

## Inhaltsverzeichnis

|   |    |
|---|----|
| <b>I. Einführung .....</b>  | 9  |
| <b>II. Beschränkter Betriebsausgabenabzug für Geschenke<br/>(§ 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG) .....</b> | 14 |
| 1. Rechtsentwicklung .....  | 14 |
| 2. Die Regelung des Betriebsausgabenabzugsverbots .....                                       | 17 |
| a. Überblick .....  | 17 |
| b. Systematik .....   | 19 |
| 3. Zweifelsfragen. ....   | 22 |
| a. Befolgsungsdefizite der Vorschrift .....   | 22 |
| b. Pauschalsteuer nach § 37b EStG als nicht abzugsfähiges<br>Geschenk .....                   | 23 |
| c. Inhaltlicher Anwendungsbereich .....   | 26 |
| aa. Werbeartikel als Geschenk? .....  | 26 |
| aaa. Der Geschenkbegriff des § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG<br>dem Wortlaut nach .....                 | 26 |
| (1) Streitig: Verfassungsmäßigkeit der Anwendung<br>auf Werbeartikel .....                    | 26 |
| (2) Geschenkbegriff im Sinne des Zivilrechts .....  | 27 |
| (3) Abgrenzung: Entgeltlichkeit einer Zuwendung....   | 29 |
| bbb. Der Geschenkbegriff des § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG<br>dem Telos nach. ....                    | 35 |
| bb. Konzern- und Leiharbeitnehmer als fälschlich<br>„sanktionierter“ Empfängerkreis .....     | 37 |
| d. Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten .....                                  | 38 |
| 4. Aufzeichnungspflichten und Bürokratieaufwand .....   | 40 |
| 5. Resümee. ....  | 44 |
| <b>III. Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG .....</b>                          | 46 |
| 1. Rechtsentwicklung .....  | 46 |
| a. Sinn und Zweck sowie Historie der Norm .....   | 46 |
| b. Neuere Rechtsprechung .....  | 51 |

|  |     |
|--|-----|
| 2. Die Regelung der Pauschalsteuer nach § 37b EStG                                   |     |
| im Überblick .....   | 53  |
| a. Die Pauschalbesteuerung als „Wahlrecht“ des Zuwendenden ..                        | 53  |
| b. Zeit- und Verfahrensaspekte .....   | 56  |
| c. Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich .....                               | 58  |
| 3. Zweifelsfragen .....  | 63  |
| a. Steuerpflichtige Einkünfte beim Empfänger.....                                    | 63  |
| aa. Steuerbare Einnahmen .....   | 63  |
| aaa. Zuordnung zu einer relevanten Erwerbssphäre .....                               | 63  |
| bbb. Inländische Steuerpflicht .....   | 67  |
| ccc. Bereicherung des Empfängers .....   | 68  |
| (1) Überblick .....  | 68  |
| (2) Arbeitnehmer .....   | 69  |
| (3) Geschäftspartner .....   | 72  |
| bb. Steuerbare Einkünfte: Nettovermögenszugang .....                                 | 74  |
| cc. Sonstige Steuerfreiheit .....  | 76  |
| b. Pauschalierungsfähige Sachverhalte nach 37b EStG.....                             | 77  |
| c. Bemessungsgrundlage.....  | 79  |
| d. Zusammenhang zwischen Steuerpauschalierung und Betriebsausgabenabzugsverbot ..... | 82  |
| e. Besonderheiten bei Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....                          | 84  |
| aa. Besonderheiten aufgrund der Sozialversicherungspflicht...                        | 84  |
| bb. Besonderheiten bei der Bemessungsgrundlage .....                                 | 90  |
| f. Höchst- und Ausschlussgrenze der Pauschalsteuer .....                             | 91  |
| 4. Aufzeichnungspflichten und Bürokratieaufwand .....                                | 92  |
| 5. Vergleich mit der Pauschalsteuer nach § 37a EStG<br>(Sachprämien) .....           | 94  |
| 6. Betriebs- und Geschäftsveranstaltungen .....                                      | 97  |
| a. Geschäftsveranstaltungen .....  | 97  |
| b. Betriebsveranstaltung in Abgrenzung zu<br>Geschäftsveranstaltungen .....          | 101 |
| aa. Die Neuregelung des § 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG .....                                | 101 |
| bb. Abgrenzungsfragen bei der Pauschalbesteuerung .....                              | 104 |
| 7. Resümee .....   | 106 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>IV. Erfassung im betrieblichen Compliance-System</b> .....   | 110 |
| <b>V. Reformvorschlag</b> .....   | 113 |
| 1. Modernisierung des Betriebsausgabenabzugsverbots für<br>betrieblich veranlasste Sachzuwendungen .....  | 113 |
| 2. Modernisierung der Pauschalsteuer nach § 37b EStG für<br>betrieblich veranlasste Sachzuwendungen ..... | 116 |
| a. Reformbedarf und Reformziele .....   | 116 |
| b. Reformzuschnitt .....  | 117 |
| aa. Typisierende Berücksichtigung nicht steuerpflichtiger<br>Zuwendungen .....                            | 117 |
| bb. Bemessungsgrundlage .....   | 119 |
| cc. Betriebs- und Geschäftsveranstaltungen .....  | 119 |
| dd. Arbeitnehmerfälle .....   | 121 |
| ee. Kurzüberblick .....   | 122 |
| <b>VI. Zusammenfassung</b> .....  | 123 |