

# Inhaltsverzeichnis

Die Autorin . . . . .	V
Vorwort der 3. 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 . . . . .	5
<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	30
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	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
<b>3.6</b>	<b>Nicht steuerbare Zuwendungen</b>	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 Dienst Einführung, Verabschiedung, eines runden Arbeitnehmerjubiläums eines Arbeitnehmers	71
3.6.6	Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	71
<b>3.7</b>	<b>Steuerbefreiungen</b>	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
<b>3.8</b>	<b>Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte . . . . .</b>	<b>92</b>
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
<b>4.</b>	<b>Werbungskosten. . . . .</b>	<b>94</b>
<b>4.1</b>	<b>Begriff/Allgemeines . . . . .</b>	<b>94</b>
<b>4.2</b>	<b>Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .</b>	<b>95</b>
<b>4.3</b>	<b>Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten . . . . .</b>	<b>95</b>
<b>4.4</b>	<b>Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung. . . . .</b>	<b>98</b>
<b>4.5</b>	<b>Gemischte Aufwendungen . . . . .</b>	<b>99</b>
4.5.1	Allgemeines . . . . .	99
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen . . . . .	101
<b>4.6</b>	<b>Arbeitsmittel. . . . .</b>	<b>102</b>
<b>4.7</b>	<b>Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .</b>	<b>105</b>
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
<b>4.8</b>	<b>Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets</b> . . . . .	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
<b>4.9</b>	<b>Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	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-/Übernachungskosten . . . . .	124
4.9.6	Reisenebenkosten . . . . .	128
<b>4.10</b>	<b>Doppelte Haushaltsführung</b> . . . . .	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
<b>4.11</b>	<b>Arbeitszimmer</b> . . . . .	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
<b>4.12</b>	<b>Umwzugskosten</b>	143
4.12.1	Berufliche Veranlassung	143
4.12.2	Höhe der Umzugskosten	144
<b>4.13</b>	<b>Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung</b>	146
4.13.1	Ausbildung	146
4.13.2	Fortbildung	148
4.13.3	Aufwendungen	148
<b>4.14</b>	<b>Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)</b>	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
<b>4.15</b>	<b>Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber</b>	153
<b>5.</b>	<b>Lohnsteuer-Pauschalierung</b>	154
<b>5.1</b>	<b>Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren</b>	154
5.1.1	„Lohnsteuersatz“	154
5.1.2	Schuldner der Lohnsteuer	154
5.1.3	Auswirkungen beim Arbeitnehmer	154
<b>5.2</b>	<b>Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände</b>	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	<b>Pauschalierung des Solidaritätszuschlags</b> . . . . .	172
5.4	<b>Pauschalierung der Kirchensteuer</b> . . . . .	172
5.5	<b>Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte, § 34 EStG</b> . . . . .	172
<b>6.</b>	<b>Betriebliche Altersvorsorge</b> . . . . .	175
6.1	<b>Pensionszusage/Direktzusage</b> . . . . .	175
6.1.1	Begriff. . . . .	175
6.1.2	Anwartschaftsphase. . . . .	175
6.1.3	Rentenbezugsphase . . . . .	176
6.1.4	Zusammenfassung. . . . .	177
6.2	<b>Unterstützungskasse</b> . . . . .	177
6.2.1	Begriff. . . . .	177
6.2.2	Anwartschaftsphase. . . . .	177
6.2.3	Rentenbezugsphase . . . . .	177
6.2.4	Zusammenfassung. . . . .	178
6.3	<b>Pensionskasse</b> . . . . .	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	<b>Pensionsfonds</b> . . . . .	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	<b>Direktversicherung</b> . . . . .	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
<b>7.</b>	<b>Lösungen zu den Übungsaufgaben. . . . .</b>	<b>202</b>
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
<b>8.</b>	<b>Wichtige steuerliche Begriffe in Kürze . . . . .</b>	<b>214</b>
<b>9.</b>	<b>Übungsklausuren . . . . .</b>	<b>215</b>
	Stichwortverzeichnis . . . . .	217