

# Inhaltsverzeichnis

Der Autor .....	V
Vorwort der 4. Auflage .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
<b>1. Allgemeines .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Lohnsteuer als besondere Unterart der Einkommensteuer .....</b>	<b>1</b>
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
<b>1.2 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Überblick) .....</b>	<b>6</b>
1.2.1 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 1 EStG .....	6
1.2.2 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 2 EStG .....	8
<b>1.3 Veranlagung von Arbeitnehmern nach § 46 Abs. 2 EStG .....</b>	<b>9</b>
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
<b>1.4 Lohnsteuerermäßigung nach § 39a EStG .....</b>	<b>12</b>
1.4.1 Sinn und Zweck .....	12
1.4.2 Antrag des Arbeitnehmers .....	12
1.4.3 Berechnung/Höhe des Freibetrags .....	13
<b>2. Arbeitnehmer .....</b>	<b>16</b>
<b>2.1 Begriff .....</b>	<b>16</b>
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
<b>2.2 Personen mit mehreren Tätigkeiten .....</b>	<b>21</b>
2.2.1 Gemischte Tätigkeit .....	21
2.2.2 Haupt- und Nebentätigkeiten .....	22
2.2.3 Hilfstätigkeit .....	23
<b>2.3 Besonderheit: Ehegattenarbeitsverhältnisse/Arbeitsverhältnisse mit Kindern .....</b>	<b>25</b>
2.3.1 Ehegattenarbeitsverhältnisse .....	25
2.3.2 Arbeitsverhältnisse mit Kindern .....	26

<b>3.</b>	<b>Arbeitslohn</b>	28
<b>3.1</b>	<b>Begriff</b>	28
<b>3.2</b>	<b>Arten von Arbeitslohn</b>	28
3.2.1	Laufender Arbeitslohn	28
3.2.2	Sonstige Bezüge	29
<b>3.3</b>	<b>Zeitpunkt des Zuflusses</b>	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
<b>3.4</b>	<b>Versorgungsbezüge</b>	32
3.4.1	Begriff	32
3.4.2	Ermittlung der Einkünfte	33
3.4.3	Abgrenzung zur Leibrente	39
<b>3.5</b>	<b>Sachbezüge</b>	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
<b>3.6</b>	<b>Nicht steuerbare Zuwendungen</b>	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 Dienst Einführung, Verabschiedung oder eines runden Jubiläums des Arbeitnehmers	79
3.6.6	Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	80
<b>3.7</b>	<b>Steuerbefreiungen</b>	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	<b>Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte . . . . .</b>	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.	<b>Werbungskosten . . . . .</b>	110
4.1	<b>Begriff/Allgemeines . . . . .</b>	110
4.2	<b>Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .</b>	111
4.3	<b>Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten . . . . .</b>	111
4.4	<b>Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung . . . . .</b>	114
4.5	<b>Gemischte Aufwendungen . . . . .</b>	115
4.5.1	Allgemeines . . . . .	115
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen . . . . .	117
4.6	<b>Arbeitsmittel . . . . .</b>	118
4.7	<b>Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .</b>	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	<b>Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets</b> . . . . .	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	<b>Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	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-/Übernachungskosten . . . . .	140
4.9.6	Reisenebenkosten . . . . .	144
4.10	<b>Doppelte Haushaltsführung</b> . . . . .	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	Umszugskosten. . . . .	152
4.11	<b>Arbeitszimmer</b> . . . . .	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 Büroraums an den Arbeitgeber . . . . .	159
4.11.8	Abgrenzung zum Arbeitszimmer: Sog. Homeoffice-Pauschale. . . . .	159
<b>4.12</b>	<b>Umzugskosten</b> . . . . .	160
4.12.1	Berufliche Veranlassung. . . . .	160
4.12.2	Höhe der Umzugskosten . . . . .	161
<b>4.13</b>	<b>Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung</b> . . . . .	164
4.13.1	Ausbildung . . . . .	164
4.13.2	Fortbildung . . . . .	165
4.13.3	Aufwendungen . . . . .	165
<b>4.14</b>	<b>Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)</b> . .	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
<b>4.15</b>	<b>Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber</b> . . . . .	170
<b>5.</b>	<b>Lohnsteuer-Pauschalierung.</b> . . . . .	171
<b>5.1</b>	<b>Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren.</b> . . . . .	171
5.1.1	„Lohnsteuersatz“. . . . .	171
5.1.2	Schuldner der Lohnsteuer . . . . .	171
5.1.3	Auswirkungen beim Arbeitnehmer . . . . .	171
<b>5.2</b>	<b>Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände</b> . . . . .	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	<b>Pauschalierung des Solidaritätszuschlags . . . . .</b>	191
5.4	<b>Pauschalierung der Kirchensteuer . . . . .</b>	191
5.5	<b>Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG . . . . .</b>	192
5.5.1	Anwendungsbereich der Fünftelregelung beim AN . . . . .	192
5.5.2	Wirkungsweise der Fünftelregelung auf die ESt des AN . . . . .	193
6.	<b>Betriebliche Altersversorgung . . . . .</b>	194
6.1	<b>Pensionszusage/Direktzusage. . . . .</b>	194
6.1.1	Begriff. . . . .	194
6.1.2	Anwartschaftsphase. . . . .	195
6.1.3	Rentenbezugsphase . . . . .	195
6.1.4	Zusammenfassung. . . . .	196
6.2	<b>Unterstützungskasse. . . . .</b>	196
6.2.1	Begriff. . . . .	196
6.2.2	Anwartschaftsphase. . . . .	196
6.2.3	Rentenbezugsphase . . . . .	197
6.2.4	Zusammenfassung. . . . .	198
6.3	<b>Pensionskasse. . . . .</b>	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	<b>Pensionsfonds. . . . .</b>	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**