

# ANORDNUNG

Seite

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Teil: Rechtsgrundlagen und methodische Grundlegung</b>  | <b>1</b>  |
| <b>Einleitung</b>   | <b>1</b>  |
| <b>A Überblick über die Rechtsgrundlagen</b>  | <b>5</b>  |
| I. § 19 Abs. 1 EStG   | 5         |
| II. § 2 EStG  | 7         |
| III. § 8 Abs. 1 EStG  | 7         |
| IV. § 2 Abs. 1 LStDV  | 9         |
| 1. Wirksame Ermächtigungsgrundlage?   | 10        |
| 2. § 2 Abs. 1 LStDV als Durchführungsbestimmung   | 12        |
| 3. Ergebnis   | 14        |
| V. Zusammenfassung  | 15        |
| <br>  |           |
| <b>B Entwicklungsgeschichte und historische Auslegung des § 19 Abs. 1 EStG</b>  | <b>16</b> |
| I. Die Vorläufer des § 19 Abs. 1 EStG   | 17        |
| II. Weitere Rechtsentwicklung   | 20        |
| III. Wille des historischen Gesetzgebers  | 21        |
| <br>  |           |
| <b>C Wortsinn und objektivierte Auslegung des § 19 EStG</b>   | <b>22</b> |
| I. Grammatische Auslegung des § 19 Abs. 1 EStG  | 22        |
| 1. Generalklausel trotz beispielhafter Aufzählung   | 25        |
| 2. Bezeichnung der Einnahmen des Arbeitnehmers durch das EStG   | 26        |
| 3. Für eine Beschäftigung   | 27        |
| 4. Exkurs: Trinkgelder  | 31        |
| 5. Offener Kausalzusammenhang   | 32        |
| II. Die objektivierte Auslegungstheorie des BVerfG  | 33        |
| <br>  |           |
| <b>D. Ansätze verfassungskonformer Auslegung des § 19 EStG unter besonderer Berücksichtigung einheitlicher kausalrechtlicher Beurteilung von Einkunftsstatbeständen</b> | <b>34</b> |
| I. Symmetrie zwischen Werbungskosten und Betriebsausgaben   | 35        |
| II. Symmetrie zwischen Einnahmen und Betriebseinnahmen  | 36        |

|  | Seite     |
|--|-----------|
| III. Auslegung des § 19 Abs. 1 EStG und<br>Gleichheitssatz   | 37        |
| IV. Zwischenergebnis: Einheitliche kausalrechtliche<br>Beurteilung von Einkunftsstatbeständen als Gebot<br>gleichheitssatzkonformer Interpretation des<br>Gesetzes | 40        |
| <br>   |           |
| <b>2. Teil: Grundlagen einkommensteuerrechtlicher Kausalität<br/>und Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit</b>   | <b>43</b> |
| <b>A Meinungsstand zum kausalrechtlichen Verständnis der<br/>Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit</b>   | <b>44</b> |
| I. Bisherige Lösung der Praxis   | 44        |
| II. Neuer Ansatz in der Literatur  | 46        |
| <br>   |           |
| <b>B Veranlassungsprinzip als anerkannte Kausalitäts-<br/>theorie</b>  | <b>48</b> |
| <br>   |           |
| <b>C Rechtsdogmatische Grundlagen steuerrechtlicher<br/>Kausalität bei Erwerbsbezügen</b>  | <b>49</b> |
| I. § 8 Abs. 1 EStG als dogmatischer Ausgangspunkt  | 49        |
| II. Allgemeine rechtstheoretische Grundlage<br>juristischer Kausalität   | 50        |
| III. Bestimmung der einkommensteuerrechtlich<br>relevanten Ursachen  | 51        |
| 1. Beurteilungsmaßstäbe für einkommensteuer-<br>rechtliche Relevanz  | 52        |
| 2. Die Rechtsprechung des BFH zur Veranlassungs-<br>theorie  | 53        |
| 3. Die finale Handlungslehre im Einkommen-<br>steuerrecht  | 54        |
| a) Finalität des Erwirtschaftens   | 55        |
| b) Einkünfte als Erfolg für die Beteiligung<br>am wirtschaftlichen Verkehr   | 56        |
| c) Stellungnahmen in der Literatur   | 58        |
| 4. Ursachenauswahl nach der Adäquanztheorie  | 58        |
| 5. Ursachenauswahl nach der Theorie der<br>wesentlichen Bedingung  | 60        |

|  | Seite     |
|--|-----------|
| 6. Stellungnahme   | 62        |
| 7. Kumulative und unterbrechende Kausalität  | 64        |
| 8. Zusammenfassung   | 65        |
| <b>D Bestimmung der Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit nach dem Veranlassungsprinzip</b>                        | <b>67</b> |
| I. Entwicklung der Rechtsprechung des BFH zu den Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit                             | 67        |
| II. Die Einnahmen des Arbeitnehmers nach den Grundlagen steuerrechtlicher Kausalität                                 | 69        |
| III. Gesetzestheologische Anwendung des Veranlassungsprinzips  | 72        |
| 1. Objektives Leistungsfähigkeitsprinzip   | 73        |
| 2. Markteinkommensprinzip  | 75        |
| 3. Totalitätsprinzip   | 77        |
| 4. Zusammenfassung   | 78        |
| IV. Einheitlicher Vollzug des Veranlassungsprinzips bei Erwerbsbezügen sowie Erwerbsaufwendungen                     | 78        |
| V. Ergebnis des Zweiten Teils  | 80        |
| <b>3. Teil: Einzelfälle der nicht durch das Dienstverhältnis veranlaßten Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit</b> | <b>81</b> |
| <b>A Fallgruppen der außerhalb des Dienstverhältnisses erzielten Einnahmen</b>                                       | <b>81</b> |
| <b>B Gesetz-, sitten- oder pflichtwidrige Einnahmen</b>  | <b>81</b> |
| I. Bedeutung der Unredlichkeit für die Einkunftsstatbestände   | 82        |
| II. Entgegennahme von Schmier- und Bestechungsgeldern  | 84        |
| 1. Schmier- und Bestechungsgelder in der Rechtsordnung   | 85        |
| 2. Schmier- und Bestechungsgelder im Einkommensteuerrecht  | 86        |

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>3. Schmier- und Bestechungsgelder als Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit</b>           | 87    |
| a) Ergänzende Kriterien der h. M.  | 88    |
| b) Stellungnahme   | 89    |
| c) Veranlassung durch die nichtselbständige Erwerbstätigkeit                                   | 90    |
| <b>III. Vorteile aus Diebstählen und Unterschlagungen</b>                                      | 92    |
| 1. Bei Gelegenheit der Berufstätigkeit erlangte Vorteile                                       | 93    |
| 2. Veranlassung durch die nichtselbständige Erwerbstätigkeit                                   | 94    |
| <b>IV. Vorteile aus unerlaubter Nutzung betrieblicher Einrichtungen</b>                        | 97    |
| <br><b>C Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit außerhalb des Beschäftigungsverhältnisses</b> | 99    |
| I. Streik- und Aussperrungsunterstützungen   | 99    |
| 1. Streikgelder und Lohnsteuerpflicht  | 100   |
| 2. Bedenken gegen die Einkommensteuerbarkeit der Streikgelder                                  | 101   |
| 3. Einkommensteuerbarkeit der Streikgelder nach der Gegenansicht                               | 103   |
| 4. Streikgelder und Veranlassungsprinzip   | 104   |
| a) Funktion des § 24 Nr. 1 Buchst. a EStG  | 105   |
| b) Veranlassung durch die nichtselbständige Erwerbstätigkeit                                   | 108   |
| c) Tarifermäßigung   | 111   |
| 5. Steuerpflicht der Streikgelder und Gesamtrechtsordnung                                      | 112   |
| a) Koalitionsfreiheit, Art. 9 Abs. 3 GG  | 112   |
| b) Grundsatz der staatlichen Neutralität im Arbeitskampf                                       | 114   |
| II. Ersatzleistungen der Kaskoversicherung für beruflich veranlaßte Unfallkosten               | 115   |
| 1. Rückfluß von Aufwendungen als Einnahmen oder negative Werbungskosten?                       | 116   |

|   | Seite          |
|---|----------------|
| <b>2. Veranlassung durch die nichtselbständige<br/>        Erwerbstätigkeit</b> | <b>118</b>     |
| <b>III. Weitergeleitete Aufsichtsratsvergütungen</b>                            | <b>120</b>     |
| <br><b>Zusammenfassung der Ergebnisse der Arbeit</b>                            | <br><b>125</b> |
| <br><b>Literaturverzeichnis</b>   | <br><b>135</b> |
| <br><b>Verzeichnis der angeführten Gerichtsentscheidungen</b>                   | <br><b>145</b> |