

## Inhaltsübersicht

	Seite
<b>0 Einleitung . . . . .</b>	<b>23</b>
0.1 Verhältnis der Lohnsteuer zur Einkommensteuer . . . . .	23
0.2 Entwicklung des Lohnsteuerrechts . . . . .	23
0.3 Die Steuerreform . . . . .	24
0.4 Rechtsgrundlagen . . . . .	27
0.5 Gläubiger der Lohnsteuer . . . . .	29

### Erster Teil: Das Lohnsteuerabzugsverfahren

<b>1 Die Lohnsteuerkarte . . . . .</b>	<b>31</b>
1.1 Allgemeines und Begriff . . . . .	31
1.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit . . . . .	31
1.3 Rechtsnatur der amtlichen Eintragungen . . . . .	32
1.4 Die Gemeinden . . . . .	34
1.5 Zuständigkeit der Gemeinden . . . . .	34
1.6 Ausstellung der Lohnsteuerkarten . . . . .	36
1.6.1 Allgemeines . . . . .	36
1.6.2 Amtsprinzip . . . . .	37
1.6.3 Stichtagsprinzip . . . . .	37
1.6.4 Zeitliche Wirksamkeit . . . . .	38
1.6.5 Unentgeltlichkeit . . . . .	39
1.7 Nachweis der Ausstellung . . . . .	39
1.8 Erlaß über die Ausstellung von Lohnsteuerkarten . . . . .	40
1.9 Amtlich vorgeschriebenes Muster der Lohnsteuerkarte . . . . .	41
1.10 Übermittlung von Lohnsteuerkarten . . . . .	42
1.11 Öffentliche Bekanntmachung . . . . .	43
1.12 Die sachlichen Eintragungen . . . . .	43
1.12.1 Allgemeines . . . . .	43
1.12.2 Steuerklassen . . . . .	44
1.12.2.1 Allgemeines . . . . .	44
1.12.2.2 Steuerklasse I . . . . .	44
1.12.2.3 Steuerklasse II . . . . .	44
1.12.2.4 Steuerklasse III . . . . .	44

## Inhaltsübersicht

---

1.12.2.5	Steuerklasse IV . . . . .	48
1.12.2.6	Steuerklasse V. . . . .	48
1.12.2.7	Steuerklasse VI . . . . .	49
1.12.3	Eintragung von Kinderfreibeträgen . . . . .	50
1.12.3.1	Auswirkung der Eintragung von Kinderfreibeträgen auf der Lohnsteuerkarte . . . . .	50
1.12.3.2	Besonderheiten für das Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren . . . . .	51
1.12.3.3	Bescheinigung der Zahl der Kinderfreibeträge . . . . .	52
1.12.3.4	Zuständigkeit für die Eintragung . . . . .	53
1.12.3.4.1	Zuständigkeit der Gemeinde . . . . .	53
1.12.3.4.2	Zuständigkeit des Finanzamts. . . . .	54
1.12.3.5	Änderung der Eintragungen aufgrund geänderter Verhältnisse . . . . .	55
1.12.3.6	Kinderzuordnung bei Steuerklasse II . . . . .	56
1.12.4	Pauschbeträge für Behinderte und Hinterbliebene . . . . .	60
1.13	Zugehörigkeit zu Religionsgemeinschaften. . . . .	61
<b>2</b>	<b>Die Lohnsteuertabellen. . . . .</b>	<b>63</b>
2.1	Der Einkommensteuertarif . . . . .	63
2.2	Die Lohnsteuertabellen . . . . .	66
2.2.1	Allgemeines . . . . .	66
2.2.2	Jahreslohnsteuertabelle. . . . .	67
2.2.2.1	Allgemeines . . . . .	67
2.2.2.2	Allgemeine und besondere Lohnsteuertabelle . . . . .	67
2.2.2.3	Jahreslohnsteuertabelle bei Eheleuten . . . . .	68
2.2.2.4	Der Aufholtarif . . . . .	69
2.2.2.5	Jahresfreibeträge . . . . .	70
2.2.3	Monats-, Wochen- und Tagestabellen . . . . .	75
2.2.4	Lohnzahlungszeitraum. . . . .	76
<b>3</b>	<b>Pflichten und Rechte der Arbeitnehmer . . . . .</b>	<b>79</b>
3.1	Pflichten der Arbeitnehmer . . . . .	79
3.1.1	Beantragung von Lohnsteuerkarten . . . . .	79
3.1.1.1	Für nur ein Dienstverhältnis. . . . .	79
3.1.1.2	Für mehrere Dienstverhältnisse. . . . .	79
3.1.1.3	Ersatzlohnsteuerkarte. . . . .	80
3.1.1.4	Ablehnung eines Antrags auf Ausstellung einer Lohnsteuerkarte . . . . .	80
3.1.2	Anzeigepflichten . . . . .	80
3.1.2.1	Anzeigepflicht nach § 39 Abs. 4 EStG. . . . .	81
3.1.2.2	Anzeigepflicht nach § 39 Abs. 5 a EStG . . . . .	83
3.1.2.3	Keine Anzeigepflicht nach § 39 a EStG. . . . .	83
3.1.2.4	Anzeigepflicht nach § 153 AO . . . . .	84
3.1.3	Auskunftspflicht . . . . .	84
3.1.4	Vorlage der Lohnsteuerkarte beim Arbeitgeber . . . . .	85
3.1.5	Ablieferung der Lohnsteuerkarte nach Ablauf des Kalenderjahres .	85

<b>3.2 Rechte der Arbeitnehmer . . . . .</b>	<b>85</b>
3.2.1 Eintragungen auf der Lohnsteuerkarte . . . . .	86
3.2.1.1 Nachträgliche Änderungen von Besteuerungsmerkmalen . . . . .	86
3.2.1.2 Steuerklassenwechsel . . . . .	90
3.2.1.3 Eintragung eines Freibetrags . . . . .	92
3.2.1.4 Verfahren bei der Eintragung von Freibeträgen . . . . .	101
3.2.1.5 Bescheiderteilung . . . . .	102
3.2.2 Recht auf Rückgabe der Lohnsteuerkarte . . . . .	103
3.2.3 Anrufungsauskunft . . . . .	103
3.2.3.1 Anfrage . . . . .	103
3.2.3.2 Betriebsstätte . . . . .	104
<b>4 Pflichten und Rechte des Arbeitgebers . . . . .</b>	<b>106</b>
<b>4.1 Pflichten des Arbeitgebers . . . . .</b>	<b>106</b>
4.1.1 Aufbewahrung der Lohnsteuerkarten . . . . .	106
4.1.2 Nichtvorlage einer Lohnsteuerkarte . . . . .	107
4.1.3 Verfahren bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern . . . . .	110
4.1.4 Lohnkonto . . . . .	113
4.1.5 Sammellohnkonto . . . . .	116
4.1.6 Ermittlung der Lohnsteuer . . . . .	117
4.1.6.1 Bei laufendem Arbeitslohn (LStR 118) . . . . .	117
4.1.6.2 Bei laufenden Nettolöhnen (LStR 122) . . . . .	120
4.1.6.3 Bei sonstigen Bezügen . . . . .	122
4.1.6.4 Bei sonstigen Bezügen für mehrere Jahre . . . . .	125
4.1.6.5 Entschädigungen im Sinne von § 34 Abs. 1 und 2 Nr. 2 EStG als sonstige Bezüge . . . . .	125
4.1.6.6 Bei sonstigen Bezügen im vereinfachten Verfahren . . . . .	125
4.1.6.7 Bei sonstigen Nettobezügen im vereinfachten Verfahren . . . . .	126
4.1.6.8 Bei den übrigen sonstigen Nettobezügen . . . . .	127
4.1.6.9 Bei sonstigen Bezügen nach besonders zu ermittelnden Pauschsteuersätzen . . . . .	128
4.1.6.10 Bei sonstigen Bezügen nach festen Pauschsteuersätzen . . . . .	132
4.1.6.11 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Aushilfskräften und Teilzeitbeschäftigte . . . . .	137
4.1.6.11.1 Beschäftigung in geringem Umfang und gegen geringen Arbeits- lohn (§ 40 a Abs. 2 EStG) . . . . .	137
4.1.6.11.2 Steuerfreier Arbeitslohn aus einer geringfügigen Beschäftigung .	139
4.1.6.11.3 Kurzfristige Beschäftigung (§ 40 a Abs. 1 EStG) . . . . .	144
4.1.6.11.4 Bei Aushilfskräften in der Land- und Forstwirtschaft (§ 40 a Abs. 3 EStG) . . . . .	145
4.1.6.11.5 Zusatzvoraussetzungen nach § 40 a Abs. 4 EStG . . . . .	146
4.1.6.11.6 Pauschalierung der Kirchensteuer . . . . .	148
4.1.6.12 Bei Pauschalierung für bestimmte Zukunftssicherungsleistungen .	149
4.1.7 Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .	151
4.1.8 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	152
4.1.9 Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum . . . . .	153

## Inhaltsübersicht

---

4.1.10	Erlaß, Stundung und Aussetzung von Lohnsteuer . . . . .	153
4.1.11	Lohnsteuerbescheinigung . . . . .	153
4.1.12	Nachforderung und Haftung . . . . .	157
4.1.12.1	Nachforderung von Lohnsteuer . . . . .	157
4.1.12.2	Nachforderung der Lohnsteuer vom Arbeitgeber nach Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 Nr. 2 EStG) . . . . .	158
4.1.12.3	Nachforderung der Lohnsteuer vom Arbeitgeber, ohne daß dieser eine Pauschalierung beantragt . . . . .	159
4.1.12.4	Einschränkung der Haftung . . . . .	160
4.1.12.5	Haftung des Arbeitgebers . . . . .	163
4.1.12.6	Haftung anderer Personen (LStR 145 Abs. 5) . . . . .	164
4.1.12.7	Gesamtschuldnerschaft . . . . .	164
4.1.12.8	Gesamtschuldnerschaft von Arbeitnehmern und Dritten . . . . .	167
4.1.12.8.1	Allgemeines . . . . .	167
4.1.12.8.2	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	168
4.1.12.9	Nachforderungs- und Haftungsbescheid . . . . .	169
4.1.12.10	Einwendungen gegen die Inanspruchnahme . . . . .	171
4.1.13	Der Rückgriff . . . . .	173
4.1.14	Erstattung von Lohnsteuer . . . . .	173
4.1.15	Gesetzeskonkurrenz zwischen § 46 Abs. 1 Nr. 8 EStG und § 37 Abs. 2 AO . . . . .	176
4.1.16	Übertragung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen . . . . .	177
4.1.17	Verpfändung und Pfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen . . . . .	179
4.2	Rechte des Arbeitgebers . . . . .	180
<b>5</b>	<b>Lohnsteuer-Außenprüfung</b> . . . . .	182
<b>6</b>	<b>Der Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber – Die Antragsveranlagung zur Einkommensteuer</b> . . . . .	184
6.1	Allgemeines . . . . .	184
6.2	Materielles Recht . . . . .	185
6.3	Die Verfahren: Jahresausgleich durch den Arbeitgeber bzw. Antragsveranlagung . . . . .	187
6.3.1	Gesetzliche Vorschriften . . . . .	187
6.3.2	Maßgebende Steuertabellen . . . . .	187
6.3.3	Ausgleichsberechtigte und Antragsberechtigte . . . . .	188
6.3.4	Ausgleichsverpflichtete . . . . .	188
6.3.5	Ausgleichsarten . . . . .	189
6.3.6	Grenzen der Antragsveranlagung . . . . .	189
6.3.7	Antragsverfahren . . . . .	189
6.3.8	Fristen . . . . .	190
6.3.9	Zuständigkeit des Arbeitgebers . . . . .	191
6.3.10	Zuständigkeit des Finanzamts . . . . .	193
6.3.10.1	Örtliche Zuständigkeit . . . . .	193
6.3.10.2	Sachliche Zuständigkeit . . . . .	194

6.3.11	Ermittlung der Jahreslohnsteuer . . . . .	194
6.3.11.1	Ermittlung durch den Arbeitgeber . . . . .	194
6.3.11.2	Antragsveranlagung der Arbeitnehmer nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG	197
6.3.12	Progressionsvorbehalt . . . . .	198
6.3.12.1	Lohnersatzleistungen im Sinne von § 32 b Abs. 1 Nr. 1 EStG . . . . .	199
6.3.12.2	Ausländische Einkünfte . . . . .	200
6.3.13	Auslandstätigkeitserlaß (BMF vom 31. 10. 1983, BStBl 1983 I S. 470)	200
6.3.13.1	Allgemeines . . . . .	200
6.3.13.2	Begünstigte Tätigkeit . . . . .	201
6.3.13.3	Zeitliche Voraussetzungen . . . . .	202
6.3.13.4	Begünstigte Einkünfte . . . . .	203
6.3.13.5	Verfahren beim Arbeitgeber . . . . .	204
6.3.13.6	Verfahren beim Finanzamt . . . . .	204
6.3.14	Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs bzw. der Antragsveranlagung zur Einkommensteuer . . . . .	204
6.3.14.1	Durch den Arbeitgeber . . . . .	204
6.3.14.2	Antragsveranlagung zur Einkommensteuer durch das Finanzamt . . . . .	205
6.3.14.2.1	Beweise und Bescheide . . . . .	208
6.3.14.2.2	Maschinelles Verfahren . . . . .	209
6.3.15	Der permanente Lohnsteuer-Jahresausgleich . . . . .	209
6.3.16	Einkommensteuerantragsveranlagung bei zeitweilig unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern . . . . .	211
6.3.17	Einkommensteuerantragsveranlagung bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern mit EU/EWR-Staatsangehörigkeit und -Wohnsitz (§ 50 Abs. 5 Nr. 2 EStG) . . . . .	213
6.3.18	Kirchensteuer-Veranlagung . . . . .	213
6.3.19	Pauschale Kirchensteuer . . . . .	215
6.3.20	Besonderheiten der Kirchensteuer bei Ehegatten – Halbteilungsgrundsatz bei Konfessionsverschiedenheit . . . . .	215
<b>7</b>	<b>Veranlagung von Arbeitnehmern . . . . .</b>	<b>217</b>
7.1	Allgemeines . . . . .	217
7.2	Besteuerung von Ehegatten . . . . .	217
7.3	Einzelne Veranlagungstatbestände . . . . .	218
7.3.1	Veranlagung von Amts wegen . . . . .	218
7.3.1.1	Einkünfte ohne Lohnsteuerabzug von mehr als 800 DM (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 EStG). . . . .	218
7.3.1.2	Arbeitslohn nebeneinander von mehreren Arbeitgebern (§ 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG). . . . .	220
7.3.1.3	Veranlagung von Arbeitnehmern, die Kurzarbeitergeld oder Schlechtwettergeld bezogen haben und für die ein Lohnsteuer-Jahresausgleich nicht durchzuführen ist . . . . .	221
7.3.1.4	Veranlagung bei Wechsel von der allgemeinen zur besonderen Lohnsteuertabelle oder umgekehrt in einem Kalenderjahr (§ 46 Abs. 2 Nr. 3 EStG). . . . .	222

## Inhaltsübersicht

---

7.3.1.5	Veranlagung der Ehegatten, in deren Lohnsteuerkarte die Steuerklasse V oder VI eingetragen ist (§ 46 Abs. 2 Nr. 3 a EStG) . . . . .	222
7.3.1.6	Veranlagung von Arbeitnehmern, denen ein Freibetrag nach § 39 a EStG auf der Lohnsteuerkarte eingetragen wurde (§ 46 Abs. 2 Nr. 4 EStG). . . . .	222
7.3.1.7	Veranlagungen von Elternpaaren bei vom Gesetz abweichender Aufteilung des Ausbildungsfreibetrags, des Behinderten-Pauschbetrags und des Hinterbliebenen-Pauschbetrags sowie die Gewährung des Haushaltsfreibetrags beim Vater (§ 46 Abs. 2 Nr. 4 a EStG). . . . .	223
7.3.1.8	Pflichtveranlagung infolge des besonderen Lohnsteuerabzugs nach § 39 b Abs. 3 Satz 9 EStG. . . . .	223
7.3.1.9	Auflösung der Ehe im Kalenderjahr (§ 46 Abs. 2 Nr. 6 EStG). . . . .	223
7.3.1.10	Veranlagung von Arbeitnehmern, die wie unbeschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer behandelt werden bzw. familiengerecht nach § 1 a EStG besteuert werden (§ 46 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. a und b EStG) . . . . .	223
7.3.2	Veranlagungen auf Antrag (§ 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG) . . . . .	224
7.3.2.1	Weitere Antragsgründe ergeben sich: . . . . .	225
7.3.2.2	Geltendmachung von weiteren Steuervergünstigungen . . . . .	225
7.3.3	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 a EStG infolge geringfügiger Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	226
7.3.4	Das Veranlagungsverfahren . . . . .	226
7.4	Solidaritätszuschlag bei der Lohnsteuer . . . . .	227
7.4.1	Allgemeines (s. a. Tz. 15.3) . . . . .	227
7.4.2	Solidaritätszuschlag im Lohnsteuerabzugsverfahren . . . . .	227
7.4.3	Solidaritätszuschlag beim permanenten Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	229
7.4.4	Aufzeichnung, Anmeldung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags durch den Arbeitgeber . . . . .	229
7.4.5	Solidaritätszuschlag bei der Einkommensteuerveranlagung . . . . .	229

## Zweiter Teil: Ermittlung des Einkommens aus nichtselbständiger Arbeit

8	Nichtselbständige Arbeit . . . . .	231
8.1	Arbeitnehmer . . . . .	231
8.1.1	Begriff . . . . .	231
8.1.2	Abgrenzung der Arbeitnehmereigenschaft . . . . .	234
8.1.2.1	Von der selbständigen Tätigkeit . . . . .	234
8.1.2.2	Von der gewerblichen Tätigkeit . . . . .	238
8.1.2.3	Von der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	239
8.1.2.4	Von den Kapitaleinkünften . . . . .	239
8.1.2.5	Von den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	241
8.1.2.6	Von den sonstigen Einkünften . . . . .	241
8.1.3	Heimarbeiter und Hausgewerbetreibende . . . . .	245

8.1.4	Dienstverhältnisse zwischen Angehörigen und Ehegatten . . . . .	246
8.1.5	Einzelfälle aus Rechtsprechung und Verwaltungspraxis . . . . .	249
<b>8.2</b>	<b>Zusammentreffen mit anderen Tätigkeiten . . . . .</b>	<b>251</b>
8.2.1	Allgemeines . . . . .	251
8.2.2	Unselbständige Nebentätigkeit . . . . .	252
8.2.3	Nebentätigkeit für denselben Arbeitgeber . . . . .	254
8.2.4	Nebenberufliche Lehr- und Prüfungstätigkeit . . . . .	254
8.2.4.1	Lehr- und Prüfungstätigkeit als ordentliche Dienstaufgabe . . . . .	255
8.2.4.2	Lehr- und Prüfungstätigkeit gehört nicht zu den ordentlichen Dienstaufgaben . . . . .	256
8.2.4.3	Lehr- und Prüfungstätigkeit bei selbständiger Haupttätigkeit . . . . .	257
<b>8.3</b>	<b>Arbeitgeber . . . . .</b>	<b>258</b>
<b>8.4</b>	<b>Dienstverhältnis . . . . .</b>	<b>260</b>
8.4.1	Begriff des Dienstverhältnisses . . . . .	260
8.4.2	Inhalt des Dienstverhältnisses . . . . .	261
8.4.3	Ehrenämter . . . . .	263
<b>8.5</b>	<b>Unbeschränkte und beschränkte Lohnsteuerpflicht . . . . .</b>	<b>264</b>
8.5.1	Sachliche Abgrenzung . . . . .	264
8.5.2	Unbeschränkte Lohnsteuerpflicht . . . . .	266
8.5.2.1	Bei Wohnsitz oder Aufenthalt im Inland . . . . .	266
8.5.2.2	Kraft Antrags – Grenzpendler . . . . .	267
8.5.3	Beschränkte Lohnsteuerpflicht . . . . .	269
8.5.3.1	Ausübung nichtselbständiger Arbeit im Inland . . . . .	269
8.5.3.2	Verwertung der Arbeit im Inland . . . . .	271
8.5.3.3	Arbeitslohn aus inländischen öffentlichen Kassen . . . . .	272
8.5.4	Zusammtreffen von unbeschränkter und beschränkter Lohnsteuerpflicht . . . . .	273
8.5.5	Inland – Wohnsitz – gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .	274
8.5.6	Besonderer Steuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht	276
<b>9</b>	<b>Arbeitslohn . . . . .</b>	<b>278</b>
<b>9.1</b>	<b>Begriff des Arbeitslohns . . . . .</b>	<b>278</b>
9.1.1	Definition des Gesetzes . . . . .	278
9.1.2	Abgrenzung des Arbeitslohns gegenüber den nicht steuerbaren Zuwendungen . . . . .	284
9.1.2.1	Aufmerksamkeiten . . . . .	285
9.1.2.2	Betriebsveranstaltungen . . . . .	285
9.1.2.3	Fort- und Weiterbildungsleistungen . . . . .	288
9.1.2.4	Einzelfälle von Aufmerksamkeiten . . . . .	288
9.1.3	Zufluss des Arbeitslohns . . . . .	292
9.1.3.1	Zufluss als Besteuerungszeitpunkt – Begriffsbestimmung . . . . .	292
9.1.3.2	Gutschrift von Arbeitslohn . . . . .	294
9.1.3.3	Vorschüsse . . . . .	295
9.1.3.4	Zahlung an Dritte . . . . .	296

## Inhaltsübersicht

---

9.1.3.5	Zahlung durch Dritte . . . . .	297
9.1.3.6	Laufende und einmalige Bezüge . . . . .	299
9.2	Arten des Arbeitslohns . . . . .	299
9.2.1	Gehalt . . . . .	299
9.2.2	Lohn . . . . .	299
9.2.3	Tantiemen . . . . .	300
9.2.4	Gratifikationen . . . . .	300
9.2.5	Provisionen . . . . .	300
9.2.6	Ergebnislöhne . . . . .	301
9.2.7	Sachbezüge . . . . .	302
9.2.7.1	Begriff der Sachbezüge . . . . .	302
9.2.7.2	Bewertung der Sachbezüge . . . . .	303
9.2.7.2.1	Bewertungsmaßstab . . . . .	303
9.2.7.2.2	Einzelbewertung . . . . .	304
9.2.7.2.3	Freigrenze . . . . .	305
9.2.7.2.4	Sachbezugsvorordnung . . . . .	307
9.2.7.2.5	Sonstige „amtliche“ Sachbezugswerte . . . . .	308
9.2.7.3	Wichtige Einzelfälle von Sachbezügen . . . . .	309
9.2.7.3.1	Belegschaftsrabatte . . . . .	309
9.2.7.3.2	Kraftfahrzeuggestellung . . . . .	313
9.2.7.3.3	Mahlzeitgewährung . . . . .	318
9.2.7.3.4	Wohnung . . . . .	319
9.2.7.3.5	Zinsvorteile . . . . .	322
9.2.8	Sonstige Einnahmen oder Vorteile . . . . .	324
9.2.8.1	Darlehensgewährung . . . . .	324
9.2.8.2	Forderungsverzicht des Arbeitgebers . . . . .	324
9.2.9	Einnahmen aus früherem Dienstverhältnis . . . . .	325
9.2.9.1	Wartegeld und Ruhegehalt . . . . .	325
9.2.9.2	Witwen- und Waisengelder . . . . .	326
9.2.10	Entschädigung für entgangenen Arbeitslohn . . . . .	326
9.3	Steuerlich begünstigter Arbeitslohn . . . . .	333
9.3.1	Jubiläumsgeschenke . . . . .	333
9.3.1.1	Rechtslage ab 1999 . . . . .	333
9.3.1.2	Rechtslage bis 1998 . . . . .	334
9.3.1.2.1	Dienstzeit . . . . .	334
9.3.1.2.2	Geschäftsjubiläum . . . . .	335
9.3.1.2.3	Form und Zeitpunkt der Zuwendung . . . . .	336
9.3.1.2.4	Höhe der steuerfreien Zuwendung . . . . .	338
9.3.2	Zukunftssicherung der Arbeitnehmer . . . . .	338
9.3.2.1	Allgemeines . . . . .	338
9.3.2.1.1	Begriff . . . . .	338
9.3.2.1.2	Einzelne Merkmale . . . . .	339
9.3.2.2	Arten der Zukunftssicherung . . . . .	340
9.3.2.2.1	Allgemeines . . . . .	340
9.3.2.2.2	Innerbetriebliche Maßnahmen . . . . .	341
9.3.2.2.3	Direktversicherung . . . . .	341

9.3.2.2.4	Selbständige Versorgungseinrichtungen . . . . .	343
9.3.2.3	Lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers . . . . .	344
9.3.2.3.1	Allgemeines . . . . .	344
9.3.2.3.2	Ausgaben aufgrund gesetzlicher Verpflichtung . . . . .	346
9.3.2.3.3	Den gesetzlichen Pflichtbeiträgen gleichgestellte Zuschüsse. . . . .	349
9.3.2.3.4	Beiträge an Direktversicherungen . . . . .	350
9.3.2.3.5	Beiträge für eine Unfallversicherung . . . . .	354
9.3.2.3.6	Leistungen an Pensions- und Unterstützungskassen . . . . .	355
9.3.3	Vergütungen für eine mehrjährige Tätigkeit . . . . .	356
9.3.4	Versorgungsbezüge. . . . .	358
9.3.5	Altersentlastungsbetrag . . . . .	361
<b>10</b>	<b>Steuerfreie Einnahmen . . . . .</b>	<b>364</b>
10.1	<b>Aufwandsentschädigungen . . . . .</b>	<b>364</b>
10.1.1	Allgemeines . . . . .	364
10.1.2	Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen. . . . .	365
10.1.2.1	Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse . .	365
10.1.2.2	Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen für öffentliche Dienste . . . . .	365
10.1.2.2.1	Öffentliche Kassen . . . . .	366
10.1.2.2.2	Öffentlicher Dienst . . . . .	366
10.1.2.2.3	Aufwand . . . . .	368
10.1.2.2.4	Nachprüfungsrecht des Finanzamts . . . . .	368
10.1.2.2.5	Aufwandsentschädigung und Werbungskostenabzug . . . . .	370
10.1.3	Aufwandsentschädigungen seitens privater Arbeitgeber . . . . .	371
10.1.4	Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten im Dienst oder Auftrag öffentlicher oder gemeinnütziger Einrichtungen . . . . .	372
10.1.4.1	Allgemeines . . . . .	372
10.1.4.2	Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke. .	372
10.1.4.3	Tätigkeiten im Dienst oder Auftrag bestimmter Körperschaften und Einrichtungen . . . . .	373
10.1.4.4	Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher und vergleichbare Tätigkeiten .	374
10.1.4.5	Künstlerische Tätigkeit . . . . .	375
10.1.4.6	Pflegetätigkeit . . . . .	375
10.1.4.7	Nebenberufliche Tätigkeiten . . . . .	376
10.1.4.8	Aufwandsentschädigungen – Steuerfreibetrag . . . . .	378
10.1.4.9	Werbungskosten . . . . .	379
10.2	<b>Reisekosten- und Fahrtauslagenersatz . . . . .</b>	<b>381</b>
10.2.1	Allgemeines . . . . .	381
10.2.2	Dienstreise . . . . .	382
10.2.2.1	Regelmäßige Arbeitsstätte. . . . .	382
10.2.2.2	Vorübergehende Auswärtstätigkeit. . . . .	383
10.2.3	Fahrtätigkeit . . . . .	385
10.2.4	Einsatzwechseltätigkeit . . . . .	385
10.2.5	Reisekosten . . . . .	387

## Inhaltsübersicht

---

10.2.6	Ersatz der Reisekosten durch den Arbeitgeber . . . . .	387
10.2.6.1	Allgemeines . . . . .	387
10.2.6.2	Fahrtauslagen . . . . .	388
10.2.6.2.1	Fahrtauslagen bei Dienstreisen . . . . .	390
10.2.6.2.2	Fahrtauslagen bei Fahrtätigkeit . . . . .	390
10.2.6.2.3	Fahrtauslagen bei Einsatzwechseltätigkeit . . . . .	391
10.2.6.3	Kosten der Unterkunft . . . . .	394
10.2.6.4	Mehraufwendungen für Verpflegung . . . . .	394
10.2.6.5	Reisenebenkosten . . . . .	401
10.2.6.6	Reisekostenvergütungen aus öffentlichen Kassen . . . . .	402
10.2.6.7	Auslösungen . . . . .	403
10.2.6.7.1	Allgemeines . . . . .	403
10.2.6.7.2	Auslösungen bei Dienstreisen . . . . .	404
10.2.6.7.3	Auslösung wegen Fahr- oder Einsatzwechseltätigkeit . . . . .	404
10.2.6.7.4	Auslösungen bei doppelter Haushaltsführung . . . . .	406
10.2.6.7.5	Auslösungen bei zeitlich beschränkter doppelter Haushaltsführung	417
10.3	Kaufkraftausgleich . . . . .	418
10.4	Umzugskostenvergütung . . . . .	420
10.4.1	Umzugskostenvergütung aus öffentlichen Kassen . . . . .	420
10.4.2	Umzugskostenvergütung durch private Arbeitgeber . . . . .	421
10.5	Durchlaufende Gelder und Auslagenersatz . . . . .	423
10.6	Überlassung typischer Berufskleidung . . . . .	426
10.7	Werkzeuggelder . . . . .	428
10.8	Sammelbeförderung von Arbeitnehmern und Fahrtkostenzuschüsse . . . . .	429
10.8.1	Sammelbeförderung . . . . .	429
10.8.2	Fahrtkostenzuschüsse . . . . .	430
10.9	Heirats-, Geburts- und sonstige Beihilfen sowie Zuwendungen zur Kinderbetreuung . . . . .	431
10.9.1	Heirats- und Geburtsbeihilfen . . . . .	432
10.9.2	Sonstige Beihilfen . . . . .	432
10.9.2.1	Beihilfen aus öffentlichen Kassen . . . . .	433
10.9.2.2	Beihilfen von privaten Arbeitgebern . . . . .	433
10.9.3	Zuwendungen zur Kinderbetreuung . . . . .	434
10.10	Entlassungsentschädigungen . . . . .	436
10.10.1	Entlassungsabfindungen wegen Auflösung des Dienstverhältnisses	436
10.10.1.1	Allgemeines . . . . .	436
10.10.1.2	Voraussetzungen für Steuerfreiheit . . . . .	436
10.10.1.3	Tarifermäßigung nach § 34 EStG . . . . .	440
10.10.2	Übergangsgelder und Übergangsbeihilfen aufgrund gesetzlicher Vorschriften . . . . .	441
10.11	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit . . . . .	442
10.11.1	Allgemeines . . . . .	443
10.11.2	Zahlung von Zuschlägen . . . . .	443

10.11.3	Grundlohn . . . . .	444
10.11.4	Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit . . . . .	447
10.11.5	Nachweis der tatsächlich geleisteten Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit . . . . .	447
10.11.6	Höhe der steuerfreien Zuschläge . . . . .	448
10.11.7	Zusammentreffen mit Mehrarbeitszuschlägen . . . . .	449
10.12	Sonstige steuerfreie Einnahmen . . . . .	450
10.12.1	Leistungen aus öffentlichen Mitteln . . . . .	450
10.12.2	Steuerbefreiung aufgrund internationaler Abkommen . . . . .	452
10.12.3	Steuerbefreiung von Zinsvorteilen für Wohnungsbau . . . . .	452
10.12.4	Steuerfreiheit von Einnahmen für Pflegeleistungen . . . . .	454
10.12.5	Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz . . . . .	455
<b>11</b>	<b>Werbungskosten . . . . .</b>	<b>458</b>
11.1	Begriff der Werbungskosten . . . . .	458
11.1.1	Allgemeines . . . . .	458
11.1.2	Die einzelnen Merkmale des Werbungskostenbegriffs . . . . .	459
11.1.2.1	Aufwendungen . . . . .	459
11.1.2.2	Zusammenhang der Aufwendungen mit dem Arbeitslohn . . . . .	462
11.1.3	Abgrenzung der Werbungskosten von den Kosten der Lebensführung . . . . .	463
11.1.3.1	Allgemeines . . . . .	463
11.1.3.2	Schuldhafte verursachte Aufwendungen . . . . .	466
11.1.4	Abgrenzung der Werbungskosten von den Sonderausgaben . . . . .	467
11.1.5	Werbungskosten und Ersatz der Aufwendungen durch die Arbeitgeber . . . . .	468
11.2	Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	469
11.2.1	Der gesetzliche Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	469
11.2.1.1	Allgemeines . . . . .	469
11.2.1.2	Pauschbetrag bei mehreren Dienstverhältnissen . . . . .	470
11.2.1.3	Pauschbetrag bei Ehegatten . . . . .	470
11.2.2	Pauschalisierte Werbungskosten . . . . .	471
11.3	Einzelne Arten von Werbungskosten . . . . .	472
11.3.1	Kraftfahrzeugkosten . . . . .	472
11.3.1.1	Allgemeines . . . . .	472
11.3.1.2	Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte mit eigenen oder zur Nutzung überlassenen Kraftfahrzeugen . . . . .	475
11.3.1.2.1	Wohnung, Arbeitsstätte, Entfernung zwischen beiden . . . . .	476
11.3.1.2.2	Höhe der Pauschbeträge . . . . .	481
11.3.1.2.3	Durch die Pauschbeträge abgegoltene Kosten . . . . .	481
11.3.1.2.4	Fahrgemeinschaften und Pauschbeträge . . . . .	483
11.3.1.2.5	Eigenes oder zur Nutzung überlassenes Kraftfahrzeug . . . . .	486
11.3.1.2.6	Zahl der Arbeitstage . . . . .	486
11.3.1.2.7	Erstattung der Fahraufwendungen durch den Arbeitgeber . . . . .	486
11.3.1.2.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen durch den Arbeitgeber . . . . .	487

## Inhaltsübersicht

---

11.3.1.3	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung . . . . .	488
11.3.1.3.1	Doppelte Haushaltsführung . . . . .	488
11.3.1.3.2	Höhe der abzugsfähigen Aufwendungen . . . . .	488
11.3.1.3.3	Ersatz der Aufwendungen durch den Arbeitgeber . . . . .	490
11.3.1.3.4	Gestellung eines Kraftfahrzeugs durch den Arbeitgeber . . . . .	490
11.3.1.3.5	Fahrtaufwendungen bei mehreren Dienstverhältnissen . . . . .	491
11.3.1.4	Kraftfahrzeugkosten bei Dienstreisen . . . . .	492
11.3.1.5	Sonderregelung für Behinderte . . . . .	494
11.3.2	Mehraufwendungen für Verpflegung . . . . .	494
11.3.2.1	Allgemeines . . . . .	494
11.3.2.2	Bei Auswärtstätigkeiten . . . . .	495
11.3.2.3	Nachweispflicht der Mehraufwendungen . . . . .	500
11.3.2.4	Ersatzleistungen des Arbeitgebers . . . . .	500
11.3.3	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer . . . . .	501
11.3.3.1	Dem Grunde nach anzuerkennendes steuerrechtliches häusliches Arbeitszimmer . . . . .	502
11.3.3.2	Inhalt und Umfang der gesetzlich geregelten Abzugsbegrenzung . . . . .	502
11.3.3.3	Von der Abzugsbegrenzung betroffene Aufwendungen . . . . .	506
11.3.4	Beiträge zu Berufsverbänden . . . . .	508
11.3.5	Aufwendungen für Arbeitsmittel . . . . .	509
11.3.6	Absetzungen für Abnutzung . . . . .	514
11.3.7	Fortbildungskosten . . . . .	516
11.3.8	Umzugskosten . . . . .	521
11.3.9	Sonstige Werbungskosten . . . . .	524
11.4	Beschränkung des Werbungskostenabzugs . . . . .	528
11.4.1	Allgemeines . . . . .	528
11.4.2	Geschenkaufwendungen . . . . .	529
11.4.3	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	531
11.4.4	Sonstige unangemessene Aufwendungen . . . . .	532
11.4.5	Nichtabzugsfähige Werbungskosten . . . . .	534
11.4.5.1	Aufwendungen für Gästehäuser . . . . .	534
11.4.5.2	Aufwendungen für Jagd, Fischerei und Jachten . . . . .	534
11.4.5.3	Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder sowie ähnliche Leistungen . . . . .	535
11.4.5.4	Hinterziehungszinsen . . . . .	535
11.4.5.5	Schmiergelder . . . . .	536
11.4.5.6	Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke . . . . .	536
12	<b>Sonderausgaben . . . . .</b>	537
12.1	Begriff der Sonderausgaben . . . . .	537
12.2	<b>Die einzelnen Sonderausgaben . . . . .</b>	541
12.2.1	Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten . . . . .	541
12.2.1.1	Allgemeines . . . . .	541
12.2.1.2	Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug . . . . .	542
12.2.1.3	Antragstellung und Zustimmung . . . . .	545

12.2.2	Renten und dauernde Lasten . . . . .	546
12.2.3	Vorsorgeaufwendungen . . . . .	547
12.2.3.1	Versicherungsbeiträge . . . . .	547
12.2.3.2	Beiträge an Bausparkassen . . . . .	548
12.2.4	Kirchensteuer . . . . .	549
12.2.5	Nach der Abgabenordnung zu zahlende Zinsen . . . . .	549
12.2.6	Steuerberatungskosten . . . . .	550
12.2.7	Ausbildungskosten . . . . .	550
12.2.8	Aufwendungen für hauswirtschaftliche Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	555
12.2.8.1	Allgemeines . . . . .	555
12.2.8.2	Voraussetzungen . . . . .	556
12.2.8.2.1	Hauswirtschaftliches Beschäftigungsverhältnis . . . . .	556
12.2.8.2.2	Abführung von Rentenversicherungsbeiträgen . . . . .	558
12.2.8.2.3	Kein Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .	559
12.2.8.3	Aufwendungen . . . . .	559
12.2.8.4	Höchstbetrag . . . . .	560
12.2.9	Aufwendungen für den Besuch einer Ersatzschule durch ein Kind des Arbeitnehmers . . . . .	560
12.3	Voraussetzungen für die Abzugsfähigkeit der Vorsorgeaufwendungen . . . . .	562
12.3.1	Kein Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .	562
12.3.2	Belegenheit des Zahlungsempfängers . . . . .	563
12.3.3.	Keine zulagebegünstigten vermögenswirksamen Leistungen . . . . .	563
12.3.4	Verbot der Besicherung eines Darlehens durch Lebensversicherungen . . . . .	563
12.3.5	Nachversteuerung von Vorsorgeaufwendungen . . . . .	564
12.3.5.1	Versicherungsbeiträge . . . . .	564
12.3.5.2	Bausparbeiträge . . . . .	564
12.4	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen . . . . .	568
12.4.1	Vorwegabzug . . . . .	569
12.4.2	Allgemeine Höchstbeträge . . . . .	570
12.5	Spenden . . . . .	572
12.5.1	Allgemeines . . . . .	572
12.5.2	Ausgaben für mildtätige, kirchliche und gemeinnützige Zwecke . . . . .	574
12.5.2.1	Begünstigte Zwecke und Person des Empfängers . . . . .	574
12.5.2.2	Gegenstand und Wert von Spenden . . . . .	575
12.5.2.3	Höhe der abziehbaren Spenden und Verteilung . . . . .	575
12.5.3	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien . . . . .	576
12.5.4	Spendenbescheinigung und Vertrauensschutz . . . . .	577
12.6	Pauschbetrag für Sonderausgaben . . . . .	578
12.7	Vorsorgepauschale . . . . .	579
12.7.1	Allgemeines . . . . .	579
12.7.2	Bemessung der Vorsorgepauschale . . . . .	580
12.7.3	Abgeltungswirkung der Vorsorgepauschale . . . . .	585
12.7.4	Einarbeitung der Vorsorgepauschale in die Lohnsteuertabellen . . . . .	585

## Inhaltsübersicht

---

12.7.5	Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte und Vorsorgepauschale . . . . .	586
12.7.6	Altersentlastungsbetrag und Vorsorgepauschale . . . . .	588
<b>13</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen . . . . .</b>	<b>590</b>
13.1	Begriff der außergewöhnlichen Belastung . . . . .	590
13.1.1	Außergewöhnlichkeit dem Grunde nach. . . . .	591
13.1.2	Außergewöhnlichkeit der Höhe nach . . . . .	591
13.2	Individuelle Einzelfälle von außergewöhnlicher Belastung . . . . .	593
13.3	Typisierte Fälle von außergewöhnlicher Belastung . . . . .	604
13.3.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung (§ 33 a Abs. 1 EStG) . . . . .	605
13.3.1.1	Allgemeines . . . . .	605
13.3.1.2	Unterhalt an im Ausland lebende Personen . . . . .	611
13.3.1.3	Unterhaltsleistungen für Kinder . . . . .	612
13.3.1.4	Unterhalt an Ehegatten oder in ehelicher Lebensgemeinschaft lebende Person . . . . .	612
13.3.1.5	Sonstige Unterstützungsfälle . . . . .	615
13.3.1.6	Zeitanteilige Anwendung des § 33 a Abs. 1 EStG . . . . .	615
13.3.2	Ausbildungsfreibeträge (§ 33 a Abs. 2 EStG) . . . . .	617
13.3.2.1	Allgemeines . . . . .	617
13.3.2.2	Voraussetzungen für die einzelnen Ausbildungsfreibeträge . . . . .	618
13.3.2.3	Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge des Kindes . . . . .	622
13.3.2.4	Zeitanteilige Anwendung des § 33 a Abs. 2 EStG . . . . .	623
13.3.2.5	Aufteilung der Ausbildungsfreibeträge . . . . .	625
13.3.3	Hausgehilfin-Freibetrag (§ 33 a Abs. 3 EStG) . . . . .	626
13.3.4	Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen . . . . .	629
13.3.5	Kinderbetreuungs-Freibetrag (§ 33 c EStG) . . . . .	633
13.3.6	Aufwendungen für Hauswirtschaftshilfe und außergewöhnliche Belastungen . . . . .	638
<b>14</b>	<b>Vermögensbildung der Arbeitnehmer . . . . .</b>	<b>640</b>
14.1	Überlassen von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer . . . . .	641
14.2	Zuwendungen aufgrund des Fünften Vermögensbildungsgesetzes . . . . .	643
14.2.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	644
14.2.2	Vermögenswirksame Leistungen . . . . .	645
14.2.3	Anlageformen für vermögenswirksame Leistungen . . . . .	648
14.2.3.1	Sparvertrag über Wertpapiere oder andere Vermögensbeteiligungen	648
14.2.3.2	Wertpapier-Kaufvertrag . . . . .	649
14.2.3.3	Beteiligungs-Vertrag . . . . .	650
14.2.3.4	Beteiligungs-Kaufvertrag . . . . .	650
14.2.3.5	Sparvertrag . . . . .	651
14.2.3.6	Kapitalversicherungsvertrag . . . . .	652

14.2.4	Begründung der vermögenswirksamen Leistung . . . . .	652
14.2.4.1	Begründung durch Tarifvertrag . . . . .	653
14.2.4.2	Begründung durch Einzelvertrag . . . . .	653
14.2.5	Rechtsnatur der vermögenswirksamen Leistungen . . . . .	655
14.2.6	Arbeitnehmer-Sparzulage . . . . .	655
14.2.6.1	Einkommensgrenzen . . . . .	655
14.2.6.2	Umfang der staatlichen Förderung . . . . .	656
14.2.6.3	Entstehung und Auszahlung . . . . .	657
<b>15</b>	<b>Zuschlagsteuern zur Lohnsteuer . . . . .</b>	<b>659</b>
15.1	Allgemeines . . . . .	659
15.2	Kirchensteuer . . . . .	661
15.3	Solidaritätszuschlag . . . . .	663
<b>Dritter Teil: Der Familienleistungsausgleich</b>		
<b>16</b>	<b>Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes . . . . .</b>	<b>665</b>
16.1	Verfassungsrechtliche Vorgabe und gesetzliche Systematik . . . . .	665
16.2	Kinderfreibeträge und Lohnsteuerabzug . . . . .	667
16.3	Vergleichsrechnung Kindergeld – Kinderfreibetrag . . . . .	667
16.4	Kind im Sinne des Einkommensteuerrechts . . . . .	672
16.4.1	Berücksichtigung von Kindern im Einkommensteuerrecht . . . . .	672
16.4.2	Kinderbegriff des § 32 Abs. 1 EStG . . . . .	672
16.4.2.1	Kind nach § 32 Abs. 1 Nr. 1 EStG . . . . .	672
16.4.2.2	Kind nach § 32 Abs. 1 Nr. 2 EStG (Pflegekind) . . . . .	673
16.4.3	Berücksichtigungstatbestände . . . . .	675
16.4.3.1	Ausschluß der Doppelberücksichtigung nach § 32 Abs. 2 EStG . . . . .	675
16.4.3.2	Kinder bis zur Vollendung des 18. Lebensjahres (§ 32 Abs. 3 EStG)	676
16.4.3.3	Kinder nach Vollendung des 18. Lebensjahres (§ 32 Abs. 4 und 5 EStG) . . . . .	677
16.4.3.4	Behinderte Kinder nach § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG . . . . .	678
16.4.3.4.1	Voraussetzungen . . . . .	678
16.4.3.4.2	Selbstunterhalt des behinderten Kindes . . . . .	678
16.4.3.5	Kinder ohne Arbeitsplatz nach § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG . . . . .	679
16.4.3.5.1	Voraussetzungen . . . . .	679
16.4.3.5.2	Ausnahmen vom Vorliegen der Verfügungsbereitschaft . . . . .	680
16.4.3.5.3	Einschränkung durch eigene Einkünfte und Bezüge . . . . .	680
16.4.3.6	Kinder in Berufsausbildung nach § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a EStG . . . . .	681
16.4.3.6.1	Voraussetzungen . . . . .	681
16.4.3.6.2	Zeiten der Berufsausbildung . . . . .	681
16.4.3.6.3	Ausbildungsanforderungen . . . . .	681

## Inhaltsübersicht

---

16.4.3.6.4	Beginn und Ende der Ausbildung . . . . .	682
16.4.3.6.5	Einschränkung durch eigene Einkünfte und Bezüge . . . . .	683
16.4.3.7	Kinder in einer Übergangszeit nach § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b EStG . . . . .	684
16.4.3.7.1	Voraussetzungen . . . . .	684
16.4.3.7.2	Übergangszeit . . . . .	685
16.4.3.7.3	Eigene Einkünfte und Bezüge . . . . .	686
16.4.3.8	Kinder ohne Ausbildungsplatz nach § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c EStG . . . . .	687
16.4.3.8.1	Voraussetzungen . . . . .	687
16.4.3.8.2	Bemühen um einen Ausbildungsplatz . . . . .	687
16.4.3.9	Kinder im freiwilligen sozialen oder ökologischen Jahr gemäß § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d EStG . . . . .	688
16.4.3.10	Ausschluß der Berücksichtigung als Kind wegen eigener Einkünfte und Bezüge . . . . .	688
16.4.3.10.1	Struktur des Ausschlußtatbestandes . . . . .	688
16.4.3.10.2	Einkünfte und Bezüge des Kindes . . . . .	689
16.4.3.10.3	Bezüge für besondere Ausbildungszwecke, Leistungen an Träger der Bildungsmaßnahme und Leistungen wegen eines individuellen Sonderbedarfs . . . . .	692
16.4.3.10.4	Ermittlung der Einkünfte und Bezüge bei einem Kind mit eigenem Kind . . . . .	693
16.4.3.10.5	Unterhaltsleistungen des Ehepartners als Bezüge des Kindes . . . . .	694
16.4.3.10.6	Zeitanteilige Berücksichtigung von Einkünften und Bezügen . . . . .	696
16.4.3.11	Ausländische Kinder über 18 Jahre . . . . .	700
16.4.3.12	Verlängerungstatbestände des § 32 Abs. 5 EStG . . . . .	700
16.5	Kinderfreibetrag und Halbteilungsgrundsatz . . . . .	701
16.5.1	Halbteilungsgrundsatz . . . . .	701
16.5.2	Übertragung des Kinderfreibetrags . . . . .	702
16.6	Struktur und Besonderheiten beim Kindergeld . . . . .	705
16.6.1	Allgemeine Struktur . . . . .	705
16.6.2	Berücksichtigungsfähige Kinder . . . . .	705
16.7	Auszahlung des Kindergeldes . . . . .	706
16.7.1	Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	707
16.7.2	Zahlung des Kindergeldes an andere Arbeitnehmer . . . . .	707
16.7.2.1	Rechtslage bis zum 31. 12. 1998 . . . . .	707
16.7.2.2	Rechtslage ab dem 1. 1. 1999 . . . . .	709
16.8	Verfassungsrechtlicher Ausblick . . . . .	710
<b>Abkürzungen</b>	717	
<b>Paragraphenschlüssel</b>	719	
<b>Stichwortverzeichnis</b>	723	