

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort der 4. 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	6
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	31
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	41
3.5.2.2 Bewertung der Überlassung eines Pkw nach § 8 Abs. 2 Satz 2 bis 5 EStG	42
3.5.2.3 Bewertung mit amtlichen Sachbezugswerten nach § 8 Abs. 2 Satz 6 bis 10 EStG	56
3.5.2.4 Bewertung der Belegschaftsrabatte nach § 8 Abs. 3 EStG	64
3.5.3 Einzelfälle	65
3.5.3.1 Überlassung von Darlehen	65
3.5.3.2 Überlassung von Gutscheinen und Geldkarten	66
3.5.3.3 Zukunftssicherungsleistungen	71
3.5.3.4 Überlassung von Job-Tickets	72
3.6 Nicht steuerbare Zuwendungen	72
3.6.1 Leistungen im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers	73
3.6.2 Aufmerksamkeiten	73
3.6.3 Betriebsveranstaltungen	74
3.6.4 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	78
3.6.5 Übliche Sachleistungen des Arbeitgebers aus Anlass der Dienstleistung, Verabschiedung oder eines runden Jubiläums des Arbeitnehmers	79
3.6.6 Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	80
3.7 Steuerbefreiungen	81
3.7.1 § 3 Nr. 1 EStG: Leistungen aus einer Krankenversicherung usw.	81
3.7.2 § 3 Nr. 2 EStG: Arbeitslosengeld, Kurzarbeitergeld usw.	82
3.7.3 § 3 Nr. 12 EStG: Aufwandsentschädigungen	82
3.7.3.1 Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse	82
3.7.3.2 Aufwandsentschädigungen aus einer öffentlichen Kasse	83
3.7.4 § 3 Nr. 13 und 16 EStG: Erstattung von Reisekosten	84
3.7.4.1 Erstattung von Reisekosten aus öffentlichen Kassen	84
3.7.4.2 Erstattung von Reisekosten außerhalb des öffentlichen Dienstes	84
3.7.5 § 3 Nr. 15 EStG: Bezuschussung bzw. Überlassung von Fahrberechtigungen	85
3.7.6 § 3 Nr. 19 EStG: Weiterbildungsleistungen des AG	88

3.7.7	§ 3 Nr. 26 bis 26b EStG: Übungsleiter und andere nebenberufliche Tätigkeiten	89
3.7.7.1	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26 EStG	89
3.7.7.2	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26a EStG	92
3.7.7.3	Aufwandsentschädigungen i.S.d. § 3 Nr. 26b EStG	94
3.7.8	§ 3 Nr. 30 EStG: Werkzeuggeld	95
3.7.9	§ 3 Nr. 31 EStG: Überlassung typischer Berufskleidung	96
3.7.10	§ 3 Nr. 32 EStG: Sammelbeförderung	97
3.7.11	§ 3 Nr. 33 EStG: Unterbringung und Betreuung von Kindern	98
3.7.12	§ 3 Nr. 34 EStG: Betriebliche Gesundheitsförderung	100
3.7.13	§ 3 Nr. 34a EStG: Fürsorgeleistungen	101
3.7.14	§ 3 Nr. 37 EStG: Überlassung betrieblicher Fahrräder	101
3.7.15	§ 3 Nr. 38 EStG: Sachprämien	102
3.7.16	§ 3 Nr. 39 EStG: Überlassung von Vermögensbeteiligungen	102
3.7.17	§ 3 Nr. 45 EStG: Private Nutzung von betrieblichen PC usw.	102
3.7.18	§ 3 Nr. 46 EStG: Elektrisches Aufladen eines Elektrofahrzeugs	103
3.7.19	§ 3 Nr. 50 EStG: Auslagenersatz	103
3.7.20	§ 3 Nr. 51 EStG: Trinkgelder	105
3.7.21	§ 3 Nr. 62 EStG: Zukunftssicherungsleistungen	105
3.7.22	§ 3 Nr. 63 EStG: Beiträge des Arbeitgebers zur betrieblichen Altersversorgung	106
3.7.23	§ 3 Nr. 67 EStG: Erziehungsgeld, Elterngeld	106
3.7.24	§ 3b EStG: Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	106
3.7.25	Temporäre Steuerbefreiungen auf Grund der Corona-Krise	107
3.7.25.1	§ 3 Nr. 11a EStG: Corona-Sonderzahlung (sog. Corona-Bonus)	107
3.7.25.2	§ 3 Nr. 28a EStG: Zuschüsse des AG zum Kurzarbeitergeld und Saison-Kurzarbeitergeld	107
3.8	Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte	108
3.8.1	Lohnzahlungen durch Dritte	108
3.8.1.1	Unechte Lohnzahlungen durch Dritte	108
3.8.1.2	Echte Lohnzahlungen durch Dritte	108
3.8.2	Lohnzahlungen an Dritte	108
3.8.2.1	Lohnzahlungen an Dritte zu Lebzeiten des Arbeitnehmers	108
3.8.2.2	Lohnzahlungen an Dritte nach dem Tod des Arbeitnehmers	108
4.	Werbungskosten	110
4.1	Begriff/Allgemeines	110
4.2	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	111
4.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten	111
4.4	Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung	114
4.5	Gemischte Aufwendungen	115
4.5.1	Allgemeines	115
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen	117
4.6	Arbeitsmittel	118
4.7	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	121
4.7.1	Wohnung	121
4.7.2	Erste Tätigkeitsstätte	122
4.7.2.1	Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	122
4.7.2.2	Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	122

4.7.2.3	Dauerhafte Zuordnung	123
4.7.2.4	Fehlen einer dauerhaften Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	123
4.7.2.5	Mehrere Tätigkeitsstätten	124
4.7.3	Aufwendungen	125
4.7.3.1	Allgemeines	125
4.7.3.2	Abgeltungswirkung	126
4.7.3.3	Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	126
4.7.3.4	Höchstbetrag von 4.500 €	127
4.7.3.5	Maßgebende Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .	127
4.7.3.6	Fahrgemeinschaften	127
4.7.3.7	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	128
4.7.3.8	Menschen mit Behinderungen	129
4.8	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	131
4.8.1	Begriff „weiträumiges Tätigkeitsgebiet“	131
4.8.2	Begriff „Sammelpunkt“	131
4.8.3	Fahrtkosten	131
4.8.3.1	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt	131
4.8.3.2	Fahrtkosten innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	132
4.9	Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten	132
4.9.1	Begriff	132
4.9.2	Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung/Gemischte Aufwendungen .	133
4.9.3	Fahrtkosten	134
4.9.4	Verpflegungsmehraufwendungen, § 9 Abs. 4a EStG	135
4.9.4.1	Allgemeines	135
4.9.4.2	Auswärtstätigkeit im Inland	135
4.9.4.3	Auswärtstätigkeit im Ausland	137
4.9.4.4	Dreimonatsfrist	137
4.9.4.5	Zurverfügungstellen einer Mahlzeit durch den Arbeitgeber oder Dritte .	139
4.9.5	Unterkunfts-/Übernachtungskosten	140
4.9.6	Reisenebenkosten	144
4.10	Doppelte Haushaltsführung	145
4.10.1	Allgemeines	145
4.10.2	Begriff „doppelte Haushaltsführung“	145
4.10.3	Begriff „berufliche Veranlassung“	146
4.10.4	Fahrtkosten bzw. Familien-Ferngespräche	147
4.10.4.1	Fahrtkosten aus Anlass des Wohnungswechsels	147
4.10.4.2	Fahrtkosten: Wöchentliche Familienheimfahrten	147
4.10.4.3	Familien-Ferngespräche	149
4.10.5	Verpflegungsmehraufwendungen	149
4.10.6	Aufwendungen für die Zweitwohnung	150
4.10.6.1	Doppelte Haushaltsführung im Inland	150
4.10.6.2	Doppelte Haushaltsführung im Ausland	152
4.10.7	Umzugskosten	152
4.11	Arbeitszimmer	153
4.11.1	Allgemeines	153

4.11.2 Begriffe „häusliches“ und „außerhäusliches“ Arbeitszimmer	153
4.11.3 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	154
4.11.4 Ausnahmen vom Abzugsverbot für ein häusliches Arbeitszimmer	154
4.11.4.1 Begriff „kein anderer Arbeitsplatz“	155
4.11.4.2 Begriff „Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung“	156
4.11.5 Arbeitnehmer übt mehrere Tätigkeiten im häuslichen Arbeitszimmer aus	157
4.11.5.1 Häusliches Arbeitszimmer = Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	157
4.11.5.2 Häusliches Arbeitszimmer ≠ Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	158
4.11.6 Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	159
4.11.7 Besonderheit: Vermietung eines Büorraums an den Arbeitgeber	159
4.11.8 Abgrenzung zum Arbeitszimmer: Sog. Homeoffice-Pauschale.	159
4.12 Umzugskosten	160
4.12.1 Berufliche Veranlassung	160
4.12.2 Höhe der Umzugskosten	161
4.13 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	164
4.13.1 Ausbildung	164
4.13.2 Fortbildung	165
4.13.3 Aufwendungen	165
4.14 Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)	165
4.14.1 Geschenke, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	166
4.14.2 Bewirtungsaufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	167
4.14.3 Aufwendungen für Jagd, Fischerei usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG	167
4.14.4 Häusliches Arbeitszimmer, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG	168
4.14.5 Unangemessene Aufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG	168
4.14.6 Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG	168
4.14.7 Bestechungsgelder usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG	169
4.14.8 Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke, § 4 Abs. 6 EStG.	169
4.15 Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber	170
5. Lohnsteuer-Pauschalierung	171
5.1 Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren	171
5.1.1 „Lohnsteuersatz“	171
5.1.2 Schuldner der Lohnsteuer	171
5.1.3 Auswirkungen beim Arbeitnehmer	171
5.2 Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände	171
5.2.1 Pauschalierung in besonderen Fällen nach § 40 EStG	172
5.2.1.1 § 40 Abs. 1 EStG: Pauschalierung mit besonderen Pauschsteuersätzen	172
5.2.1.2 § 40 Abs. 2 EStG: Pauschalierung mit festen Pauschsteuersätzen	173
5.2.2 Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und für geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG	180
5.2.2.1 § 40a Abs. 1 EStG: Pauschalierung für kurzfristig Beschäftigte	181
5.2.2.2 § 40a Abs. 2 EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „pauschalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	183

5.2.2.3	§ 40a Abs. 2a EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „normalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	184
5.2.2.4	§ 40a Abs. 3 EStG: Pauschalierung für Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	185
5.2.2.5	§ 40a Abs. 7 EStG: Pauschalierung für kurzfristige Tätigkeit beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer im Inland	187
5.2.3	Pauschalierung bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG.	188
5.2.3.1	Ausschlussgründe einer Pauschalierung nach § 37b EStG	188
5.2.3.2	Vorgehensweise und Auswirkungen der Pauschalierung nach § 37b EStG	189
5.2.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG	191
5.2.5	Pauschalierung bei Beiträgen für eine Unfallversicherung nach § 40b Abs. 3 EStG	191
5.3	Pauschalierung des Solidaritätszuschlags	191
5.4	Pauschalierung der Kirchensteuer	191
5.5	Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG	192
5.5.1	Anwendungsbereich der Fünftelregelung beim AN	192
5.5.2	Wirkungsweise der Fünftelregelung auf die ESt des AN	193
6.	Betriebliche Altersversorgung	194
6.1	Pensionszusage/Direktzusage	194
6.1.1	Begriff.	194
6.1.2	Anwartschaftsphase.	195
6.1.3	Rentenbezugsphase	195
6.1.4	Zusammenfassung.	196
6.2	Unterstützungskasse	196
6.2.1	Begriff.	196
6.2.2	Anwartschaftsphase.	196
6.2.3	Rentenbezugsphase	197
6.2.4	Zusammenfassung.	198
6.3	Pensionskasse	198
6.3.1	Begriff.	198
6.3.2	Anwartschaftsphase.	198
6.3.2.1	Neuzusage	199
6.3.2.2	Altzusage.	202
6.3.3	Rentenbezugsphase	206
6.3.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	206
6.3.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	207
6.3.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	208
6.3.4	Zusammenfassung.	208
6.4	Pensionsfonds	209
6.4.1	Begriff.	209
6.4.2	Anwartschaftsphase.	209
6.4.2.1	Neuzusage	209
6.4.2.2	Altzusage.	210
6.4.3	Rentenbezugsphase	212
6.4.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	212
6.4.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	212

6.4.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	213
6.4.4	Zusammenfassung	214
6.5	Direktversicherung	214
6.5.1	Begriff	214
6.5.2	Anwartschaftsphase	214
6.5.2.1	Neuzusage	215
6.5.2.2	Altzusage	216
6.5.3	Rentenbezugsphase	219
6.5.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	219
6.5.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	220
6.5.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	221
6.5.4	Zusammenfassung	221
7.	Lösungen zu den Übungsaufgaben	223
7.1	Kapitel 1	223
7.2	Kapitel 2	224
7.3	Kapitel 3	225
7.4	Kapitel 4	228
7.5	Kapitel 5	231
7.6	Kapitel 6	232
8.	Wichtige steuerliche Begriffe in Kürze	235
9.	Übungsklausuren	236
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	237
	Stichwortverzeichnis	243