

Inhaltsverzeichnis

Die Autorin	V
Vorwort der 3. 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	5
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	30
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	40
3.5.2.2 Bewertung der Überlassung eines Pkw nach § 8 Abs. 2 Satz 2 bis 5 EStG	42
3.5.2.3 Bewertung anhand von durch Verordnungen festgesetzter Werte nach § 8 Abs. 2 Satz 6 bis 10 EStG	54
3.5.2.4 Belegschaftsrabatte nach § 8 Abs. 3 EStG	61
3.5.3 Einzelfälle	63
3.5.3.1 Überlassung von Darlehen	63
3.5.3.2 Überlassung von Gutscheinen	63
3.5.3.3 Überlassung von Job-Tickets	64
3.5.3.4 Zukunftssicherungsleistungen	64
3.6 Nicht steuerbare Zuwendungen	64
3.6.1 Leistungen im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers	64
3.6.2 Aufmerksamkeiten	65
3.6.3 Betriebsveranstaltungen	66
3.6.4 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	69
3.6.5 Übliche Sachleistungen des Arbeitgebers aus Anlass einer Dienstleinführung, Verabschiedung, eines runden Arbeitnehmerjubiläums eines Arbeitnehmers	71
3.6.6 Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	71
3.7 Steuerbefreiungen	72
3.7.1 § 3 Nr. 1 EStG: Leistungen aus einer Krankenversicherung usw.	72
3.7.2 § 3 Nr. 2 EStG: Arbeitslosengeld, Kurzarbeitergeld usw.	73
3.7.3 § 3 Nr. 12 EStG: Aufwandsentschädigungen	73
3.7.3.1 Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse	73
3.7.3.2 Aufwandsentschädigungen aus einer öffentlichen Kasse	73
3.7.4 § 3 Nr. 13 und 16 EStG: Erstattung von Reisekosten	74
3.7.4.1 Erstattung von Reisekosten aus öffentlichen Kassen	74
3.7.4.2 Erstattung von Reisekosten außerhalb des öffentlichen Dienstes	75
3.7.5 § 3 Nr. 24 EStG: Kindergeld	76
3.7.6 § 3 Nr. 26 bis 26b EStG: Übungsleiter und andere nebenberufliche Tätigkeiten	76

3.7.6.1	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26 EStG	76
3.7.6.2	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26a EStG	79
3.7.6.3	Aufwandsentschädigungen i.S.d. § 3 Nr. 26b EStG	81
3.7.7	§ 3 Nr. 30 EStG: Werkzeuggeld	82
3.7.8	§ 3 Nr. 31 EStG: Überlassung typischer Berufskleidung	83
3.7.9	§ 3 Nr. 32 EStG: Sammelbeförderung	84
3.7.10	§ 3 Nr. 33 EStG: Unterbringung und Betreuung von Kindern	85
3.7.11	§ 3 Nr. 34 EStG: Betriebliche Gesundheitsförderung	86
3.7.12	§ 3 Nr. 34a EStG: Kurzfristige Betreuung von Kindern bzw. Beratung bezüglich der Betreuung von Kindern	87
3.7.13	§ 3 Nr. 38 EStG: Sachprämien	87
3.7.14	§ 3 Nr. 39 EStG: Überlassung von Vermögensbeteiligungen	88
3.7.15	§ 3 Nr. 45 EStG: Private Nutzung von betrieblichen PC usw.	88
3.7.16	§ 3 Nr. 46 EStG: Elektrisches Aufladen eines Elektrofahrzeugs	89
3.7.17	§ 3 Nr. 50 EStG: Auslagenersatz	89
3.7.18	§ 3 Nr. 51 EStG: Trinkgeld	90
3.7.19	§ 3 Nr. 62 EStG: Zukunftssicherungsleistungen	90
3.7.20	§ 3 Nr. 63 EStG: Betriebliche Altersvorsorgeleistungen	91
3.7.21	§ 3 Nr. 67 EStG: Erziehungsgeld, Elterngeld	91
3.7.22	§ 3b EStG: Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	91
3.8	Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte	92
3.8.1	Lohnzahlungen durch Dritte	92
3.8.1.1	Unechte Lohnzahlungen durch Dritte	92
3.8.1.2	Echte Lohnzahlungen durch Dritte	92
3.8.2	Lohnzahlungen an Dritte	92
3.8.2.1	Lohnzahlungen an Dritte zu Lebzeiten des Arbeitnehmers	92
3.8.2.2	Lohnzahlungen an Dritte nach dem Tod des Arbeitnehmers	92
4.	Werbungskosten	94
4.1	Begriff/Allgemeines	94
4.2	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	95
4.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten	95
4.4	Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung	98
4.5	Gemischte Aufwendungen	99
4.5.1	Allgemeines	99
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen	101
4.6	Arbeitsmittel	102
4.7	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	105
4.7.1	Wohnung	105
4.7.2	Erste Tätigkeitsstätte	106
4.7.2.1	Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	106
4.7.2.2	Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	106
4.7.2.3	Dauerhafte Zuordnung	107
4.7.2.4	Fehlen einer dauerhaften Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	107
4.7.2.5	Mehrere Tätigkeitsstätten	108
4.7.3	Aufwendungen	109

4.7.3.1	Allgemeines	109
4.7.3.2	Abgeltungswirkung.	110
4.7.3.3	Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	110
4.7.3.4	Höchstbetrag von 4.500 €	110
4.7.3.5	Maßgebende Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	111
4.7.3.6	Fahrgemeinschaften	111
4.7.3.7	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	112
4.7.3.8	Behinderte Menschen	113
4.8	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	114
4.8.1	Begriff „weiträumiges Tätigkeitsgebiet“	114
4.8.2	Begriff „Sammelpunkt“	115
4.8.3	Fahrtkosten	115
4.8.3.1	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt.	115
4.8.3.2	Fahrtkosten innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	115
4.9	Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten	116
4.9.1	Begriff.	116
4.9.2	Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung/ Gemischte Aufwendungen	117
4.9.3	Fahrtkosten	117
4.9.4	Verpflegungsmehraufwendungen, § 9 Abs. 4a EStG	119
4.9.4.1	Allgemeines	119
4.9.4.2	Auswärtstätigkeit im Inland.	119
4.9.4.3	Auswärtstätigkeit im Ausland	120
4.9.4.4	Dreimonatsfrist.	121
4.9.4.5	Zurverfügungstellen einer Mahlzeit durch den Arbeitgeber oder Dritte.	123
4.9.5	Unterkunfts-/Übernachtungskosten	124
4.9.6	Reisenebenkosten	128
4.10	Doppelte Haushaltsführung	128
4.10.1	Allgemeines	128
4.10.2	Begriff „doppelte Haushaltsführung“	129
4.10.3	Begriff „berufliche Veranlassung“	130
4.10.4	Fahrtkosten bzw. Familien-Ferngespräche	131
4.10.4.1	Fahrtkosten aus Anlass des Wohnungswechsels	131
4.10.4.2	Fahrtkosten: Wöchentliche Familienheimfahrten.	131
4.10.4.3	Familien-Ferngespräche.	132
4.10.5	Verpflegungsmehraufwendungen	133
4.10.6	Aufwendungen für die Zweitwohnung	134
4.10.6.1	Doppelte Haushaltsführung im Inland	134
4.10.6.2	Doppelte Haushaltsführung im Ausland.	136
4.10.7	Umzugskosten.	136
4.11	Arbeitszimmer	136
4.11.1	Allgemeines	136
4.11.2	Begriffe „häusliches“ und „außerhäusliches“ Arbeitszimmer	137
4.11.3	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	138
4.11.4	Ausnahmen vom Abzugsverbot für ein häusliches Arbeitszimmer	138

4.11.4.1	Begriff „kein anderer Arbeitsplatz“	139
4.11.4.2	Begriff „Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung“	139
4.11.5	Arbeitnehmer übt mehrere Tätigkeiten im häuslichen Arbeitszimmer aus	141
4.11.5.1	Häusliches Arbeitszimmer = Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	141
4.11.5.2	Häusliches Arbeitszimmer ≠ Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	141
4.11.6	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	142
4.11.7	Besonderheit: Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber	143
4.12	Umzugskosten	143
4.12.1	Berufliche Veranlassung	143
4.12.2	Höhe der Umzugskosten	144
4.13	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	146
4.13.1	Ausbildung	146
4.13.2	Fortbildung	148
4.13.3	Aufwendungen	148
4.14	Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)	148
4.14.1	Geschenke, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	148
4.14.2	Bewirtungsaufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	149
4.14.3	Aufwendungen für Jagd, Fischerei usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG	150
4.14.4	Häusliches Arbeitszimmer, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG	150
4.14.5	Unangemessene Aufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG	150
4.14.6	Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG	151
4.14.7	Bestechungsgelder usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG	152
4.14.8	Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke, § 4 Abs. 6 EStG	152
4.15	Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber	153
5.	Lohnsteuer-Pauschalierung	154
5.1	Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren	154
5.1.1	„Lohnsteuersatz“	154
5.1.2	Schuldner der Lohnsteuer	154
5.1.3	Auswirkungen beim Arbeitnehmer	154
5.2	Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände	154
5.2.1	Pauschalierung in besonderen Fällen nach § 40 EStG	155
5.2.1.1	§ 40 Abs. 1 EStG	155
5.2.1.2	§ 40 Abs. 2 EStG	156
5.2.2	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und für geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG	161
5.2.2.1	§ 40a Abs. 1 EStG: Pauschalierung für kurzfristig Beschäftigte	162
5.2.2.2	§ 40a Abs. 2 EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „pauschalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	164
5.2.2.3	§ 40a Abs. 2a EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „normalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	165
5.2.2.4	§ 40a Abs. 3 EStG: Pauschalierung für Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	166
5.2.3	Pauschalierung bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG	168

5.2.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG	171
5.2.5	Pauschalierung bei Beiträgen für eine Unfallversicherung nach § 40b Abs. 3 EStG	172
5.3	Pauschalierung des Solidaritätszuschlags	172
5.4	Pauschalierung der Kirchensteuer	172
5.5	Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte, § 34 EStG	172
6.	Betriebliche Altersvorsorge	175
6.1	Pensionszusage/Direktzusage	175
6.1.1	Begriff	175
6.1.2	Anwartschaftsphase	175
6.1.3	Rentenbezugsphase	176
6.1.4	Zusammenfassung	177
6.2	Unterstützungskasse	177
6.2.1	Begriff	177
6.2.2	Anwartschaftsphase	177
6.2.3	Rentenbezugsphase	177
6.2.4	Zusammenfassung	178
6.3	Pensionskasse	179
6.3.1	Begriff	179
6.3.2	Anwartschaftsphase	179
6.3.2.1	Neuzusage	179
6.3.2.2	Altzusage	182
6.3.3	Rentenbezugsphase	186
6.3.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	186
6.3.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	186
6.3.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	187
6.3.4	Zusammenfassung	188
6.4	Pensionsfonds	189
6.4.1	Begriff	189
6.4.2	Anwartschaftsphase	189
6.4.2.1	Neuzusage	189
6.4.2.2	Altzusage	190
6.4.3	Rentenbezugsphase	191
6.4.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	191
6.4.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	192
6.4.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	193
6.4.4	Zusammenfassung	194
6.5	Direktversicherung	194
6.5.1	Begriff	194
6.5.2	Anwartschaftsphase	194
6.5.2.1	Neuzusage	194
6.5.2.2	Altzusage	196
6.5.3	Rentenbezugsphase	199
6.5.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	199
6.5.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	200

6.5.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	200
6.5.4	Zusammenfassung	201
7.	Lösungen zu den Übungsaufgaben	202
7.1	Kapitel 1	202
7.2	Kapitel 2	203
7.3	Kapitel 3	204
7.4	Kapitel 4	207
7.5	Kapitel 5	210
7.6	Kapitel 6	211
8.	Wichtige steuerliche Begriffe in Kürze	214
9.	Übungsklausuren	215
	Stichwortverzeichnis	217