

Inhaltsverzeichnis

Die Autorin	V
Vorwort der 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

1. Allgemeines	1
1.1 Lohnsteuer als besondere Unterart der Einkommensteuer	1
1.1.1 Einkunftsart.	1
1.1.2 Erhebung durch Steuerabzug	1
1.1.2.1 Einbehaltung durch den Arbeitgeber	1
1.1.2.2 Schuldner der Lohnsteuer.	2
1.1.2.3 Entstehung der Lohnsteuer.	2
1.1.2.4 Höhe der einzubehaltenden Lohnsteuer.	3
1.1.2.5 Anmeldung und Abführung der einbehaltenen Lohnsteuer.	4
1.1.2.6 Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum	5
1.1.3 Anrechnung der Lohnsteuer bei der Veranlagung	5
1.2 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Überblick)	6
1.2.1 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 1 EStG	6
1.2.2 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 2 EStG	8
1.3 Veranlagung von Arbeitnehmern nach § 46 Abs. 2 EStG	9
1.3.1 Pflicht zur Veranlagung des Arbeitnehmers	9
1.3.1.1 § 46 Abs. 2 Nr. 1 EStG	9
1.3.1.2 § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	10
1.3.1.3 § 46 Abs. 2 Nr. 3a EStG	10
1.3.1.4 § 46 Abs. 2 Nr. 4 EStG	11
1.3.2 Veranlagung auf Antrag des Arbeitnehmers	11
1.4 Lohnsteuerermäßigung nach § 39a EStG	12
1.4.1 Sinn und Zweck.	12
1.4.2 Antrag des Arbeitnehmers	12
1.4.3 Berechnung/Höhe des Freibetrags	13
2. Arbeitnehmer	16
2.1 Begriff	16
2.1.1 Personen, die im öffentlichen oder privaten Dienst angestellt oder beschäftigt sind oder waren	16
2.1.2 Dienstverhältnis	16
2.1.3 Arbeitslohn	19
2.1.4 Negativ-Definition des Arbeitnehmers	20
2.1.5 Rechtsnachfolger als Arbeitnehmer	20
2.2 Personen mit mehreren Tätigkeiten	21
2.2.1 Gemischte Tätigkeit	21
2.2.2 Haupt- und Nebentätigkeiten	22
2.2.3 Hilfstätigkeit	23
2.3 Besonderheit: Ehegattenarbeitsverhältnisse/Arbeitsverhältnisse mit Kindern	25
2.3.1 Ehegattenarbeitsverhältnisse	25
2.3.2 Arbeitsverhältnisse mit Kindern	26

3.	Arbeitslohn	28
3.1	Begriff	28
3.2	Arten von Arbeitslohn	28
3.2.1	Laufender Arbeitslohn	28
3.2.2	Sonstige Bezüge	29
3.3	Zeitpunkt des Zuflusses	29
3.3.1	Allgemeines	29
3.3.2	Laufender Arbeitslohn	30
3.3.3	Sonstiger Bezug	30
3.3.4	Besonderheit „Negativer Arbeitslohn“	31
3.4	Versorgungsbezüge	32
3.4.1	Begriff	32
3.4.2	Ermittlung der Einkünfte	33
3.4.3	Abgrenzung zur Leibrente	39
3.5	Sachbezüge	40
3.5.1	Allgemeines	40
3.5.2	Die verschiedenen Bewertungsmaßstäbe	40
3.5.2.1	Einzelbewertung nach § 8 Abs. 2 Satz 1 und 11 EStG	40
3.5.2.2	Bewertung der Überlassung eines Pkw nach § 8 Abs. 2 Satz 2 bis 5 EStG	42
3.5.2.3	Bewertung anhand von durch Verordnungen festgesetzter Werte nach § 8 Abs. 2 Satz 6 bis 10 EStG	53
3.5.2.4	Belegschaftsrabatte nach § 8 Abs. 3 EStG	61
3.5.3	Einzelfälle	62
3.5.3.1	Überlassung von Darlehen	62
3.5.3.2	Überlassung von Gutscheinen	63
3.5.3.3	Überlassung von Job-Tickets	63
3.5.3.4	Zukunftssicherungsleistungen	64
3.6	Nicht steuerbare Zuwendungen	64
3.6.1	Leistungen im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers	64
3.6.2	Aufmerksamkeiten	64
3.6.3	Betriebsveranstaltungen	66
3.6.4	Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	68
3.6.5	Übliche Sachleistungen des Arbeitgebers aus Anlass einer Dienst Einführung, Verabschiedung, eines runden Arbeitnehmerjubiläums eines Arbeitnehmers	70
3.6.6	Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	71
3.7	Steuerbefreiungen	71
3.7.1	§ 3 Nr. 1 EStG: Leistungen aus einer Krankenversicherung usw.	72
3.7.2	§ 3 Nr. 2 EStG: Arbeitslosengeld, Kurzarbeitergeld usw.	72
3.7.3	§ 3 Nr. 12 EStG: Aufwandsentschädigungen	72
3.7.3.1	Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse	72
3.7.3.2	Aufwandsentschädigungen aus einer öffentlichen Kasse	73
3.7.4	§ 3 Nr. 13 und 16 EStG: Erstattung von Reisekosten	74
3.7.4.1	Erstattung von Reisekosten aus öffentlichen Kassen	74
3.7.4.2	Erstattung von Reisekosten außerhalb des öffentlichen Dienstes	75
3.7.5	§ 3 Nr. 24 EStG: Kindergeld	75
3.7.6	§ 3 Nr. 26 bis 26b EStG: Übungsleiter und andere nebenberufliche Tätigkeiten	76

3.7.6.1	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26 EStG	76
3.7.6.2	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26a EStG	79
3.7.6.3	Aufwandsentschädigungen i.S.d. § 3 Nr. 26b EStG	80
3.7.7	§ 3 Nr. 30 EStG: Werkzeuggeld	81
3.7.8	§ 3 Nr. 31 EStG: Überlassung typischer Berufskleidung	82
3.7.9	§ 3 Nr. 32 EStG: Sammelbeförderung	83
3.7.10	§ 3 Nr. 33 EStG: Unterbringung und Betreuung von Kindern	84
3.7.11	§ 3 Nr. 34 EStG: Betriebliche Gesundheitsförderung	85
3.7.12	§ 3 Nr. 34a EStG: Kurzfristige Betreuung von Kindern bzw. Beratung bezüglich der Betreuung von Kindern	86
3.7.13	§ 3 Nr. 38 EStG: Sachprämien	86
3.7.14	§ 3 Nr. 39 EStG: Überlassung von Vermögensbeteiligungen	87
3.7.15	§ 3 Nr. 45 EStG: Private Nutzung von betrieblichen PC usw.	87
3.7.16	§ 3 Nr. 46 EStG: Elektrisches Aufladen eines Elektrofahrzeugs	88
3.7.17	§ 3 Nr. 50 EStG: Auslagenersatz	88
3.7.18	§ 3 Nr. 51 EStG: Trinkgeld	89
3.7.19	§ 3 Nr. 62 EStG: Zukunftssicherungsleistungen	89
3.7.20	§ 3 Nr. 63 EStG: Betriebliche Altersvorsorgeleistungen	90
3.7.21	§ 3 Nr. 67 EStG: Erziehungsgeld, Elterngeld	90
3.7.22	§ 3b EStG: Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	90
3.8	Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte	91
3.8.1	Lohnzahlungen durch Dritte	91
3.8.1.1	Unechte Lohnzahlungen durch Dritte	91
3.8.1.2	Echte Lohnzahlungen durch Dritte	91
3.8.2	Lohnzahlungen an Dritte	91
3.8.2.1	Lohnzahlungen an Dritte zu Lebzeiten des Arbeitnehmers	91
3.8.2.2	Lohnzahlungen an Dritte nach dem Tod des Arbeitnehmers	91
4.	Werbungskosten	93
4.1	Begriff/Allgemeines	93
4.2	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	94
4.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten	94
4.4	Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung	97
4.5	Gemischte Aufwendungen	98
4.5.1	Allgemeines	98
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen	100
4.6	Arbeitsmittel	100
4.7	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	104
4.7.1	Wohnung	104
4.7.2	Erste Tätigkeitsstätte	105
4.7.2.1	Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	105
4.7.2.2	Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	105
4.7.2.3	Dauerhafte Zuordnung	106
4.7.2.4	Fehlen einer dauerhaften Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	106
4.7.2.5	Mehrere Tätigkeitsstätten	107
4.7.3	Aufwendungen	107
4.7.3.1	Allgemeines	107

4.7.3.2	Abgeltungswirkung	108
4.7.3.3	Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	109
4.7.3.4	Höchstbetrag von 4.500 €	109
4.7.3.5	Maßgebende Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	109
4.7.3.6	Fahrgemeinschaften	110
4.7.3.7	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	111
4.7.3.8	Behinderte Menschen	112
4.8	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	113
4.8.1	Begriff „weiträumiges Tätigkeitsgebiet“	113
4.8.2	Begriff „Sammelpunkt“	113
4.8.3	Fahrtkosten	114
4.8.3.1	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt	114
4.8.3.2	Fahrtkosten innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	114
4.9	Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten	115
4.9.1	Begriff	115
4.9.2	Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung/gemischte Aufwendungen	116
4.9.3	Fahrtkosten	116
4.9.4	Verpflegungsmehraufwendungen, § 9 Abs. 4a EStG	117
4.9.4.1	Allgemeines	117
4.9.4.2	Auswärtstätigkeit im Inland	118
4.9.4.3	Auswärtstätigkeit im Ausland	119
4.9.4.4	Dreimonatsfrist	120
4.9.4.5	Zurverfügungstellen einer Mahlzeit durch den Arbeitgeber oder Dritte	121
4.9.5	Unterkunfts-/Übernachungskosten	123
4.9.6	Reisenebenkosten	126
4.10	Doppelte Haushaltsführung	127
4.10.1	Allgemeines	127
4.10.2	Begriff „doppelte Haushaltsführung“	128
4.10.3	Begriff „berufliche Veranlassung“	129
4.10.4	Fahrtkosten bzw. Familien-Ferngespräche	129
4.10.4.1	Fahrtkosten aus Anlass des Wohnungswechsels	129
4.10.4.2	Fahrtkosten: Wöchentliche Familienheimfahrten	130
4.10.4.3	Familien-Ferngespräche	131
4.10.5	Verpflegungsmehraufwendungen	131
4.10.6	Aufwendungen für die Zweitwohnung	132
4.10.6.1	Doppelte Haushaltsführung im Inland	132
4.10.6.2	Doppelte Haushaltsführung im Ausland	134
4.10.7	Umzugskosten	134
4.11	Arbeitszimmer	135
4.11.1	Allgemeines	135
4.11.2	Begriffe „häusliches“ und „außerhäusliches“ Arbeitszimmer	135
4.11.3	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	136
4.11.4	Ausnahmen vom Abzugsverbot für ein häusliches Arbeitszimmer	136
4.11.4.1	Begriff „kein anderer Arbeitsplatz“	137
4.11.4.2	Begriff „Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung“	138
4.11.5	Arbeitnehmer übt mehrere Tätigkeiten im häuslichen Arbeitszimmer aus	139

4.11.5.1	Häusliches Arbeitszimmer = Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	139
4.11.5.2	Häusliches Arbeitszimmer ≠ Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	140
4.11.6	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige.	141
4.11.7	Besonderheit: Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber	141
4.12	Umzugskosten	142
4.12.1	Berufliche Veranlassung	142
4.12.2	Höhe der Umzugskosten.	143
4.13	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	145
4.13.1	Ausbildung	145
4.13.2	Fortbildung	146
4.13.3	Aufwendungen	146
4.14	Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)	147
4.14.1	Geschenke, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	147
4.14.2	Bewirtungsaufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	148
4.14.3	Aufwendungen für Jagd, Fischerei usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG	149
4.14.4	Häusliches Arbeitszimmer, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG	149
4.14.5	Unangemessene Aufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG.	149
4.14.6	Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG.	150
4.14.7	Bestechungsgelder usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG	151
4.14.8	Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke, § 4 Abs. 6 EStG.	151
4.15	Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber	151
5.	Lohnsteuer-Pauschalierung	152
5.1	Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren	152
5.1.1	„Lohnsteuersatz“	152
5.1.2	Schuldner der Lohnsteuer.	152
5.1.3	Auswirkungen beim Arbeitnehmer	152
5.2	Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände	152
5.2.1	Pauschalierung in besonderen Fällen nach § 40 EStG	153
5.2.1.1	§ 40 Abs. 1 EStG	153
5.2.1.2	§ 40 Abs. 2 EStG	154
5.2.2	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und für geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG	159
5.2.2.1	§ 40a Abs. 1 EStG: Pauschalierung für kurzfristig Beschäftigte	160
5.2.2.2	§ 40a Abs. 2 EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „pauschalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	162
5.2.2.3	§ 40a Abs. 2a EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „normalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	163
5.2.2.4	§ 40a Abs. 3 EStG: Pauschalierung für Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft . .	164
5.2.3	Pauschalierung bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG	166
5.2.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG	169
5.2.5	Pauschalierung bei Beiträgen für eine Unfallversicherung nach § 40b Abs. 3 EStG	170
5.3	Pauschalierung des Solidaritätszuschlags	170
5.4	Pauschalierung der Kirchensteuer	170
5.5	Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte, § 34 EStG	170

6.	Betriebliche Altersvorsorge	173
6.1	Pensionszusage/Direktzusage	173
6.1.1	Begriff	173
6.1.2	Anwartschaftsphase	173
6.1.3	Rentenbezugsphase	174
6.1.4	Zusammenfassung	175
6.2	Unterstützungskasse	175
6.2.1	Begriff	175
6.2.2	Anwartschaftsphase	175
6.2.3	Rentenbezugsphase	175
6.2.4	Zusammenfassung	176
6.3	Pensionskasse	177
6.3.1	Begriff	177
6.3.2	Anwartschaftsphase	177
6.3.2.1	Neuzusage	177
6.3.2.2	Altzusage	181
6.3.3	Rentenbezugsphase	184
6.3.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	184
6.3.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	185
6.3.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	186
6.3.4	Zusammenfassung	186
6.4	Pensionsfonds	187
6.4.1	Begriff	187
6.4.2	Anwartschaftsphase	187
6.4.2.1	Neuzusage	187
6.4.2.2	Altzusage	189
6.4.3	Rentenbezugsphase	190
6.4.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	190
6.4.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	190
6.4.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	191
6.4.4	Zusammenfassung	192
6.5	Direktversicherung	192
6.5.1	Begriff	192
6.5.2	Anwartschaftsphase	193
6.5.2.1	Neuzusage	193
6.5.2.2	Altzusage	194
6.5.3	Rentenbezugsphase	197
6.5.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	197
6.5.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	198
6.5.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	199
6.5.4	Zusammenfassung	200
7.	Lösungen zu den Übungsaufgaben	201
7.1	Kapitel 1	201
7.2	Kapitel 2	202
7.3	Kapitel 3	203
7.4	Kapitel 4	206

Inhaltsverzeichnis	XV
7.5 Kapitel 5	209
7.6 Kapitel 6	210
8. Wichtige steuerliche Begriffe in Kürze	213
9. Übungsklausuren	214
Stichwortverzeichnis	215