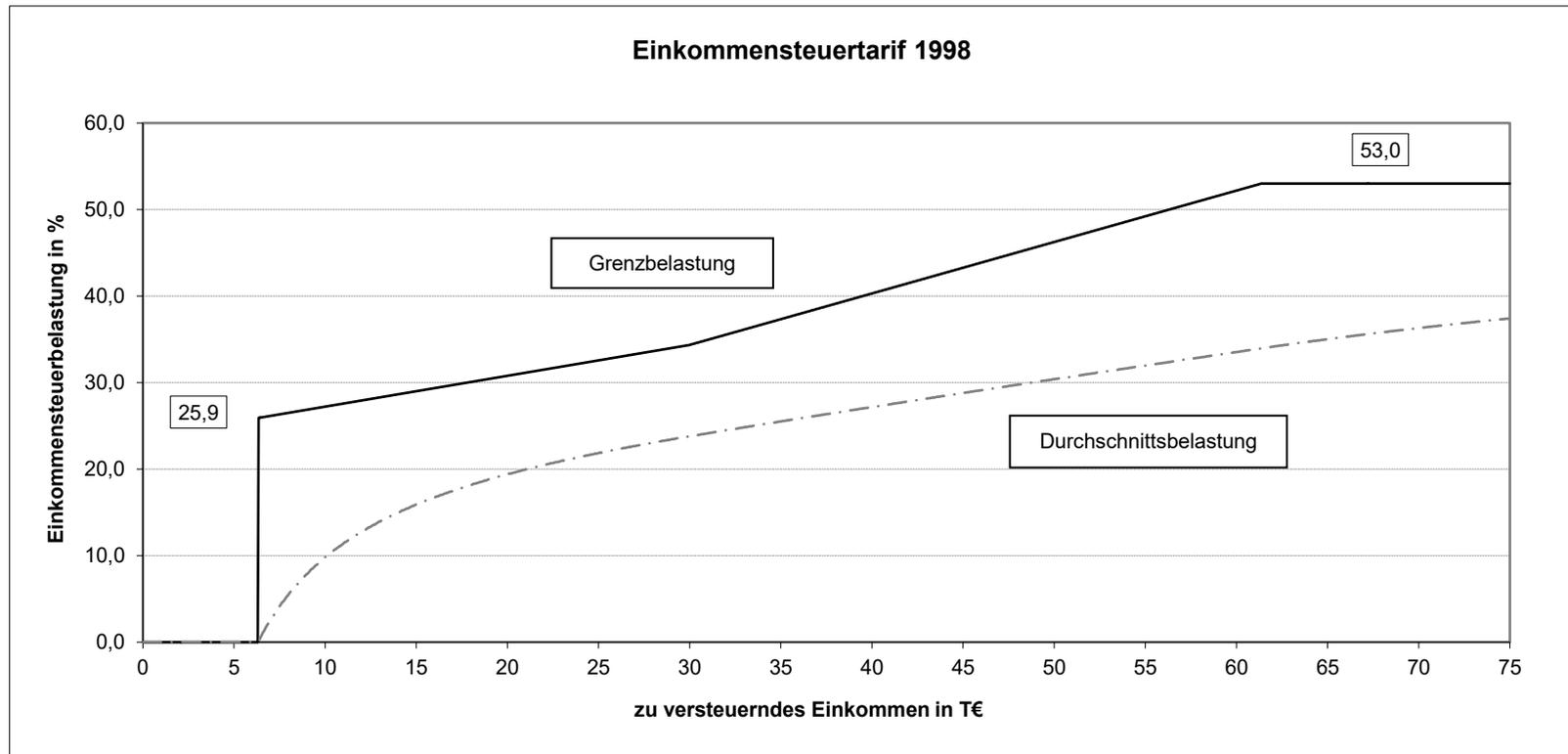
$$ESt = (151,91 * Z + 3.346) * Z + 12.949;$$

$$Z = (zvE - 55.674) / 10.000$$

d) ab 120.042 DM:

$$Est = 0,53 * zvE - 22.842$$

11. Einkommensteuertarif 1998



Formel nach § 32a EStG

a) bis 12.365 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 12.366 DM bis 58.643 DM:

$$ESt = (91,19 * Y + 2.590) * Y;$$

$$Y = (zvE - 12.312) / 10.000$$

c) 58.644 DM bis 120.041 DM:

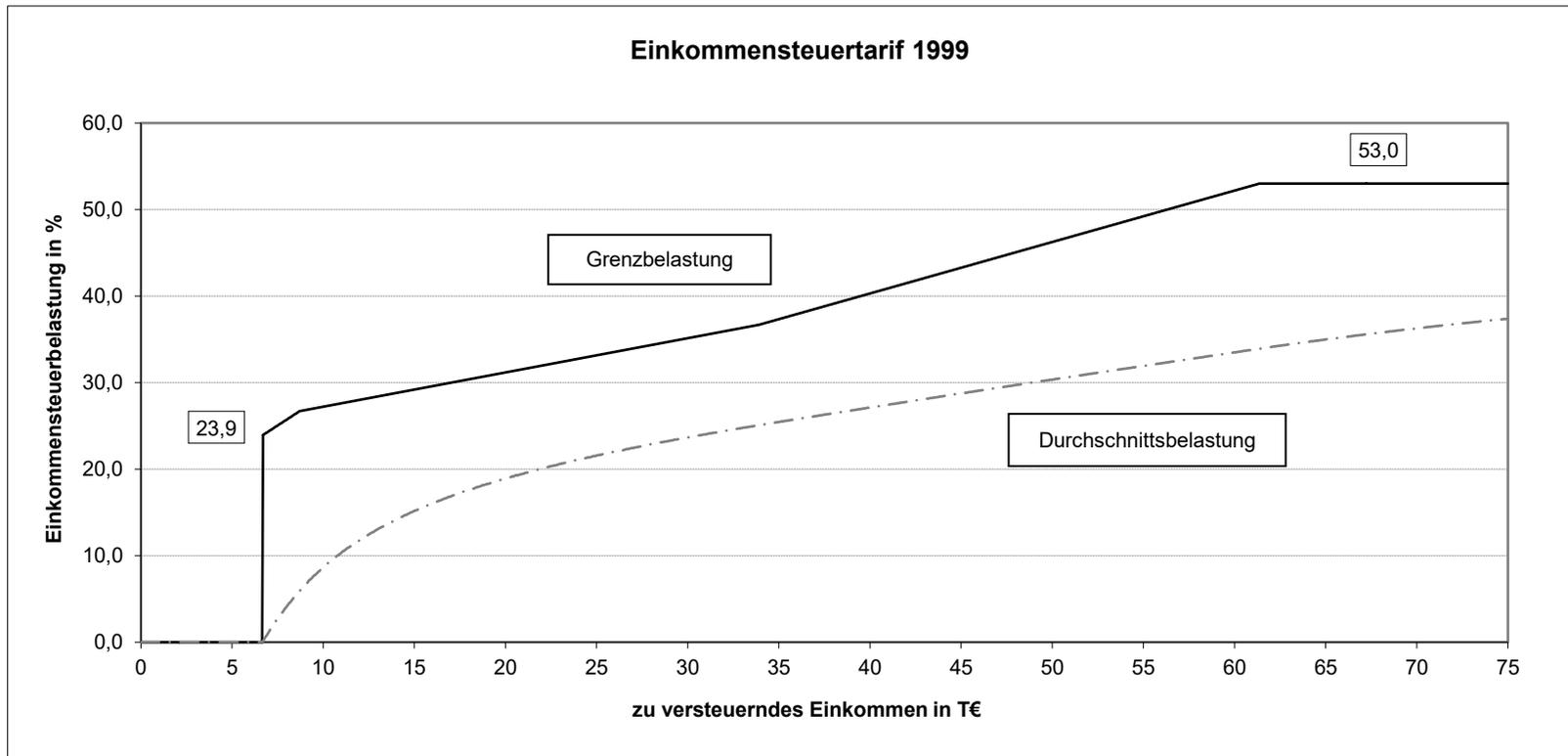
$$ESt = (151,96 * Z + 3.434) * Z + 13.938;$$

$$Z = (zvE - 58.590) / 10.000$$

d) ab 120.042 DM:

$$ESt = 0,53 * zvE - 22.843$$

12. Einkommensteuertarif 1999



Formel nach § 32a EStG

a) bis 13.067 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 13.068 DM bis 17.063 DM:

$$\text{ESt} = (350,35 * Y1 + 2.390) * Y1;$$

$$Y1 = (z\text{vE} - 13.014) / 10.000$$

c) 17.064 DM bis 66.365 DM:

$$\text{ESt} = (101,31 * Y2 + 2.670) * Y2 + 1.011;$$

$$Y2 = (z\text{vE} - 17.010) / 10.000$$

d) 66.366 DM bis 120.041 DM:

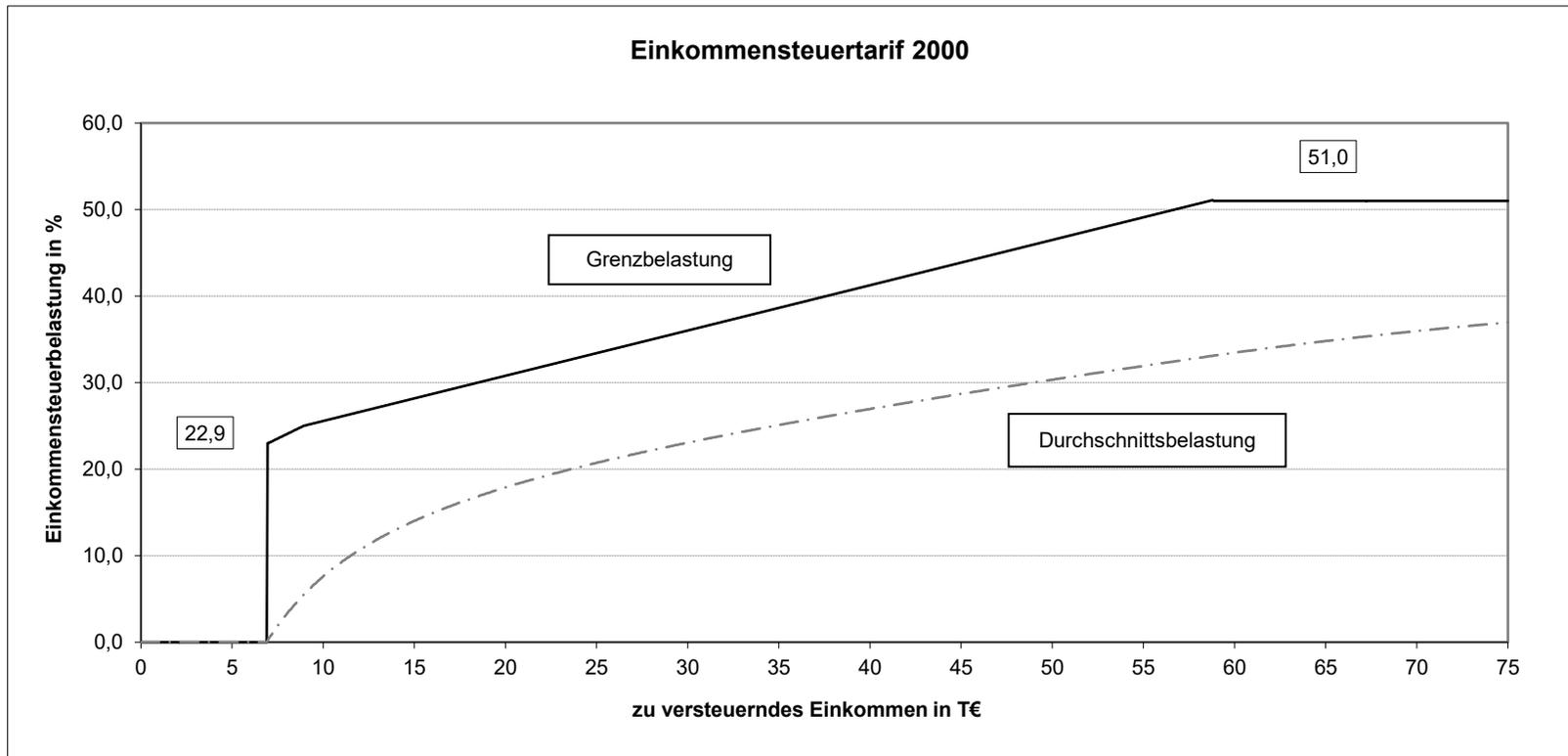
$$\text{ESt} = (151,93 * Z + 3.669) * Z + 16.637;$$

$$Z = (z\text{vE} - 66.312) / 10.000$$

e) ab 120.042 DM:

$$\text{ESt} = 0,53 * z\text{vE} - 22.886$$

13. Einkommensteuertarif 2000



Formel nach § 32a EStG

a) bis 13.499 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 13.500 DM bis 17.495 DM:

$$ESt = (262,76 * Y + 2.290) * Y;$$

$$Y = (zvE - 13.446) / 10.000$$

c) 17.496 DM bis 114.695 DM:

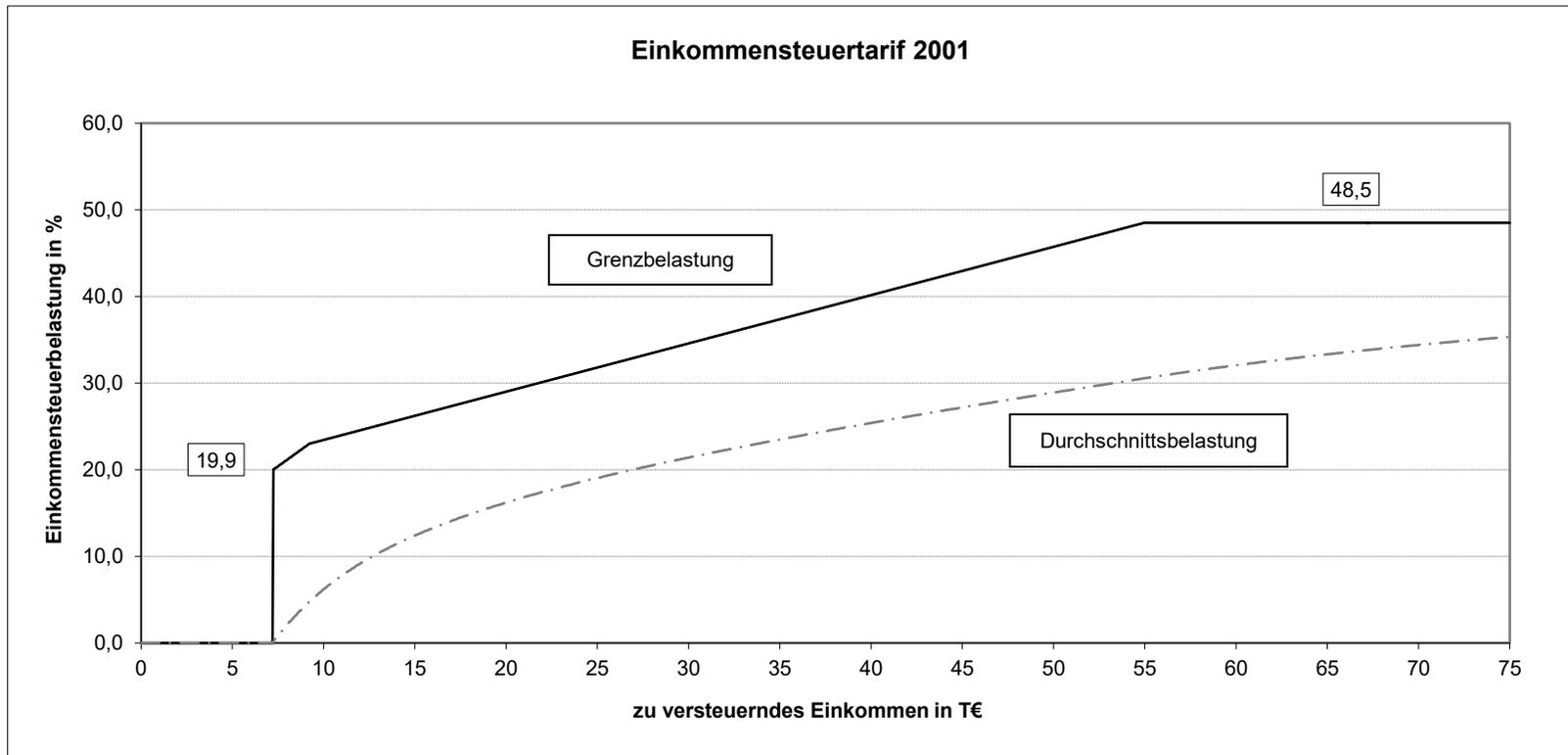
$$ESt = (133,74 * Z + 2.500) * Z + 957;$$

$$Z = (zvE - 17.442) / 10.000$$

d) ab 114.696 DM:

$$ESt = 0,51 * zvE - 20.575$$

14. Einkommensteuertarif 2001



Formel nach § 32a EStG

a) bis 14.093 DM (Grundfreibetrag):

0;

b) 14.094 DM bis 18.089 DM:

$$\text{ESt} = (387,89 * Y + 1.990) * Y;$$

$$Y = (\text{zvE} - 14.040) / 10.000$$

c) 18.090 DM bis 107.567 DM:

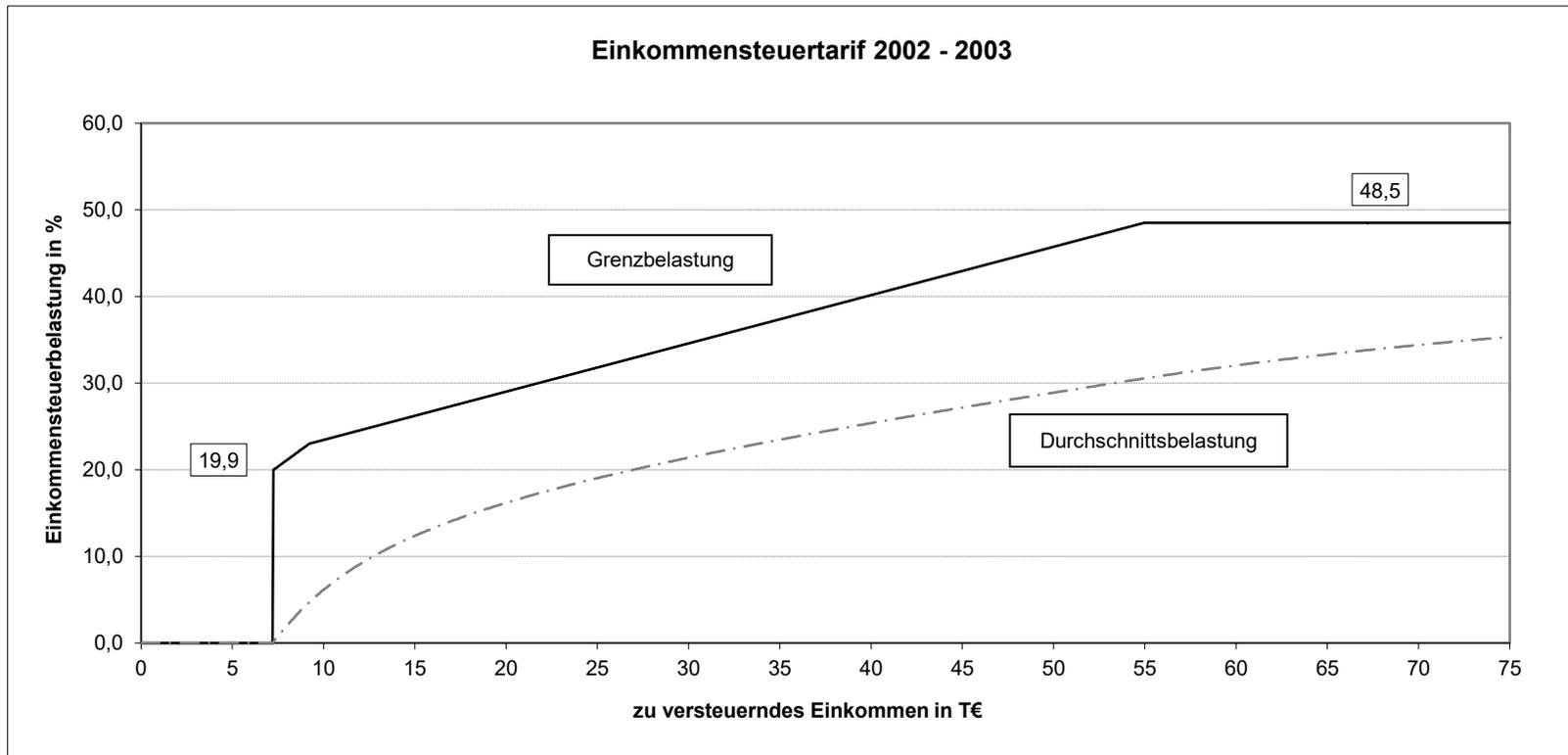
$$\text{ESt} = (142,49 * Z + 2.300) * Z + 857;$$

$$Z = (\text{zvE} - 18.036) / 10.000$$

d) ab 107.568 DM:

$$\text{ESt} = 0,485 * \text{zvE} - 19.299.$$

15. Einkommensteuertarif 2002 (2002 - 2003)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 7.235 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 7.236 € bis 9.251 €:

$EST = (768,85 * Y + 1.990) * Y;$

$Y = (zvE - 7.200) / 10.000$

c) 9.252 € bis 55.007 €:

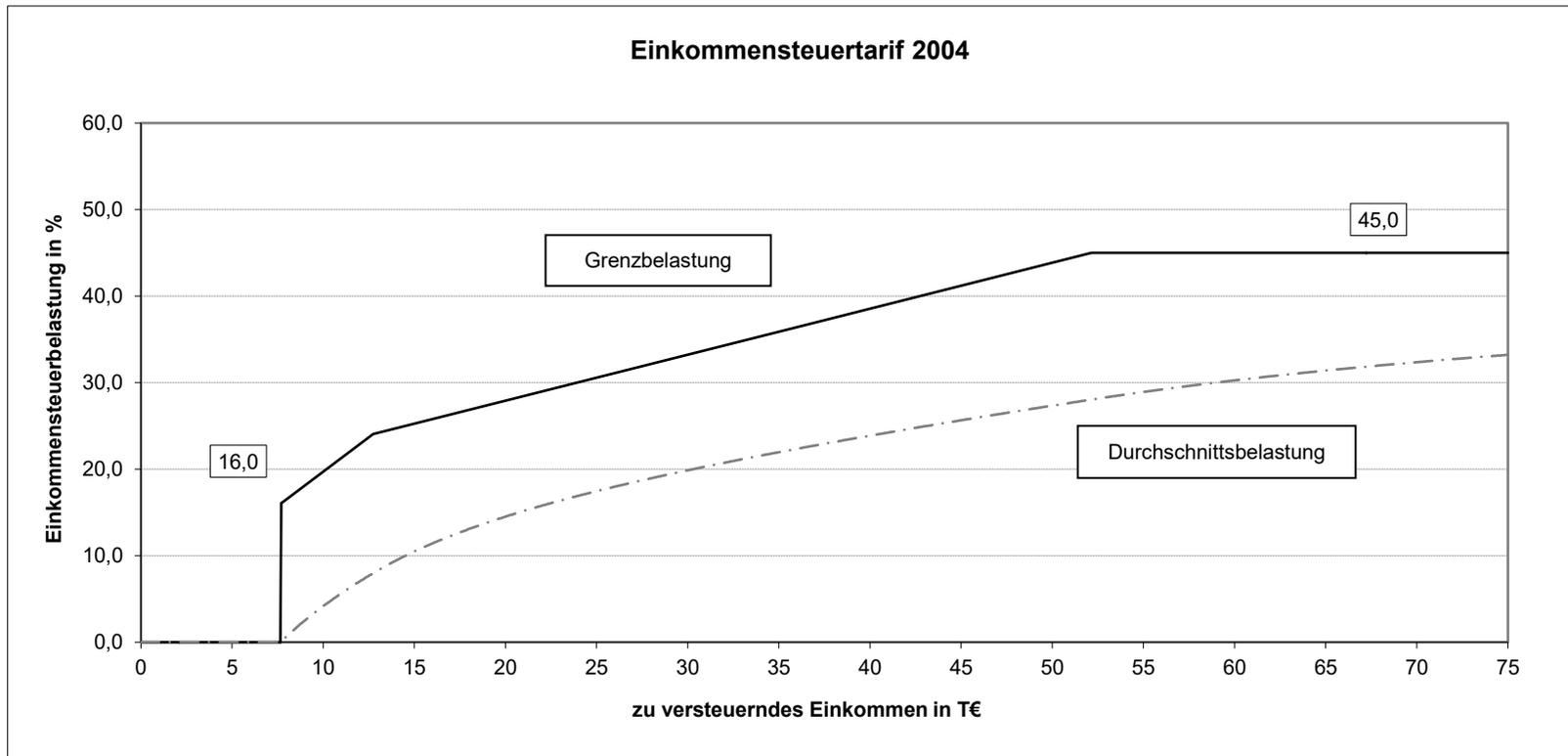
$EST = (278,65 * Z + 2.300) * Z + 432;$

$Z = (zvE - 9.216) / 10.000$

d) ab 55.008 €:

$EST = 0,485 * zvE - 9.872$

16. Einkommensteuertarif 2004



Formel nach § 32a EStG

a) bis 7.664 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 7.665 € bis 12.739 €:

$$ESt = (793,1 * Y + 1.600) * Y;$$

$$Y = (zvE - 7.664) / 10.000$$

c) 12.740 € bis 52.151 €:

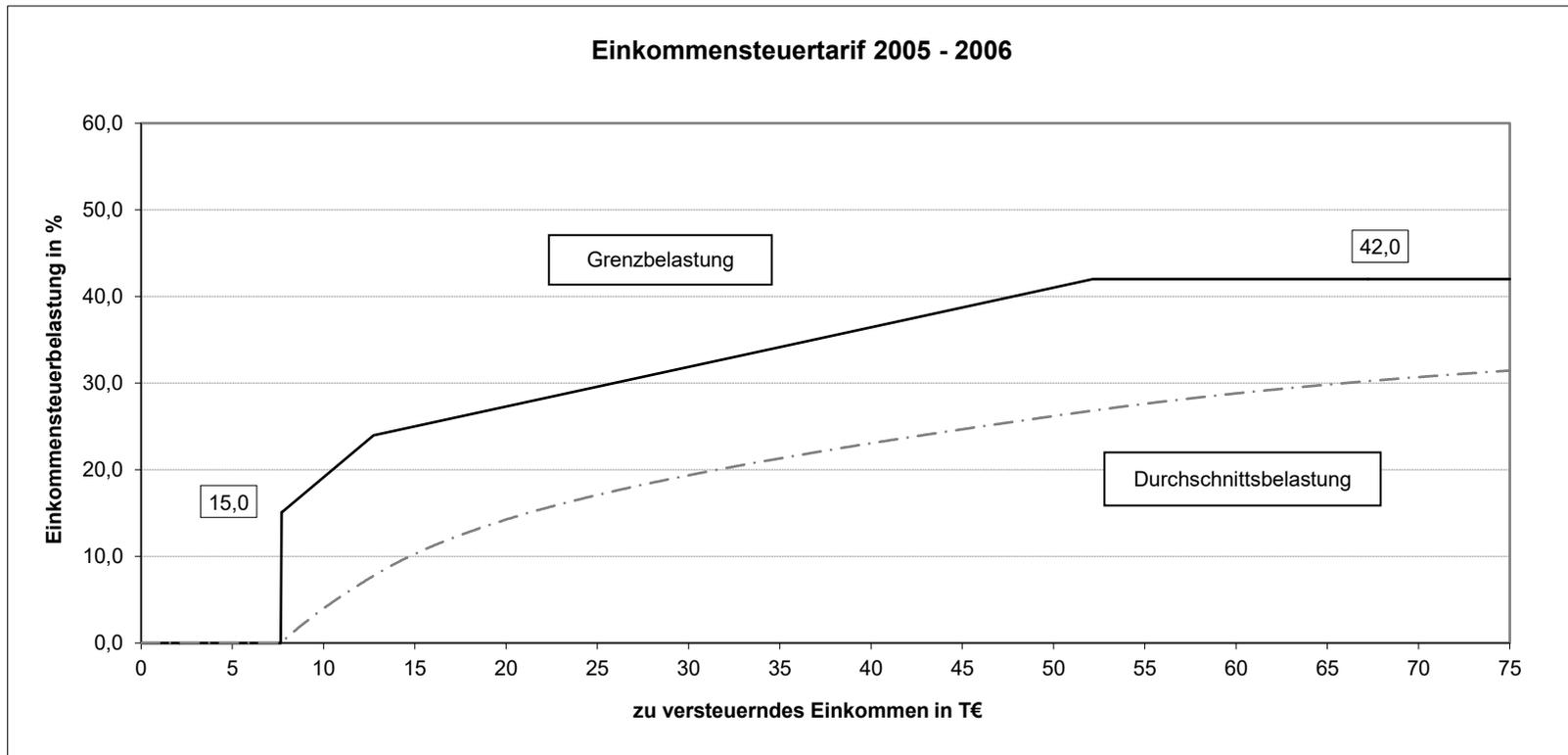
$$ESt = (265,78 * Z + 2.405) * Z + 1.016;$$

$$Z = (zvE - 12.739) / 10.000$$

d) ab 52.152 €:

$$ESt = 0,45 * zvE - 8.845.$$

17. Einkommensteuertarif 2005 (2005 - 2006)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 7.664 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 7.665 € bis 12.739 €:

$$ESt = (883,74 * Y + 1.500) * Y;$$

$$Y = (zvE - 7.664) / 10.000$$

c) 12.740 € bis 52.151 €:

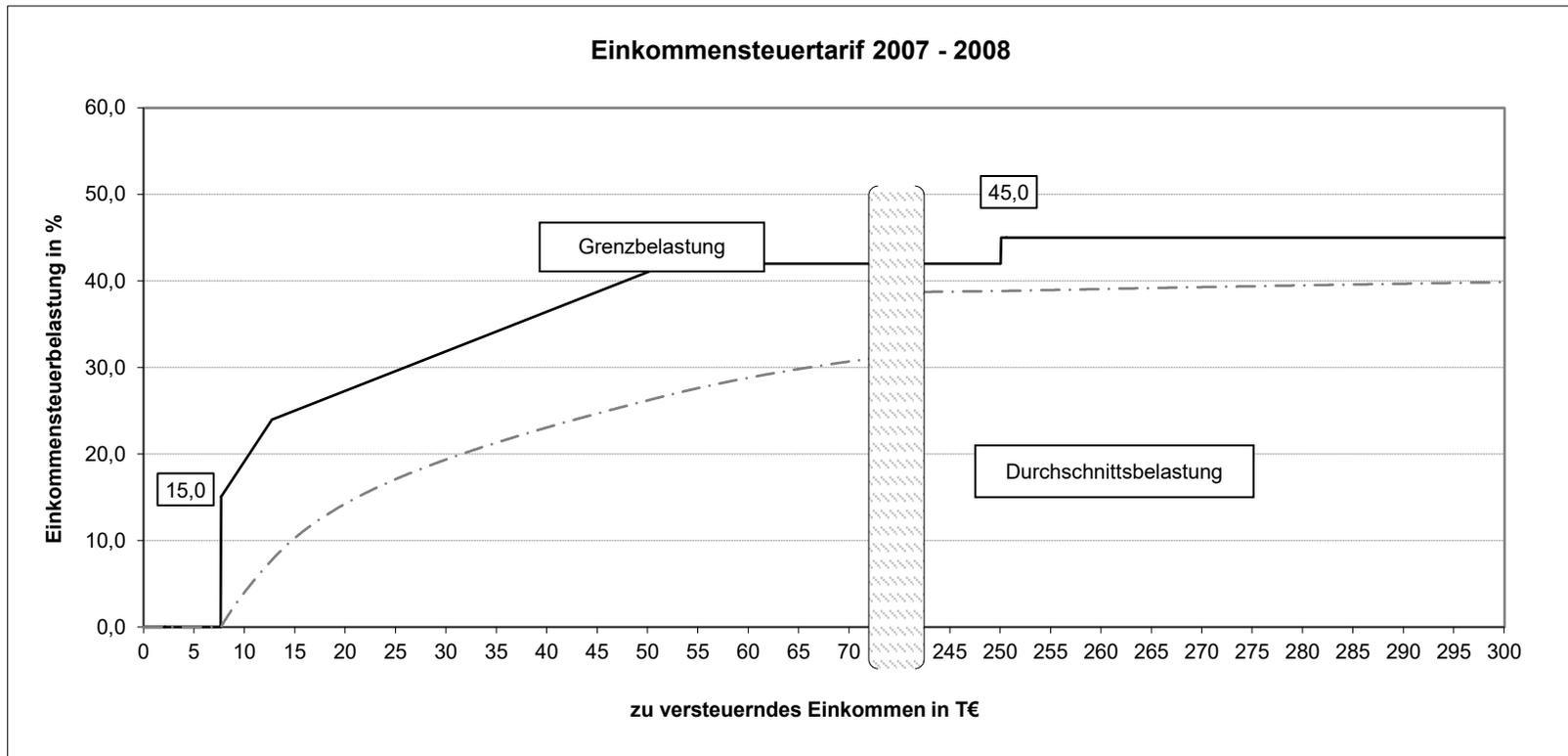
$$ESt = (228,74 * Z + 2.397) * Z + 989;$$

$$Z = (zvE - 12.739) / 10.000$$

d) ab 52.152 €:

$$ESt = 0,42 * zvE - 7.914.$$

18. Einkommensteuertarif 2007 (2007 - 2008)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 7.664 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 7.665 € bis 12.739 €:

$$ESt = (883,74 * Y + 1.500) * Y;$$

$$Y = (zvE - 7.664) / 10.000$$

c) 12.740 € bis 52.151 €:

$$ESt = (228,74 * Z + 2.397) * Z + 989;$$

$$Z = (zvE - 12.739) / 10.000$$

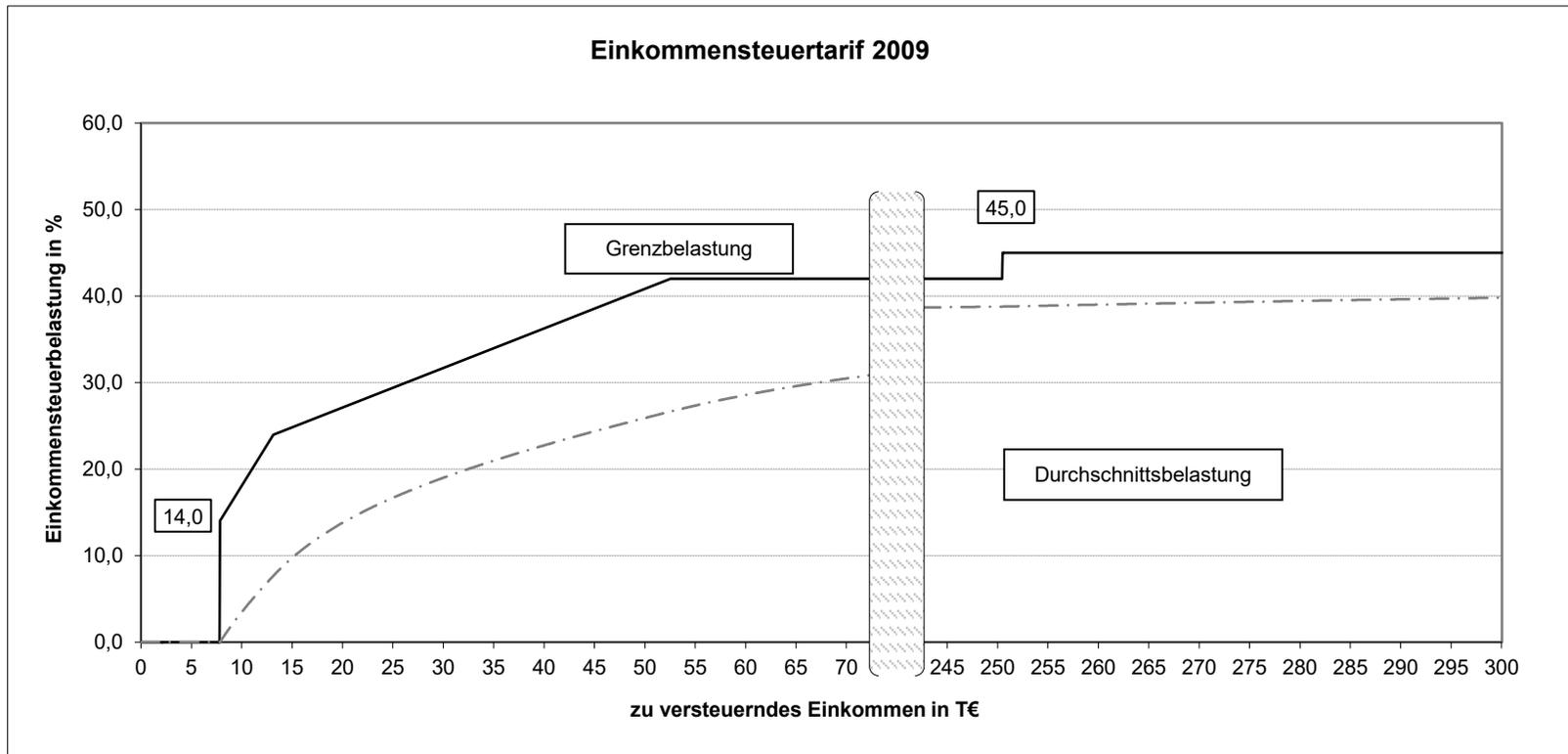
d) 52.152 € bis 250.000 €:

$$ESt = 0,42 * zvE - 7.914;$$

e) ab 250.001 €:

$$ESt = 0,45 * zvE - 15.414.$$

19. Einkommensteuertarif 2009



Formel nach § 32a EStG

a) bis 7.834 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 7.835 € bis 13.139 €:

$$\text{ESt} = (936,68 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (z\text{vE} - 7.834) / 10.000$$

c) 13.140 € bis 52.551 €:

$$\text{ESt} = (228,74 * Z + 2.397) * Z + 1.007;$$

$$Z = (z\text{vE} - 13.139) / 10.000$$

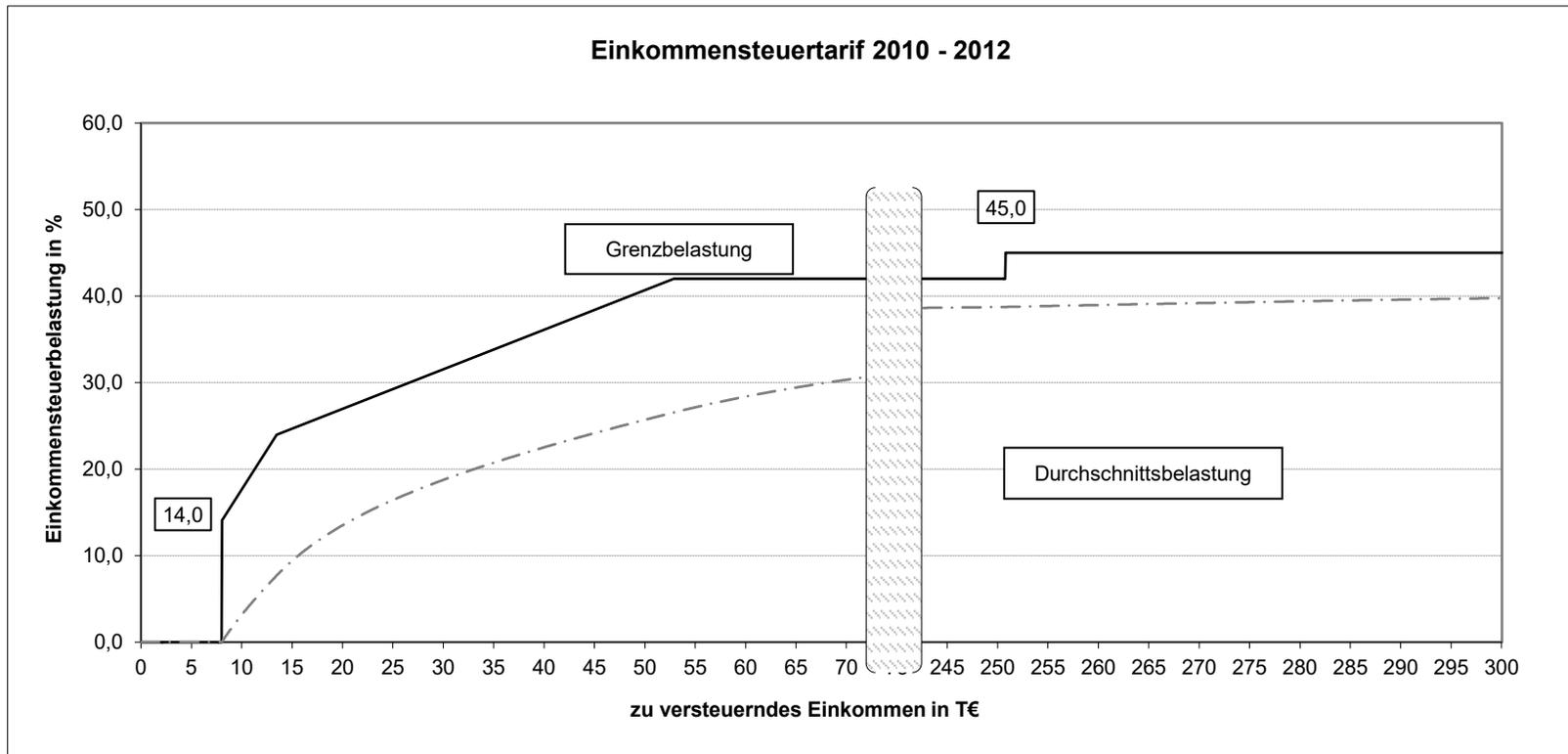
d) 52.552 € bis 250.400 €:

$$\text{ESt} = 0,42 * z\text{vE} - 8.064;$$

e) ab 250.401 €:

$$\text{ESt} = 0,45 * z\text{vE} - 15.576.$$

20. Einkommensteuertarif 2010 (2010 - 2012)



Formel nach § 32a EStG

a) bis 8.004 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 8.005 € bis 13.469 €:

$$ESt = (912,17 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (zvE - 8.004) / 10.000$$

c) 13.470 € bis 52.881 €:

$$ESt = (228,74 * Z + 2.397) * Z + 1.038;$$

$$Z = (zvE - 13.469) / 10.000$$

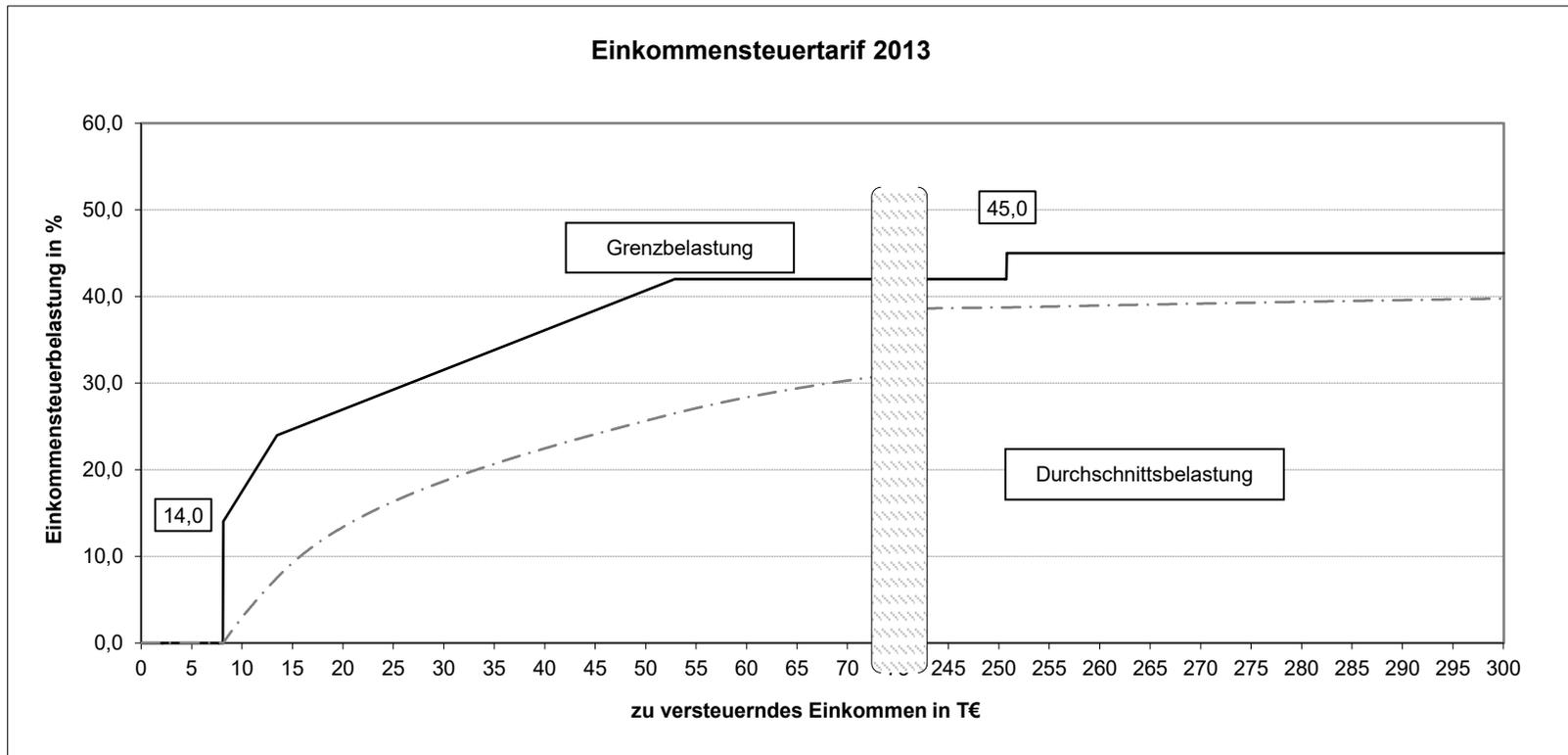
d) 52.882 € bis 250.730 €:

$$ESt = 0,42 * zvE - 8.172;$$

e) ab 250.731 €:

$$ESt = 0,45 * zvE - 15.694.$$

21. Einkommensteuertarif 2013



Formel nach § 32a EStG

a) bis 8.130 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 8.131 € bis 13.469 €:

$$\text{ESt} = (933,70 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (z\text{vE} - 8.130) / 10.000$$

c) 13.470 € bis 52.881 €:

$$\text{ESt} = (228,74 * Z + 2.397) * Z + 1.014;$$

$$Z = (z\text{vE} - 13.469) / 10.000$$

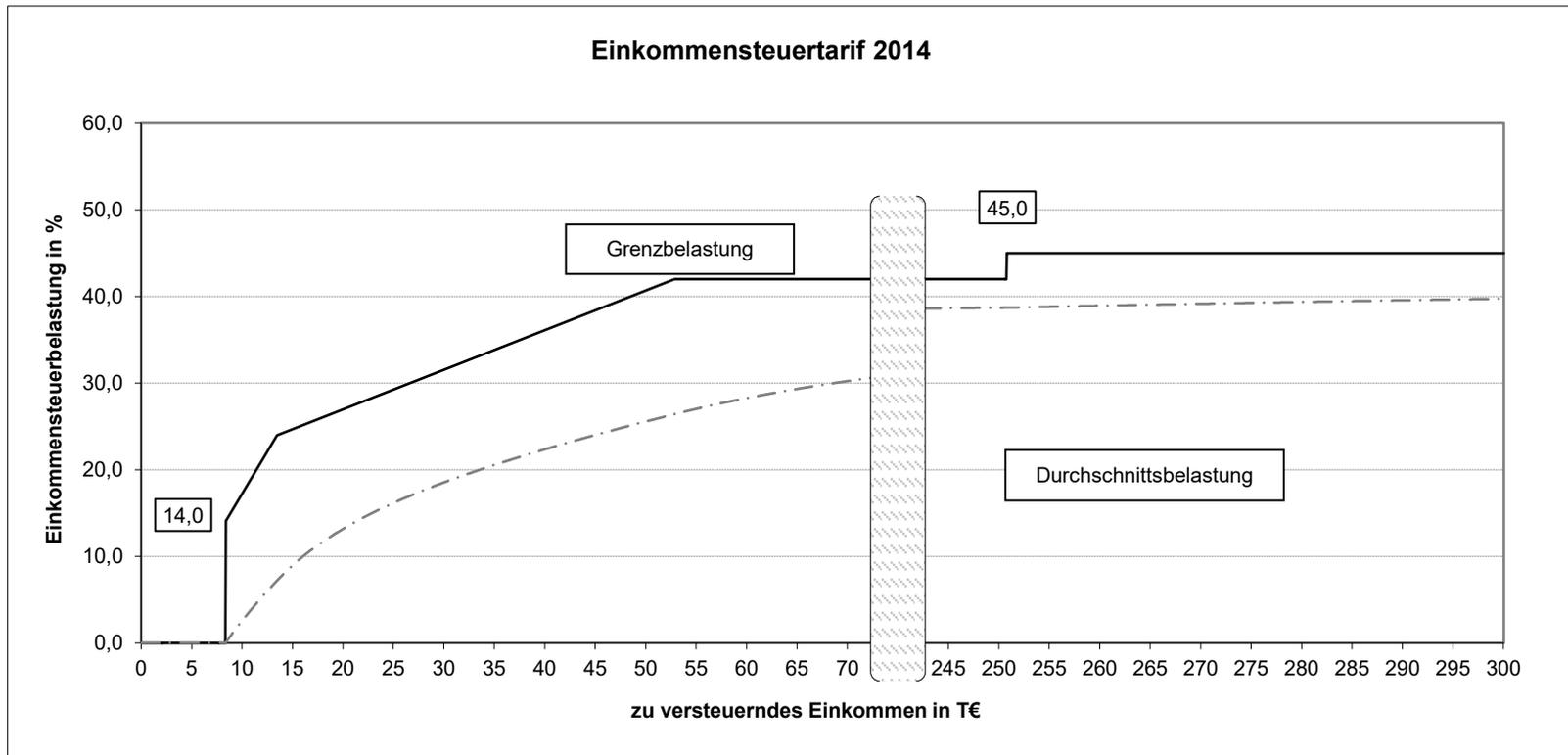
d) 52.882 € bis 250.730 €:

$$\text{ESt} = 0,42 * z\text{vE} - 8.196;$$

e) ab 250.731 €:

$$\text{ESt} = 0,45 * z\text{vE} - 15.718.$$

22. Einkommensteuertarif 2014



Formel nach § 32a EStG

a) bis 8.354 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 8.355 € bis 13.469 €:

$$\text{ESt} = (974,58 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (z\text{vE} - 8.354) / 10.000$$

c) 13.470 € bis 52.881 €:

$$\text{ESt} = (228,74 * Z + 2.397) * Z + 971;$$

$$Z = (z\text{vE} - 13.469) / 10.000$$

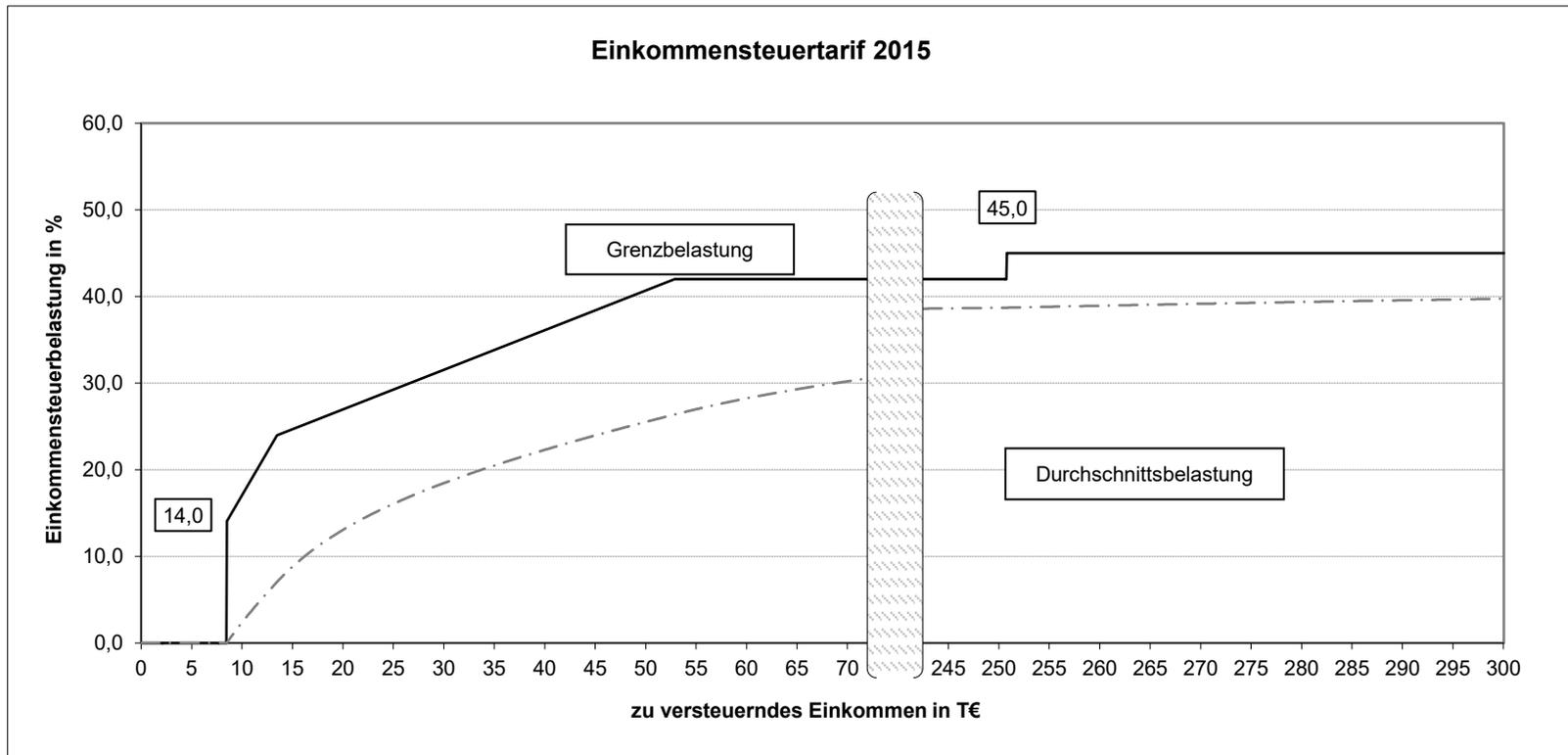
d) 52.882 € bis 250.730 €:

$$\text{ESt} = 0,42 * z\text{vE} - 8.239;$$

e) ab 250.731 €:

$$\text{ESt} = 0,45 * z\text{vE} - 15.761.$$

23. Einkommensteuertarif 2015



Formel nach § 32a EStG

a) bis 8.472 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 8.473 € bis 13.469 €:

$$ESt = (997,6 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (zvE - 8.472) / 10.000$$

c) 13.470 € bis 52.881 €:

$$ESt = (228,74 * Z + 2.397) * Z + 948,68;$$

$$Z = (zvE - 13.469) / 10.000$$

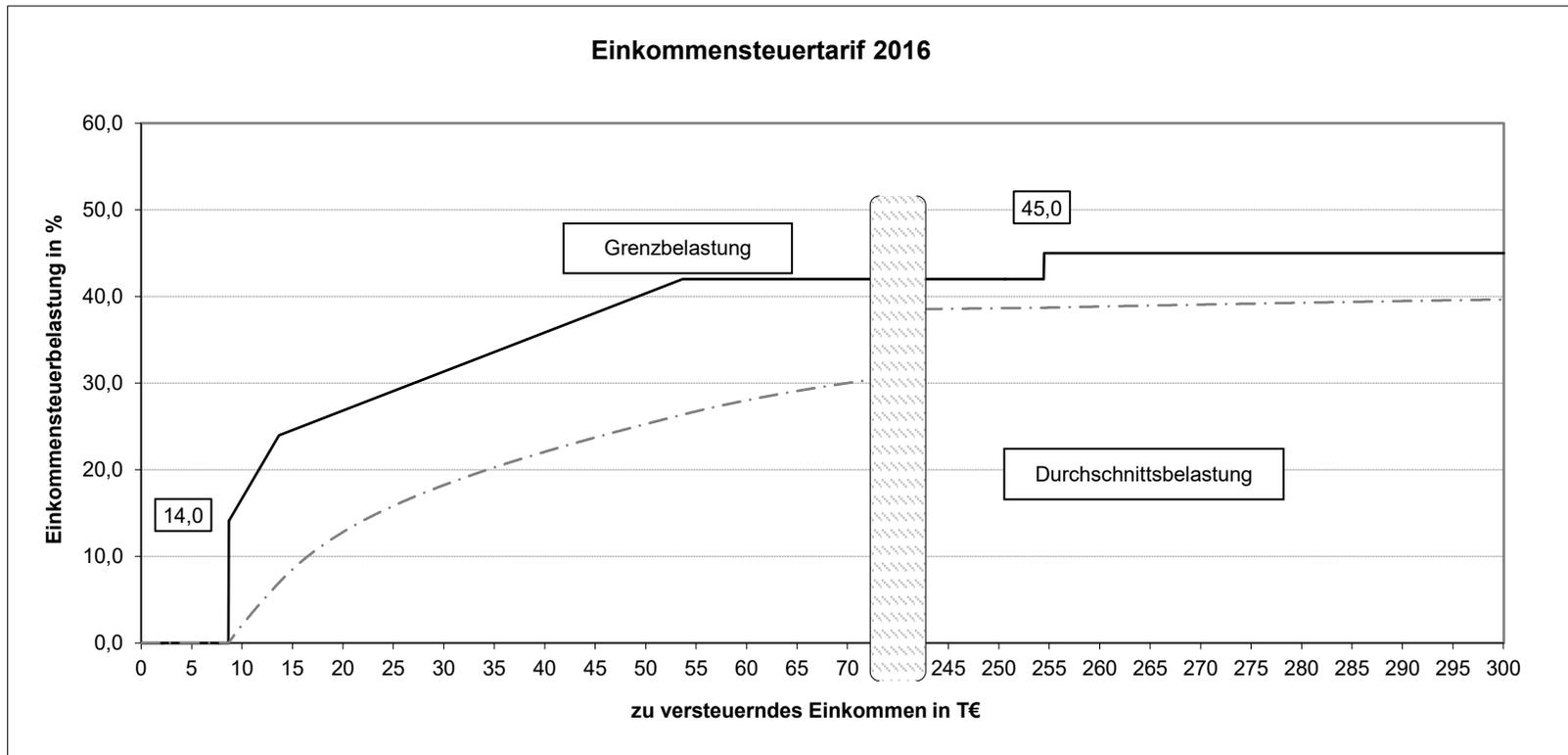
d) 52.882 € bis 250.730 €:

$$ESt = 0,42 * zvE - 8.261,29;$$

e) ab 250.731 €:

$$ESt = 0,45 * zvE - 15.783,19.$$

24. Einkommensteuertarif 2016



Formel nach § 32a EStG

a) bis 8.652 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 8.653 € bis 13.669 €:

$$ESt = (993,62 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (zvE - 8.652) / 10.000$$

c) 13.670 € bis 53.665 €:

$$ESt = (225,4 * Z + 2.397) * Z + 952,48;$$

$$Z = (zvE - 13.669) / 10.000$$

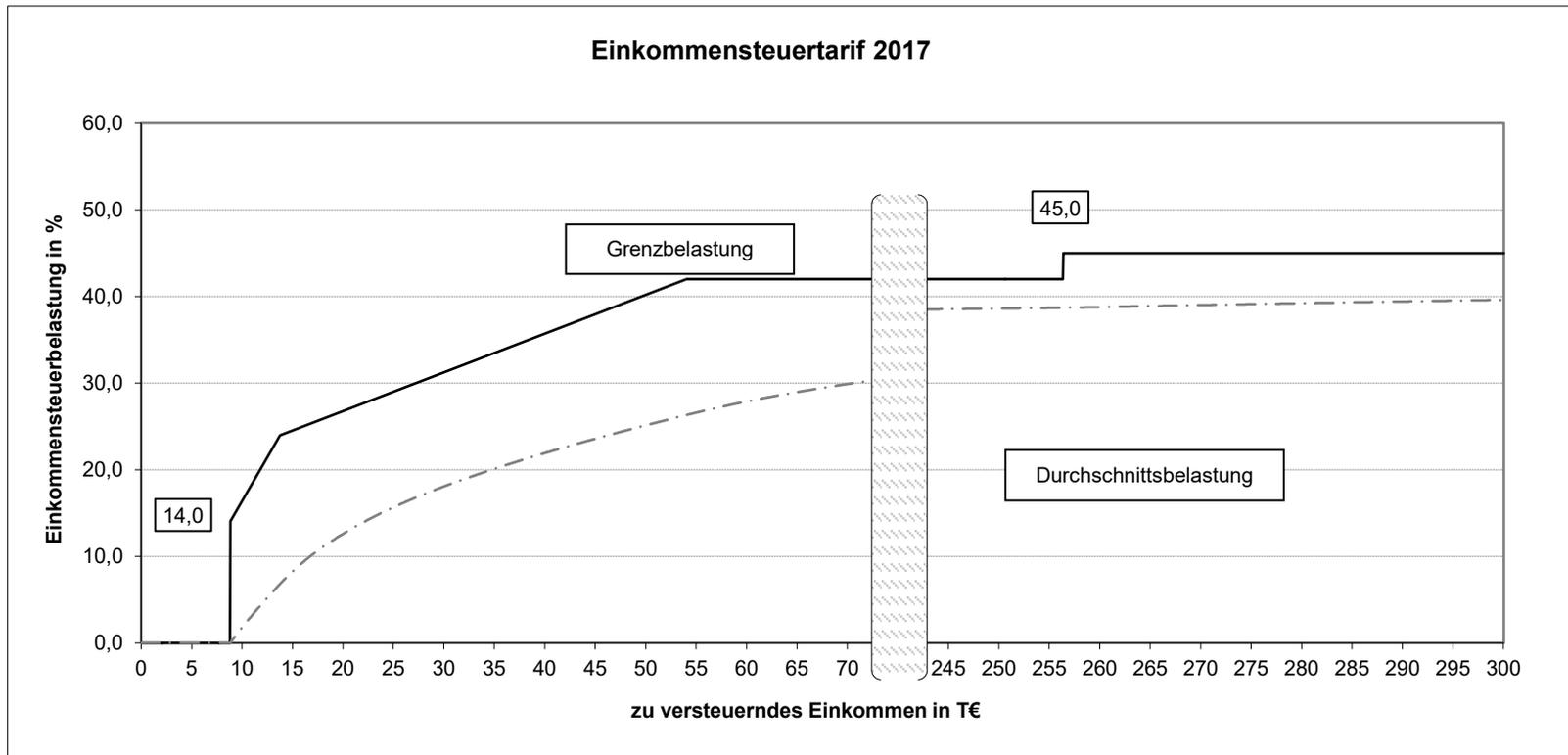
d) 53.666 € bis 254.446 €:

$$ESt = 0,42 * zvE - 8.394,14;$$

e) ab 254.447 €:

$$ESt = 0,45 * zvE - 16.027,52.$$

25. Einkommensteuertarif 2017



Formel nach § 32a EStG

a) bis 8.820 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 8.821 € bis 13.769 €:

$$ESt = (1.007,27 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (zvE - 8.820) / 10.000$$

c) 13.770 € bis 54.057 €:

$$ESt = (223,76 * Z + 2.397) * Z + 939,57;$$

$$Z = (zvE - 13.769) / 10.000$$

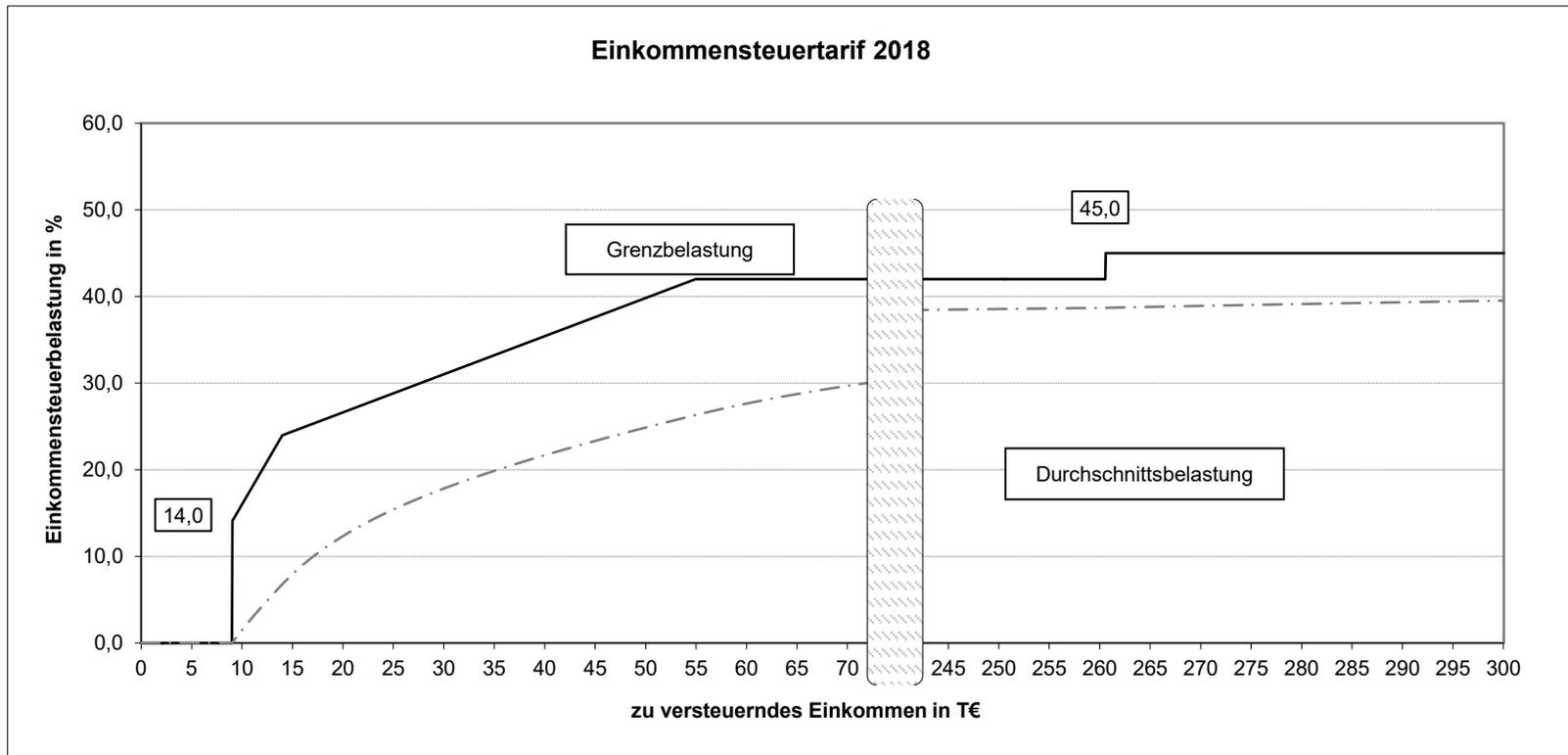
d) 54.058 € bis 256.303 €:

$$ESt = 0,42 * zvE - 8.475,44;$$

e) ab 256.304 €:

$$ESt = 0,45 * zvE - 16.164,53.$$

26. Einkommensteuertarif 2018



Formel nach § 32a EStG

a) bis 9.000 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 9.001 € bis 13.996 €:

$$\text{ESt} = (997,8 * Y + 1.400) * Y;$$

$$Y = (z\text{vE} - 9.000) / 10.000$$

c) 13.997 € bis 54.949 €:

$$\text{ESt} = (220,13 * Z + 2.397) * Z + 948,49;$$

$$Z = (z\text{vE} - 13.996) / 10.000$$

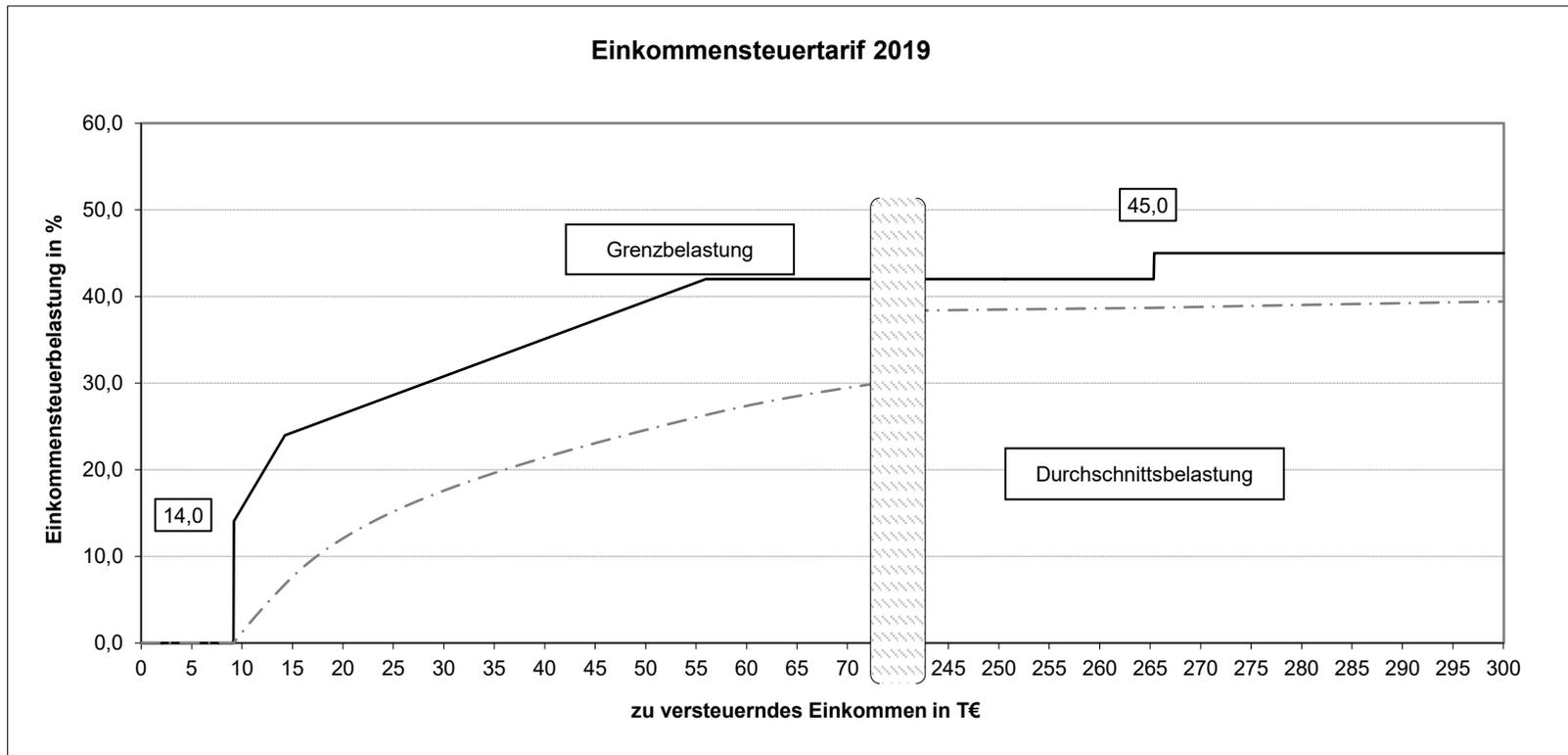
d) 54.950 € bis 260.532 €:

$$\text{ESt} = 0,42 * z\text{vE} - 8.621,75;$$

e) ab 260.533 €:

$$\text{ESt} = 0,45 * z\text{vE} - 16.437,7.$$

27. Einkommensteuertarif 2019



Formel nach § 32a EStG

a) bis 9.168 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 9.169 € bis 14.254 €:

$$\text{ESt} = (980,14 * y + 1.400) * y; |$$

$$y = (z\text{vE} - 9.168) / 10.000$$

c) 14.255 € bis 55.960 €:

$$\text{ESt} = (216,16 * z + 2.397) * z + 965,58;$$

$$z = (z\text{vE} - 14.254) / 10.000$$

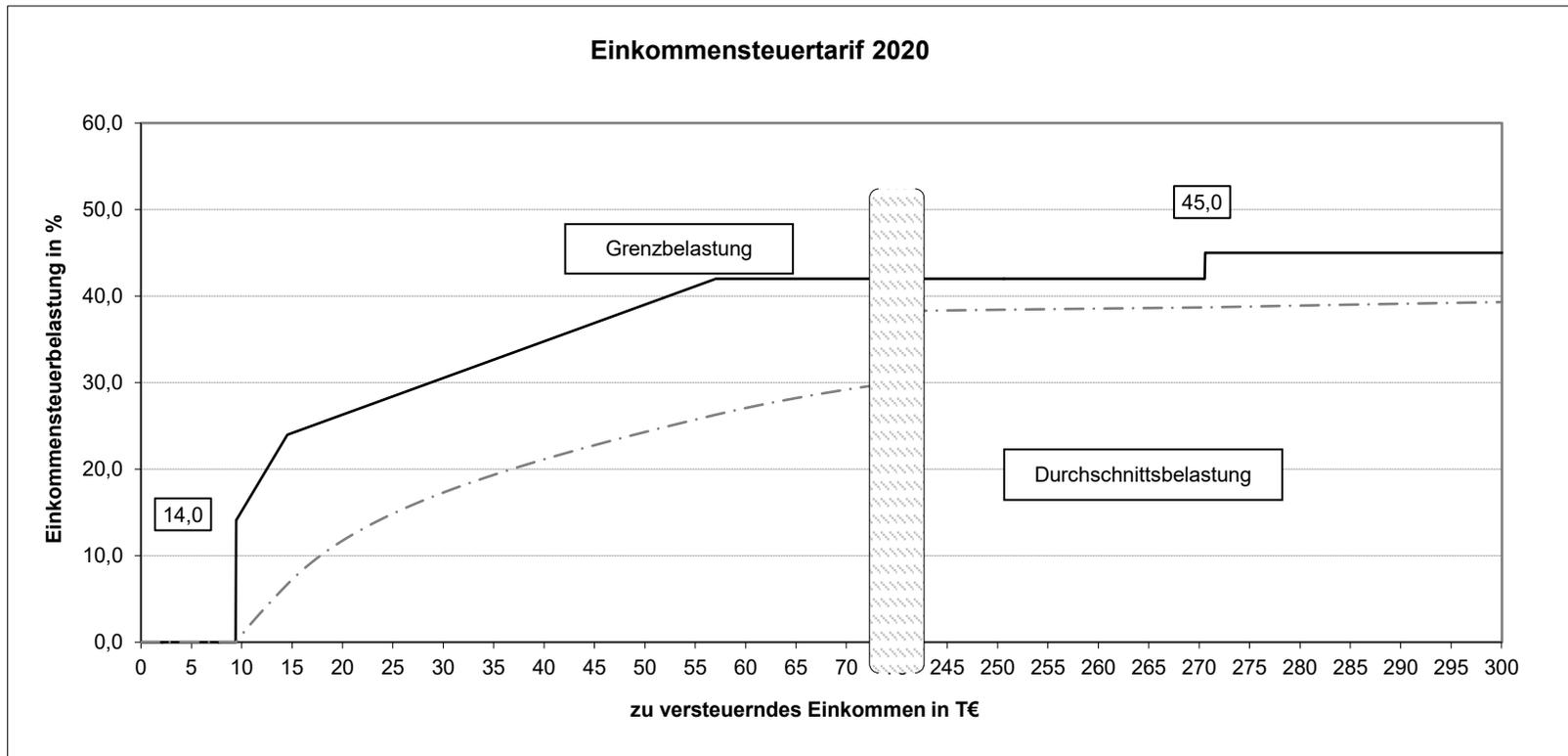
d) 55.961 € bis 265.326 €:

$$\text{ESt} = 0,42 * z\text{vE} - 8.780,9;$$

e) ab 265.327 €:

$$\text{ESt} = 0,45 * z\text{vE} - 16.740,68.$$

28. Einkommensteuertarif 2020



Formel nach § 32a EStG

a) bis 9.408 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 9.409 € bis 14.532 €:

$$\text{ESt} = (972,87 * y + 1.400) * y;$$

$$y = (z\text{vE} - 9.408) / 10.000$$

c) 14.533 € bis 57.051 €:

$$\text{ESt} = (212,02 * z + 2.397) * z + 972,79;$$

$$z = (z\text{vE} - 14.532) / 10.000$$

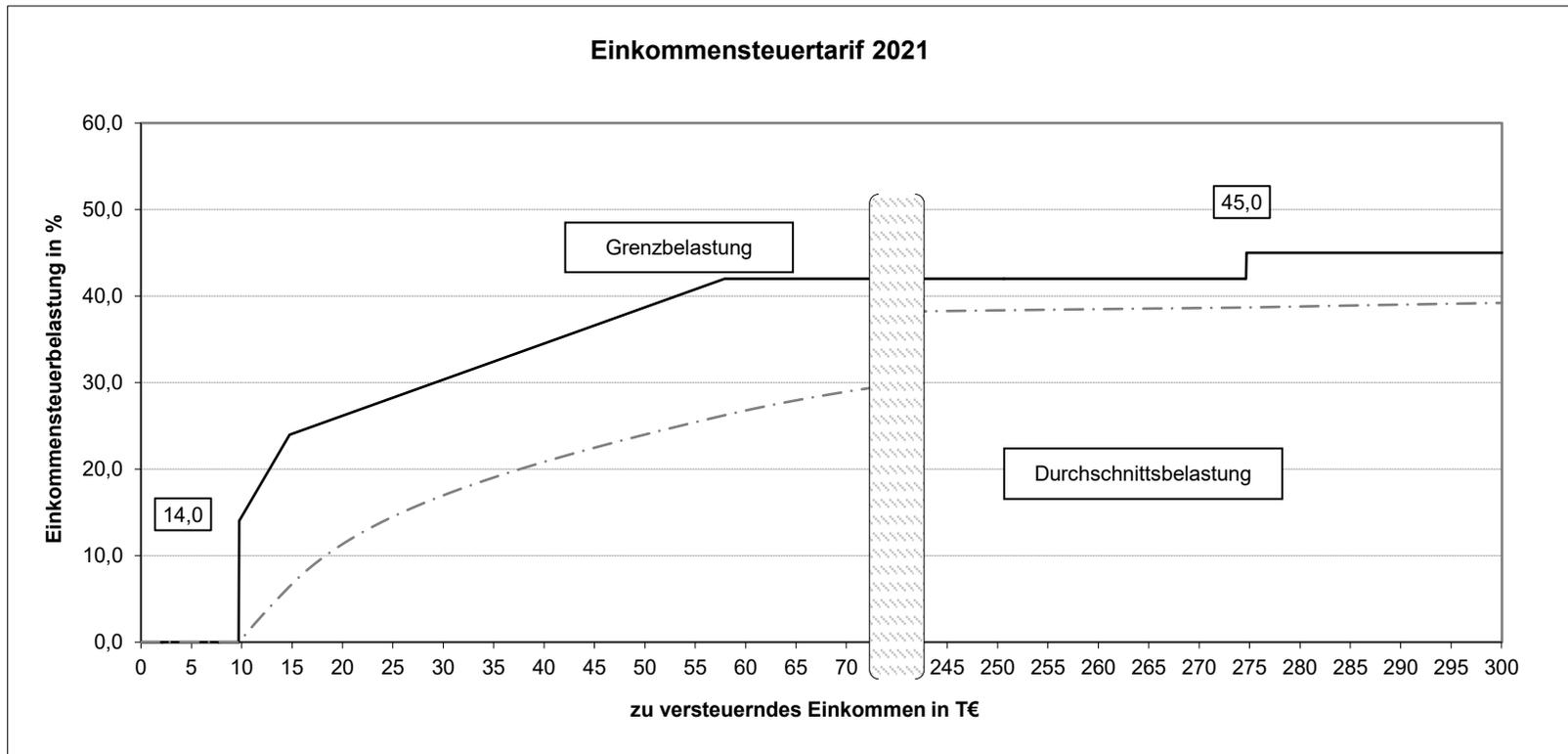
d) 57.052 € bis 270.500 €:

$$\text{ESt} = 0,42 * z\text{vE} - 8.963,74;$$

e) ab 270.501 €:

$$\text{ESt} = 0,45 * z\text{vE} - 17.078,74.$$

29. Einkommensteuertarif 2021



Formel nach § 32a EStG

a) bis 9.744 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 9.745 € bis 14.753 €:

$$\text{ESt} = (995,21 * y + 1.400) * y;$$

$$y = (z\text{vE} - 9.744) / 10.000$$

c) 14.754 € bis 57.918 €:

$$\text{ESt} = (208,85 * z + 2.397) * z + 950,96;$$

$$z = (z\text{vE} - 14.753) / 10.000$$

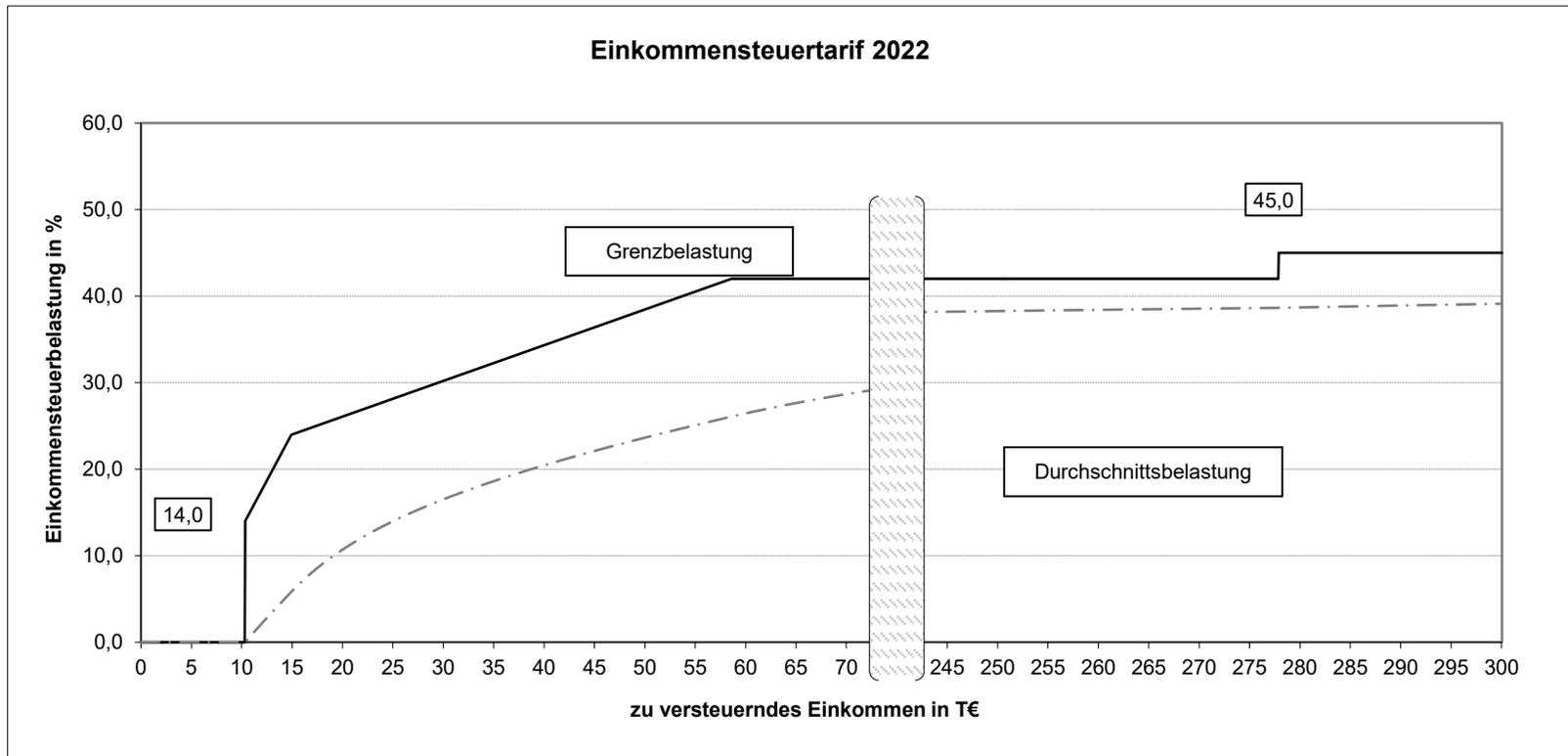
d) 57.919 € bis 274.612 €:

$$\text{ESt} = 0,42 * z\text{vE} - 9.136,63;$$

e) ab 274.613 €:

$$\text{ESt} = 0,45 * z\text{vE} - 17.374,99.$$

30. Einkommensteuertarif 2022



Formel nach § 32a EStG

a) bis 10.347 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 10.348 € bis 14.926 €:

$Est = (1.088,67 * y + 1.400) * y;$

$y = (zvE - 10.347) / 10.000$

c) 14.927 € bis 58.596 €:

$Est = (206,43 * z + 2.397) * z + 869,32;$

$z = (zvE - 14.926) / 10.000$

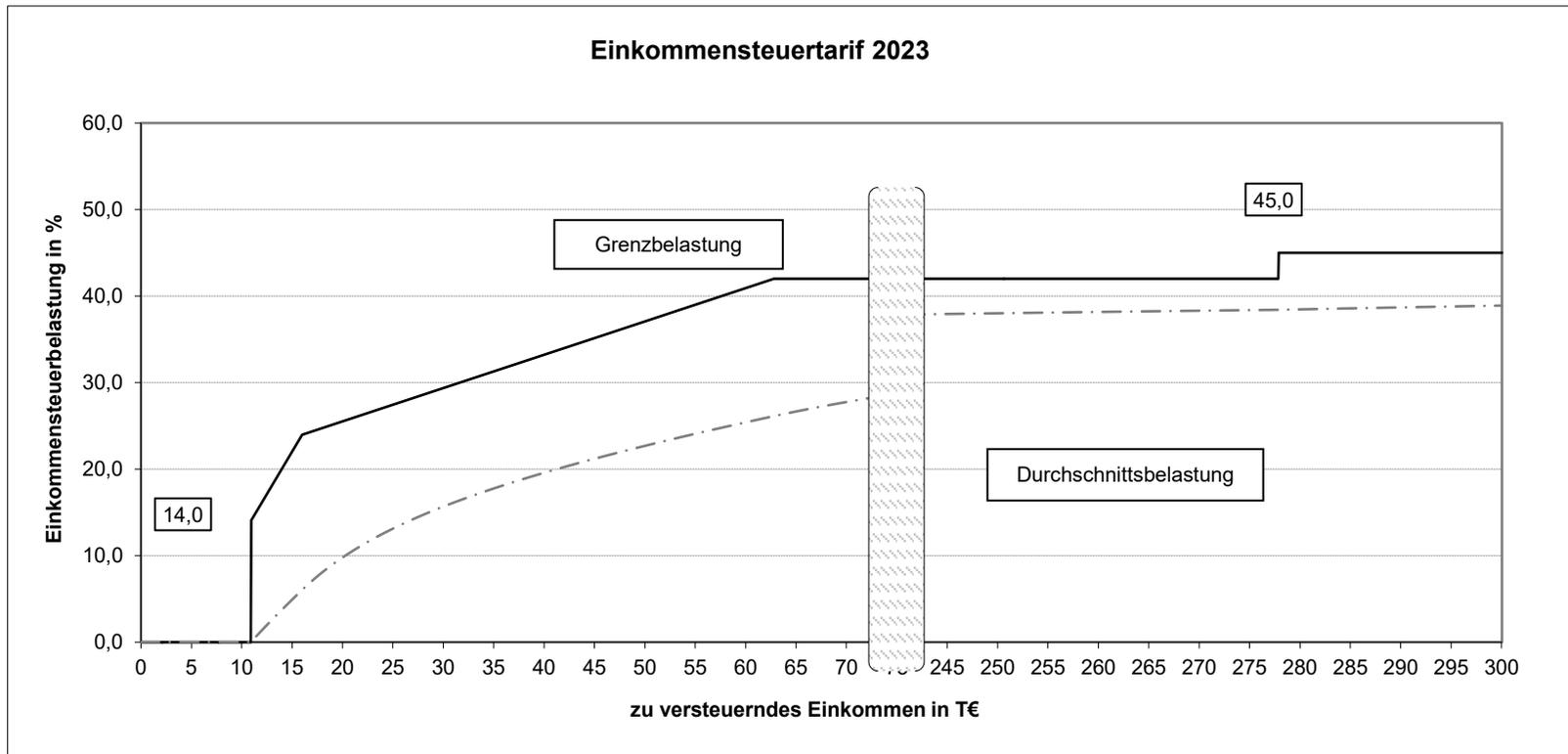
d) 58.597 € bis 277.825 €:

$Est = 0,42 * zvE - 9.336,45;$

e) ab 277.826 €:

$Est = 0,45 * zvE - 17.671,20.$

31. Einkommensteuertarif 2023



Formel nach § 32a EStG

a) bis 10.908 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 10.909 € bis 15.999 €:

$$\text{Est} = (979,18 * y + 1.400) * y;$$

$$y = (z\text{vE} - 10.908) / 10.000$$

c) 16.000 € bis 62.809 €:

$$\text{Est} = (192,59 * z + 2.397) * z + 966,53;$$

$$z = (z\text{vE} - 15.999) / 10.000$$

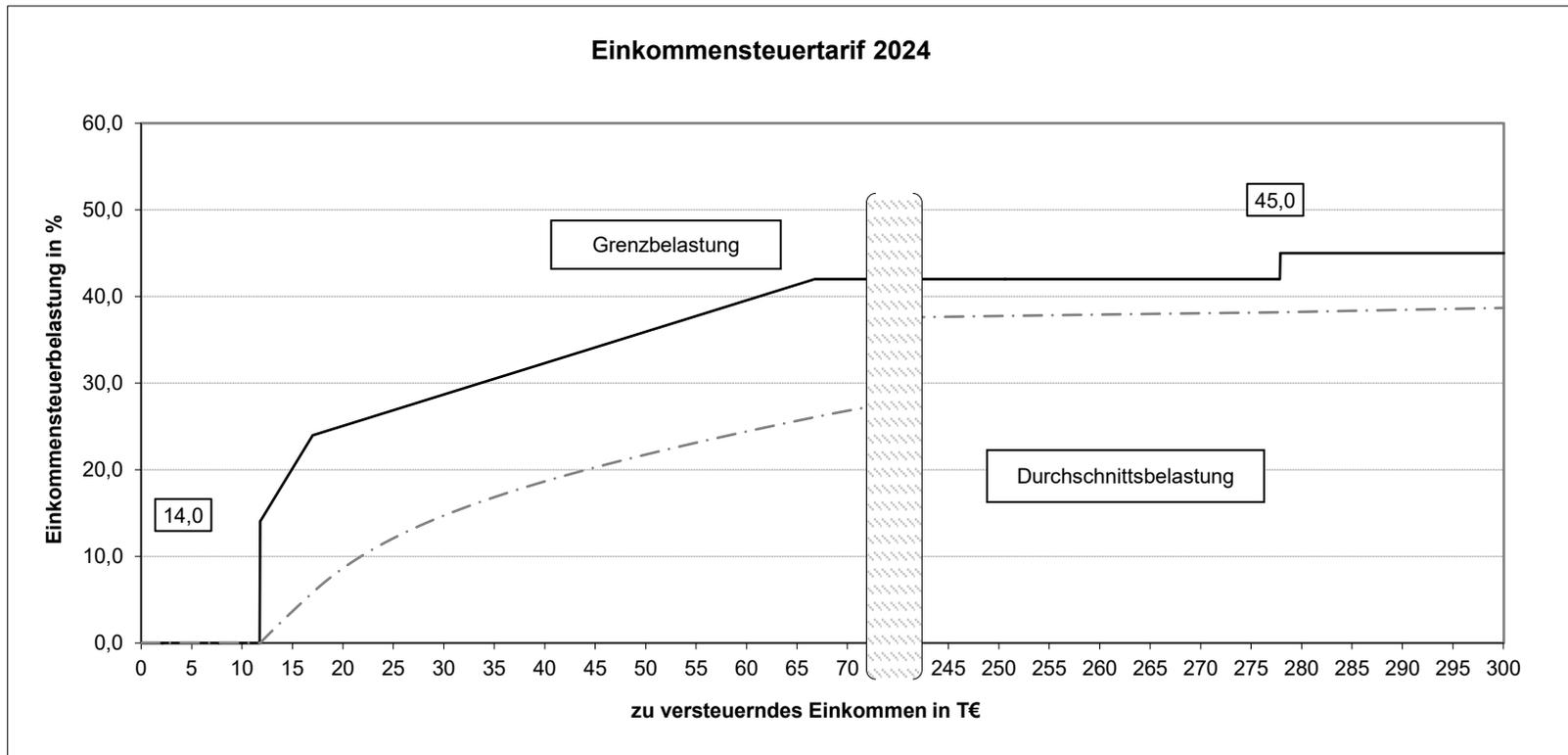
d) 62.810 € bis 277.825 €:

$$\text{Est} = 0,42 * z\text{vE} - 9.972,98;$$

e) ab 277.826 €:

$$\text{Est} = 0,45 * z\text{vE} - 18.307,73.$$

32. Einkommensteuertarif 2024



Formel nach § 32a EStG

a) bis 11.784 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 11.785 € bis 17.005 €:

$Est = (954,80 * y + 1.400) * y;$

$y = (zvE - 11.784) / 10.000$

c) 17.006 € bis 66.760 €:

$Est = (181,19 * z + 2.397) * z + 991,21;$

$z = (zvE - 17.005) / 10.000$

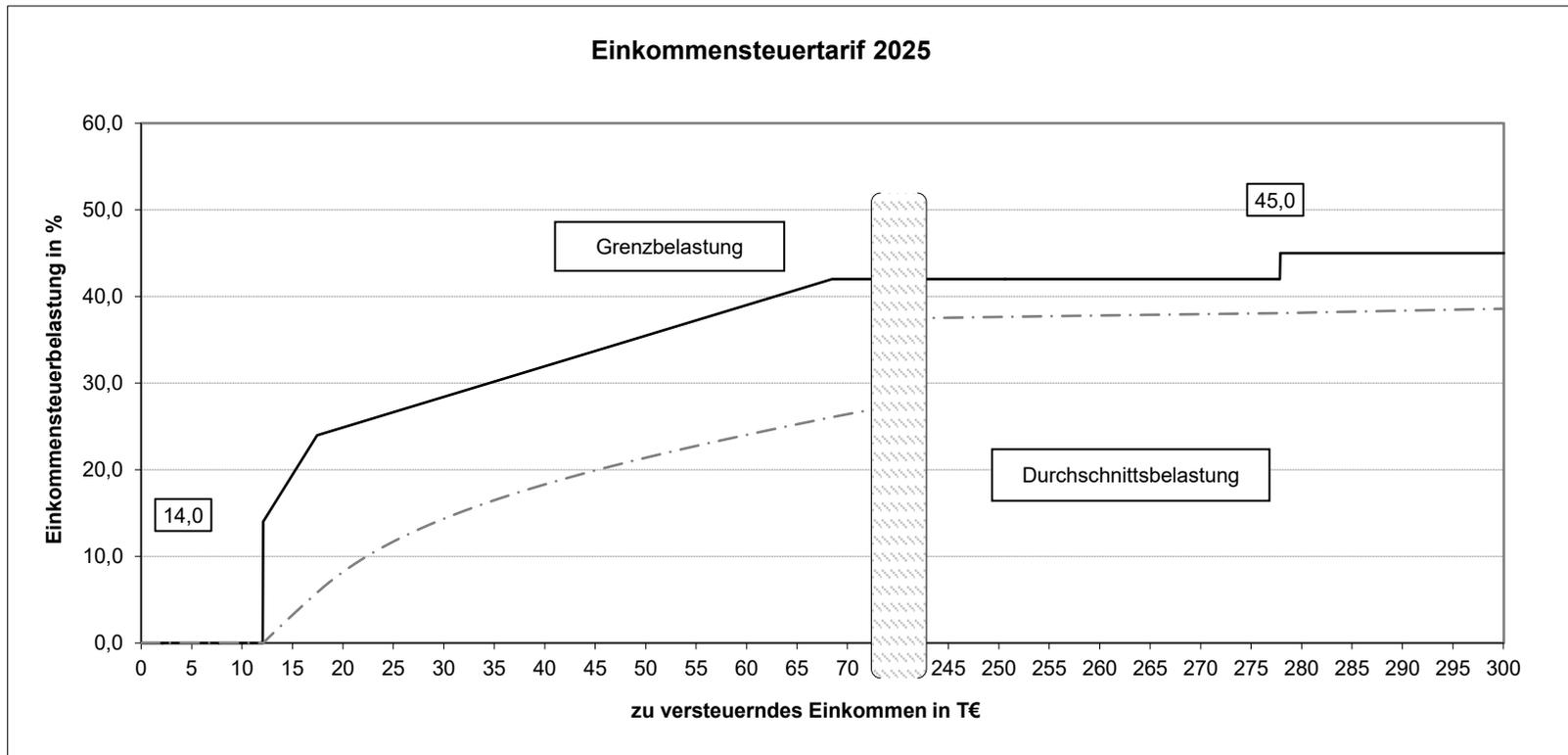
d) 66.761 € bis 277.825 €:

$Est = 0,42 * zvE - 10.636,31;$

e) ab 277.826 €:

$Est = 0,45 * zvE - 18.971,06.$

33. Einkommensteuertarif 2025



Formel nach § 32a EStG

a) bis 12.096 € (Grundfreibetrag):

0;

b) 12.097 € bis 17.443 €:

$Est = (932,30 * y + 1.400) * y;$

$y = (zvE - 12.096) / 10.000$

c) 17.444 € bis 68.480 €:

$Est = (176,64 * z + 2.397) * z + 1.015,13;$

$z = (zvE - 17.443) / 10.000$

d) 68.481 € bis 277.825 €:

$Est = 0,42 * zvE - 10.911,92;$

e) ab 277.826 €:

$Est = 0,45 * zvE - 19.246,67.$

Rundungsvorschriften

- a) Für die Einkommensteuertarifforneln bis einschließlich 1980 ist zur Ermittlung des abgerundeten zu versteuernden Einkommens (zvE) das zu versteuernde Einkommen auf den nächsten durch
- 30 ohne Rest teilbaren DM-Betrag abzurunden, wenn es nicht mehr als 48.000 DM beträgt und nicht bereits durch 30 ohne Rest teilbar ist
 - 60 ohne Rest teilbaren DM-Betrag abzurunden, wenn es mehr als 48.000 DM beträgt und nicht bereits durch 60 ohne Rest teilbar ist.
- b) Für Einkommensteuerformeln 1981 bis 2001 ist zur Ermittlung des abgerundeten zu versteuernden Einkommens (zvE) das zu versteuernde Einkommen auf den nächsten, durch 54 ohne Rest teilbaren DM-Betrag abzurunden, wenn es nicht bereits durch 54 ohne Rest teilbar ist. In 2001 ist dieser ermittelte Wert um 27 DM zu erhöhen.
- c) Für die Einkommensteuerformel 2002/2003 ist zur Ermittlung des abgerundeten zu versteuernden Einkommens (zvE) das zu versteuernde Einkommen auf den nächsten, durch 36 € ohne Rest teilbaren €-Betrag abzurunden, wenn es nicht bereits durch 36 ohne Rest teilbar ist und um 18 € zu erhöhen.
- d) 1975 bis 2003
Die zur Berechnung der tariflichen Einkommensteuer erforderlichen Rechenschritte sind in der Reihenfolge auszuführen, die sich nach dem Horner-Schema ergibt. Dabei sind die sich aus den Multiplikationen ergebenden Zwischenergebnisse für jeden weiteren Rechenschritt mit drei Dezimalstellen anzusetzen; die nachfolgenden Dezimalstellen sind fortzulassen. Der sich ergebende Steuerbetrag ist auf den nächsten vollen DM-Betrag (€-Betrag) abzurunden.
- e) ab 2004
Das zu versteuernde Einkommen ist auf den vollen €-Betrag abzurunden. Die Steuerberechnung erfolgt ohne Rundung mit Gleitkommarechnung. Der sich ergebende Steuerbetrag ist auf den nächsten vollen €-Betrag abzurunden.

Splitting-Verfahren

Bei zusammen veranlagten Ehegatten beträgt die tarifliche Einkommensteuer das Zweifache des Steuerbetrags, der sich nach der entsprechenden Einkommensteuertarifformel für die Hälfte des gemeinsamen zu versteuernden Einkommens der Ehegatten ergibt.