

Inhaltsverzeichnis

Die Autorin	V
Vorwort	VI
Abkürzungsverzeichnis	XV

I. Die Steuerberaterprüfung

1. Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung	1
1.1 Entschluss zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung	1
1.2 Möglichkeiten der Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung	1
1.3 Antrag auf Zulassung zur Steuerberaterprüfung	1
2. Ablauf der Steuerberaterprüfung	1
2.1 Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung	2
2.2 Die mündliche Steuerberaterprüfung	3
3. Prüfungsfeld Lohnsteuer	3
3.1 Prüfungsinhalte der letzten Jahre	3
3.2 Aufgabenstellungen	4
3.3 Lösungsmöglichkeiten/Herangehensweise	5

II. Darstellung des Lohnteuerechts

1. Allgemeines	6
1.1 Lohnsteuer als besondere Unterart der Einkommensteuer	6
1.1.1 Einkunftsart	6
1.1.2 Erhebung durch Steuerabzug	6
1.1.2.1 Einbehaltung durch den Arbeitgeber	6
1.1.2.2 Schuldner der Lohnsteuer	7
1.1.2.3 Entstehung der Lohnsteuer	7
1.1.2.4 Höhe der einzubehaltenden Lohnsteuer	8
1.1.2.5 Anmeldung und Abführung der einbehaltenen Lohnsteuer	9
1.1.2.6 Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum	10
1.1.3 Anrechnung der Lohnsteuer bei der Veranlagung	10
1.2 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Überblick)	11
1.2.1 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 1 EStG	11
1.2.2 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 2 EStG	13
1.3 Veranlagung von Arbeitnehmern nach § 46 Abs. 2 EStG	14
1.3.1 Pflicht zur Veranlagung des Arbeitnehmers	14
1.3.1.1 § 46 Abs. 2 Nr. 1 EStG	14
1.3.1.2 § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	15
1.3.1.3 § 46 Abs. 2 Nr. 3a EStG	15
1.3.1.4 § 46 Abs. 2 Nr. 4 EStG	16
1.3.2 Veranlagung auf Antrag des Arbeitnehmers	16
1.4 Lohnsteuerermäßigung nach § 39a EStG	17
1.4.1 Sinn und Zweck	17
1.4.2 Antrag des Arbeitnehmers	17
1.4.3 Berechnung/Höhe des Freibetrags	18

2. Arbeitnehmer	21
2.1 Begriff	21
2.1.1 Personen, die im öffentlichen oder privaten Dienst angestellt oder beschäftigt sind oder waren	21
2.1.2 Dienstverhältnis	21
2.1.3 Arbeitslohn	24
2.1.4 Negativ-Definition des Arbeitnehmers	25
2.1.5 Rechtsnachfolger als Arbeitnehmer	25
2.2 Personen mit mehreren Tätigkeiten	26
2.2.1 Gemischte Tätigkeit	26
2.2.2 Haupt- und Nebentätigkeiten	27
2.2.3 Hilfstätigkeit	28
2.3 Besonderheit: Ehegattenarbeitsverhältnisse/Arbeitsverhältnisse mit Kindern	30
2.3.1 Ehegattenarbeitsverhältnisse	30
2.3.2 Arbeitsverhältnisse mit Kindern	31
3. Arbeitslohn	34
3.1 Begriff	34
3.2 Arten von Arbeitslohn	34
3.2.1 Laufender Arbeitslohn	34
3.2.2 Sonstige Bezüge	35
3.3 Zeitpunkt des Zuflusses	35
3.3.1 Allgemeines	35
3.3.2 Laufender Arbeitslohn	36
3.3.3 Sonstiger Bezug	36
3.3.4 Besonderheit „Negativer Arbeitslohn“	37
3.4 Versorgungsbezüge	38
3.4.1 Begriff	38
3.4.2 Ermittlung der Einkünfte	39
3.4.3 Abgrenzung zur Leibrente	45
3.5 Sachbezüge	46
3.5.1 Allgemeines	46
3.5.2 Die verschiedenen Bewertungsmaßstäbe	46
3.5.2.1 Einzelbewertung nach § 8 Abs. 2 Satz 1 und 11 EStG	46
3.5.2.2 Bewertung der Überlassung eines Pkw nach § 8 Abs. 2 Satz 2 bis 5 EStG	48
3.5.2.3 Bewertung anhand von durch Verordnungen festgesetzter Werte nach § 8 Abs. 2 Satz 6 bis 10 EStG	60
3.5.2.4 Belegschaftsrabatte nach § 8 Abs. 3 EStG	67
3.5.3 Einzelfälle	69
3.5.3.1 Überlassung von Darlehen	69
3.5.3.2 Überlassung von Gutscheinen	69
3.5.3.3 Überlassung von Job-Tickets	70
3.5.3.4 Zukunftssicherungsleistungen	70
3.6 Nicht steuerbare Zuwendungen	70
3.6.1 Leistungen im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers ..	70
3.6.2 Aufmerksamkeiten	71
3.6.3 Betriebsveranstaltungen	72
3.6.4 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	75

3.6.5	Übliche Sachleistungen des Arbeitgebers aus Anlass einer Dienstleistung, Verabschiedung, eines runden Arbeitnehmerjubiläums eines Arbeitnehmers	77
3.6.6	Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	77
3.7	Steuerbefreiungen	78
3.7.1	§ 3 Nr. 1 EStG: Leistungen aus einer Krankenversicherung usw.	78
3.7.2	§ 3 Nr. 2 EStG: Arbeitslosengeld, Kurzarbeitergeld usw.	79
3.7.3	§ 3 Nr. 12 EStG: Aufwandsentschädigungen	79
3.7.3.1	Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse	79
3.7.3.2	Aufwandsentschädigungen aus einer öffentlichen Kasse	79
3.7.4	§ 3 Nr. 13 und 16 EStG: Erstattung von Reisekosten	80
3.7.4.1	Erstattung von Reisekosten aus öffentlichen Kassen	80
3.7.4.2	Erstattung von Reisekosten außerhalb des öffentlichen Dienstes	81
3.7.5	§ 3 Nr. 24 EStG: Kindergeld	82
3.7.6	§ 3 Nr. 26 bis 26b EStG: Übungsleiter und andere nebenberufliche Tätigkeiten	82
3.7.6.1	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26 EStG	82
3.7.6.2	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26a EStG	85
3.7.6.3	Aufwandsentschädigungen i.S.d. § 3 Nr. 26b EStG	87
3.7.7	§ 3 Nr. 30 EStG: Werkzeuggeld	88
3.7.8	§ 3 Nr. 31 EStG: Überlassung typischer Berufskleidung	89
3.7.9	§ 3 Nr. 32 EStG: Sammelbeförderung	90
3.7.10	§ 3 Nr. 33 EStG: Unterbringung und Betreuung von Kindern	91
3.7.11	§ 3 Nr. 34 EStG: Betriebliche Gesundheitsförderung	92
3.7.12	§ 3 Nr. 34a EStG: Kurzfristige Betreuung von Kindern bzw. Beratung bezüglich der Betreuung von Kindern	93
3.7.13	§ 3 Nr. 38 EStG: Sachprämien	93
3.7.14	§ 3 Nr. 39 EStG: Überlassung von Vermögensbeteiligungen	94
3.7.15	§ 3 Nr. 45 EStG: Private Nutzung von betrieblichen PC usw.	94
3.7.16	§ 3 Nr. 46 EStG: Elektrisches Aufladen eines Elektrofahrzeugs	95
3.7.17	§ 3 Nr. 50 EStG: Auslagenersatz	95
3.7.18	§ 3 Nr. 51 EStG: Trinkgeld	96
3.7.19	§ 3 Nr. 62 EStG: Zukunftssicherungsleistungen	96
3.7.20	§ 3 Nr. 63 EStG: Betriebliche Altersvorsorgeleistungen	97
3.7.21	§ 3 Nr. 67 EStG: Erziehungsgeld, Elterngeld	97
3.7.22	§ 3b EStG: Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	97
3.8	Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte	98
3.8.1	Lohnzahlungen durch Dritte	98
3.8.1.1	Unechte Lohnzahlungen durch Dritte	98
3.8.1.2	Echte Lohnzahlungen durch Dritte	98
3.8.2	Lohnzahlungen an Dritte	98
3.8.2.1	Lohnzahlungen an Dritte zu Lebzeiten des Arbeitnehmers	98
3.8.2.2	Lohnzahlungen an Dritte nach dem Tod des Arbeitnehmers	98
4.	Werbungskosten	100
4.1	Begriff/Allgemeines	100
4.2	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	101
4.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten	101

4.4	Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung	104
4.5	Gemischte Aufwendungen	105
4.5.1	Allgemeines	105
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen	107
4.6	Arbeitsmittel	108
4.7	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	111
4.7.1	Wohnung	111
4.7.2	Erste Tätigkeitsstätte	112
4.7.2.1	Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	112
4.7.2.2	Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	112
4.7.2.3	Dauerhafte Zuordnung	113
4.7.2.4	Fehlen einer dauerhaften Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	113
4.7.2.5	Mehrere Tätigkeitsstätten	114
4.7.3	Aufwendungen	115
4.7.3.1	Allgemeines	115
4.7.3.2	Abgeltungswirkung	116
4.7.3.3	Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	116
4.7.3.4	Höchstbetrag von 4.500 €	116
4.7.3.5	Maßgebende Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	117
4.7.3.6	Fahrgemeinschaften	117
4.7.3.7	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	118
4.7.3.8	Behinderte Menschen	119
4.8	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	120
4.8.1	Begriff „weiträumiges Tätigkeitsgebiet“	120
4.8.2	Begriff „Sammelpunkt“	121
4.8.3	Fahrtkosten	121
4.8.3.1	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/ Sammelpunkt	121
4.8.3.2	Fahrtkosten innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	121
4.9	Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten	122
4.9.1	Begriff	122
4.9.2	Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung/ Gemischte Aufwendungen	123
4.9.3	Fahrtkosten	123
4.9.4	Verpflegungsmehraufwendungen, § 9 Abs. 4a EStG	125
4.9.4.1	Allgemeines	125
4.9.4.2	Auswärtstätigkeit im Inland	125
4.9.4.3	Auswärtstätigkeit im Ausland	126
4.9.4.4	Dreimonatsfrist	127
4.9.4.5	Zurverfügungstellen einer Mahlzeit durch den Arbeitgeber oder Dritte	129
4.9.5	Unterkunfts-/Übernachtungskosten	130
4.9.6	Reisenebenkosten	134
4.10	Doppelte Haushaltsführung	134
4.10.1	Allgemeines	134

4.10.2	Begriff „doppelte Haushaltung“	135
4.10.3	Begriff „berufliche Veranlassung“	136
4.10.4	Fahrtkosten bzw. Familien-Ferngespräche	137
4.10.4.1	Fahrtkosten aus Anlass des Wohnungswechsels	137
4.10.4.2	Fahrtkosten: Wöchentliche Familienheimfahrten	137
4.10.4.3	Familien-Ferngespräche	138
4.10.5	Verpflegungsmehraufwendungen	139
4.10.6	Aufwendungen für die Zweitwohnung	140
4.10.6.1	Doppelte Haushaltungsführung im Inland	140
4.10.6.2	Doppelte Haushaltungsführung im Ausland	142
4.10.7	Umzugskosten	142
4.11	Arbeitszimmer	142
4.11.1	Allgemeines	142
4.11.2	Begriffe „häusliches“ und „außerhäusliches“ Arbeitszimmer	143
4.11.3	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	144
4.11.4	Ausnahmen vom Abzugsverbot für ein häusliches Arbeitszimmer	144
4.11.4.1	Begriff „kein anderer Arbeitsplatz“	145
4.11.4.2	Begriff „Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung“	145
4.11.5	Arbeitnehmer übt mehrere Tätigkeiten im häuslichen Arbeitszimmer aus	147
4.11.5.1	Häusliches Arbeitszimmer = Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	147
4.11.5.2	Häusliches Arbeitszimmer ≠ Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	147
4.11.6	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	148
4.11.7	Besonderheit: Vermietung eines Büorraums an den Arbeitgeber	149
4.12	Umzugskosten	149
4.12.1	Berufliche Veranlassung	149
4.12.2	Höhe der Umzugskosten	150
4.13	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	152
4.13.1	Ausbildung	152
4.13.2	Fortbildung	154
4.13.3	Aufwendungen	154
4.14	Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)	154
4.14.1	Geschenke, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	154
4.14.2	Bewirtungsaufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	155
4.14.3	Aufwendungen für Jagd, Fischerei usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG	156
4.14.4	Häusliches Arbeitszimmer, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG	156
4.14.5	Unangemessene Aufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG	156
4.14.6	Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG	157
4.14.7	Bestechungsgelder usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG	158
4.14.8	Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke, § 4 Abs. 6 EStG	158
4.15	Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber	159
5.	Lohnsteuer-Pauschierung	160
5.1	Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren	160

5.1.1	„Lohnsteuersatz“	160
5.1.2	Schuldner der Lohnsteuer	160
5.1.3	Auswirkungen beim Arbeitnehmer.	160
5.2	Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände.	160
5.2.1	Pauschalierung in besonderen Fällen nach § 40 EStG.	161
5.2.1.1	§ 40 Abs. 1 EStG	161
5.2.1.2	§ 40 Abs. 2 EStG	162
5.2.2	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und für geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG.	167
5.2.2.1	§ 40a Abs. 1 EStG: Pauschalierung für kurzfristig Beschäftigte	168
5.2.2.2	§ 40a Abs. 2 EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „pauschalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	170
5.2.2.3	§ 40a Abs. 2a EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „normalen“ Sozialversicherungsbeiträgen.	171
5.2.2.4	§ 40a Abs. 3 EStG: Pauschalierung für Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	172
5.2.3	Pauschalierung bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG	174
5.2.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG	178
5.2.5	Pauschalierung bei Beiträgen für eine Unfallversicherung nach § 40b Abs. 3 EStG	178
5.3	Pauschalierung des Solidaritätszuschlags	178
5.4	Pauschalierung der Kirchensteuer	178
5.5	Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte, § 34 EStG	178
6.	Betriebliche Altersvorsorge	181
6.1	Pensionszusage/Direktzusage	181
6.1.1	Begriff	181
6.1.2	Anwartschaftsphase	181
6.1.3	Rentenbezugsphase.	182
6.1.4	Zusammenfassung	183
6.2	Unterstützungskasse	183
6.2.1	Begriff	183
6.2.2	Anwartschaftsphase	183
6.2.3	Rentenbezugsphase.	183
6.2.4	Zusammenfassung	184
6.3	Pensionskasse.	185
6.3.1	Begriff	185
6.3.2	Anwartschaftsphase	185
6.3.2.1	Neuzusage	185
6.3.2.2	Altzusage	188
6.3.3	Rentenbezugsphase.	192
6.3.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	192
6.3.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	192
6.3.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	193
6.3.4	Zusammenfassung	194
6.4	Pensionsfonds	195

6.4.1	Begriff	195
6.4.2	Anwartschaftsphase	195
6.4.2.1	Neuzusage	195
6.4.2.2	Altzusage	196
6.4.3	Rentenbezugssphase.	197
6.4.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	197
6.4.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	198
6.4.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	199
6.4.4	Zusammenfassung	200
6.5	Direktversicherung	200
6.5.1	Begriff	200
6.5.2	Anwartschaftsphase	200
6.5.2.1	Neuzusage	200
6.5.2.2	Altzusage	202
6.5.3	Rentenbezugssphase.	205
6.5.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	205
6.5.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	206
6.5.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	206
6.5.4	Zusammenfassung	207
7.	Lösungen zu den Übungsaufgaben.	208
7.1	Kapitel 1.	208
7.2	Kapitel 2.	209
7.3	Kapitel 3.	210
7.4	Kapitel 4.	213
7.5	Kapitel 5.	216
7.6	Kapitel 6.	217
 III. Übungsklausuren		
	Übungsklausur 1	220
	Übungsklausur 2	226
	Stichwortverzeichnis	233