

# Inhaltsverzeichnis

<b>I.</b>	<b>Einführung</b>	9
<b>II.</b>	<b>Beschränkter Betriebsausgabenabzug für Geschenke (§ 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.	Befolgungsdefizite der Vorschrift	22
b.	Pauschalsteuer nach § 37b EStG als nicht abzugsfähiges Geschenk	23
c.	Inhaltlicher Anwendungsbereich	26
aa.	Werbeartikel als Geschenk?	26
aaa.	Der Geschenkbeginn des § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG dem Wortlaut nach	26
	(1) Streitig: Verfassungsmäßigkeit der Anwendung auf Werbeartikel	26
	(2) Geschenkbeginn im Sinne des Zivilrechts	27
	(3) Abgrenzung: Entgeltlichkeit einer Zuwendung	29
bbb.	Der Geschenkbeginn des § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG dem Telos nach	35
bb.	Konzern- und Leiharbeitnehmer als fälschlich „sanktionierter“ Empfängerkreis	37
d.	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	38
4.	Aufzeichnungspflichten und Bürokratieaufwand	40
5.	Resümee	44
<b>III.</b>	<b>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 (Sachprämien) .....	94
6. Betriebs- und Geschäftsveranstaltungen.....	97
a. Geschäftsveranstaltungen .....	97
b. Betriebsveranstaltung in Abgrenzung zu 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>	<b>110</b>
<b>V. Reformvorschlag .....</b>	<b>113</b>
1. Modernisierung des Betriebsausgabenabzugsverbots für betrieblich veranlasste Sachzuwendungen .....	113
2. Modernisierung der Pauschalsteuer nach § 37b EStG für betrieblich veranlasste Sachzuwendungen .....	116
a. Reformbedarf und Reformziele .....	116
b. Reformzuschnitt .....	117
aa. Typisierende Berücksichtigung nicht steuerpflichtiger Zuwendungen .....	117
bb. Bemessungsgrundlage .....	119
cc. Betriebs- und Geschäftsveranstaltungen .....	119
dd. Arbeitnehmerfälle .....	121
ee. Kurzüberblick .....	122
<b>VI. Zusammenfassung .....</b>	<b>123</b>