

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XV
Tabellenverzeichnis	XVII

1. FINANZVERFASSUNGSRECHTLICHE GRUNDLAGEN

1.1 Der Arbeitnehmer als Steuerbürger	1
1.2 Die Arbeitnehmerbesteuerung im Lichte der Steuergerechtigkeit	2
1.3 Bedeutung der Arbeitnehmerbesteuerung	8
1.4 Funktion des Steuerrechts	10

2. EINKÜNFTE AUS NICHTSELBSTSTÄNDIGER ARBEIT IM SYSTEM DER EINKOMMENSTEUER

2.1 Einordnung und Abgrenzung von den übrigen Einkunftsarten	19
2.2 Arbeitnehmerbegriff	21
2.3 Sachlicher Bereich des Arbeitslohns	24
2.3.1 Veranlassungszusammenhang	24
2.3.2 Einnahmen aus einem früheren Dienstverhältnis	28
2.3.3 Besonderheiten bei Schadensersatzleistungen	30
2.4 Mehrere Tätigkeiten/Nebentätigkeiten	31
2.5 Zusammenfassendes Beispiel	33

3. MERKMALE DES LOHNSTEUERLICHEN ABZUGS

3.1 Erhebung der Lohnsteuer	36
3.2 Steuerliche Pflichten des Arbeitgebers	37
3.3 Besonderheiten des Lohnsteuerabzugs	40
3.3.1 Kurzfristige und geringfügige Beschäftigung	40
3.3.2 Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	41

4. SCHEMA ZUR ERMITTLUNG DER EINKÜNFTE AUS NICHTSELBSTSTÄNDIGER ARBEIT

4.1 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	42
4.2 Vermögensmehrung am Markt und Leistungsfähigkeit	45
4.3 Umfang der Besteuerung	47
4.4 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	50

5. ERZIELUNG VON EINNAHMEN BZW. ARBEITSLOHN

5.1 Qualifikation als Einnahme	52
5.2 Eigenbetriebliches Interesse	54
5.2.1 Begriffliche Einordnung und Abgrenzung	54
5.2.2 Ausgewählte Praxisprobleme	55
5.2.2.1 Aufmerksamkeiten	55
5.2.2.2 Leistungen zur beruflichen Fort- oder Weiterbildung	57
5.2.2.3 Incentive-Reisen	58
5.2.2.4 Betriebsveranstaltungen	60
5.2.2.4.1 Begriffliche Einordnung	60
5.2.2.4.2 Berechnung des Freibetrags	62
5.2.2.4.3 Besteuerung der Zuwendungen	65
5.2.2.4.4 Reisekosten anlässlich einer Betriebsveranstaltung	65
5.2.2.5 BahnCard und Job-Ticket	66
5.2.2.6 Steuerfreier Arbeitslohn	68
5.2.2.6.1 Wichtige Steuerbefreiungen für Arbeitnehmer	68
5.2.2.6.2 Zusätzlichkeitsvoraussetzung	76
5.3 Zuflusszeitpunkt	78
5.4 Zusammenfassende Checkliste	82

6. SACHBEZÜGE

6.1 Einführende Anmerkungen	83
6.2 Abgrenzung von Geldleistung und Sachbezug	84
6.2.1 Bedeutung der Barlohnsubstitution für das Lohnsteuerrecht	84
6.2.2 Lohnsteuerliche Abgrenzung von Geldleistung und Sachbezug	86
6.3 Bewertung von Sachbezügen	93
6.3.1 Allgemeiner Regelungsbereich	93
6.3.2 Individueller Sachbezugswert	94

6.3.3	Belegschaftsrabatte	96
6.3.4	Zusammenfassendes Beispiel zu § 8 Abs. 2 und 3 EStG	98
6.3.5	Sozialversicherungsentgeltverordnung	99
6.3.5.1	Unterkunft und Wohnung	99
6.3.5.2	Verpflegung	102
6.3.5.2.1	Allgemeiner Regelungsbereich	102
6.3.5.2.2	Arbeitstägliche Mahlzeiten im Betrieb	104
6.3.5.2.3	Arbeitstägliche Mahlzeiten außerhalb des Betriebs	104
6.3.5.2.4	Durchschnittsbesteuerung	107
6.3.5.2.5	Mahlzeiten anlässlich einer Auswärtstätigkeit	108
6.3.5.2.6	Mahlzeiten aus besonderem Anlass	109
6.3.6	Bewertung von Arbeitgeberdarlehen	110
6.4	Gestellung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs und Förderung der Elektromobilität	111
6.4.1	Allgemeine Hinweise zur Dienstwagenbesteuerung	111
6.4.2	Versteuerungsmethoden und dauerhafte Überlassung	112
6.4.3	Nutzungsmöglichkeit und Nutzungsverbot	114
6.4.3.1	Allgemeiner Regelungsbereich	114
6.4.3.2	Besonderheiten beim Gesellschafter-Geschäftsführer	115
6.4.4	Pauschale Nutzungswertmethode	116
6.4.4.1	Regelungsbereich und Ermittlung des Bruttolistenpreises	116
6.4.4.2	Begrenzung des pauschalen Nutzungswerts	119
6.4.4.3	Nutzungsfehlzeiten	120
6.4.4.4	Park and Ride	121
6.4.4.5	Überlassung an mehrere Arbeitnehmer	122
6.4.4.6	Überlassung mehrerer Kraftfahrzeuge	122
6.4.4.7	Pick-ups, Werkstattwagen und Co.	122
6.4.4.8	Zusammenfassendes Beispiel	123
6.4.5	Individuelle Nutzungswertmethode	124
6.4.5.1	Verfahren und Führung eines Fahrtenbuchs	124
6.4.5.2	Erleichterungen bei der Führung eines Fahrtenbuchs	125
6.4.5.3	Ermittlung des privaten Nutzungswerts	126
6.4.5.4	Überlassung mehrerer Kraftfahrzeuge	127
6.4.5.5	Zusammenfassendes Beispiel	127
6.4.6	Zuzahlungen des Arbeitnehmers	128
6.4.7	Elektromobilität	130
6.4.7.1	Historische Entwicklung der steuerlichen Elektromobilitätsförderung	130

6.4.8	Begünstigte Dienstwagenbesteuerung zur Förderung der Elektromobilität	133
6.4.9	Lohnsteuerliche Behandlung von (Elektro-)Fahrrädern und Elektrokleinstfahrzeugen	136
6.4.10	Lohnsteuerliche Behandlung des Ladestroms und der Ladevorrichtung	137
6.4.11	Umsatzsteuerliche Behandlung	141

7. GRUNDZÜGE DER LOHNSTEUERPAUSCHALIERUNG

7.1	Bedeutung und einführende Anmerkungen	143
7.2	Pauschalierung anhand eines durchschnittlichen Steuersatzes	144
7.3	Pauschalierung anhand eines festgelegten Steuersatzes	146
7.4	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	148
7.5	Gruppenunfallversicherung	148
7.6	Sonderregelungsbereich der §§ 37a und 37b EStG	149

8. WERBUNGSKOSTEN DES ARBEITNEHMERS

8.1	Stellung der Werbungskosten im Einkommensteuerrecht	151
8.1.1	Abgrenzung der Erwerbssphäre von der Privatsphäre	152
8.2	Wichtige Werbungskosten für Arbeitnehmer	155
8.2.1	Überblick	155
8.2.2	Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden	157
8.2.3	Aufwendungen für den Weg zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	157
8.2.4	Reisekosten bzw. Kosten im Rahmen einer Auswärtstätigkeit	159
8.2.5	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung	161
8.2.6	Kosten für Arbeitsmittel	163
8.2.7	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	163
8.2.8	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	165
8.2.9	Umzugskosten	166
8.3	Zusammenfassendes Beispiel	167
	Literaturverzeichnis	169