

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort der 5. 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	7
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	17
2.1 Begriff.....	17
2.1.1 Personen, die im öffentlichen oder privaten Dienst angestellt oder beschäftigt sind oder waren	17
2.1.2 Dienstverhältnis	17
2.1.3 Arbeitslohn	20
2.1.4 Negativ-Definition des Arbeitnehmers.....	21
2.1.5 Rechtsnachfolger als Arbeitnehmer	21
2.2 Personen mit mehreren Tätigkeiten.....	22
2.2.1 Gemischte Tätigkeit	22
2.2.2 Haupt- und Nebentätigkeiten	23
2.2.3 Hilfstätigkeit	24
2.3 Besonderheit: Ehegattenarbeitsverhältnisse/Arbeitsverhältnisse mit Kindern	26

2.3.1	Ehegattenarbeitsverhältnisse	26
2.3.2	Arbeitsverhältnisse mit Kindern.	28
3.	Arbeitslohn	30
3.1	Begriff.	30
3.2	Arten von Arbeitslohn	30
3.2.1	Laufender Arbeitslohn	30
3.2.2	Sonstige Bezüge	31
3.3	Zeitpunkt des Zuflusses	31
3.3.1	Allgemeines.	31
3.3.2	Laufender Arbeitslohn	32
3.3.3	Sonstiger Bezug	33
3.3.4	Besonderheit „Negativer Arbeitslohn“	33
3.4	Versorgungsbezüge	34
3.4.1	Begriff	34
3.4.2	Ermittlung der Einkünfte	35
3.4.3	Abgrenzung zur Leibrente	42
3.5	Sachbezüge	42
3.5.1	Allgemeines.	42
3.5.2	Die verschiedenen Bewertungsmaßstäbe.	43
3.5.2.1	Einzelbewertung nach § 8 Abs. 2 Satz 1 und 11 EStG	43
3.5.2.2	Bewertung der Überlassung eines Pkw nach § 8 Abs. 2 Satz 2 bis 5 EStG	45
3.5.2.3	Bewertung mit amtlichen Sachbezugswerten nach § 8 Abs. 2 Satz 6 bis 10 EStG	60
3.5.2.4	Bewertung der Belegschaftsrabatte nach § 8 Abs. 3 EStG	68
3.5.3	Einzelfälle	69
3.5.3.1	Überlassung von Darlehen	69
3.5.3.2	Überlassung von Gutscheinen und Geldkarten	70
3.5.3.3	Zukunftssicherungsleistungen	75
3.5.3.4	Überlassung von Job-Tickets.	76
3.6	Nicht steuerbare Zuwendungen	77
3.6.1	Leistungen im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers.	77
3.6.2	Aufmerksamkeiten	78
3.6.3	Betriebsveranstaltungen	79
3.6.4	Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	83
3.6.5	Übliche Sachleistungen des Arbeitgebers aus Anlass der Dienst Einführung, Verabschiedung oder eines runden Jubiläums des Arbeitnehmers	85
3.6.6	Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	85
3.7	Steuerbefreiungen	86
3.7.1	§ 3 Nr. 1 EStG: Leistungen aus einer Krankenversicherung usw..	87
3.7.2	§ 3 Nr. 2 EStG: Arbeitslosengeld, Kurzarbeitergeld usw..	87
3.7.3	§ 3 Nr. 11c EStG: Inflationsausgleichsprämie.	87
3.7.4	§ 3 Nr. 12 EStG: Aufwandsentschädigungen	88
3.7.4.1	Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse	88

3.7.4.2	Aufwandsentschädigungen aus einer öffentlichen Kasse	89
3.7.5	§ 3 Nr. 13 und 16 EStG: Erstattung von Reisekosten	90
3.7.5.1	Erstattung von Reisekosten aus öffentlichen Kassen	90
3.7.5.2	Erstattung von Reisekosten außerhalb des öffentlichen Dienstes	90
3.7.6	§ 3 Nr. 15 EStG: Bezuschussung bzw. Überlassung von Fahrberechtigungen	91
3.7.7	§ 3 Nr. 19 EStG: Weiterbildungsleistungen des AG	94
3.7.8	§ 3 Nr. 26 bis 26b EStG: Übungsleiter und andere nebenberufliche Tätigkeiten	95
3.7.8.1	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26 EStG	95
3.7.8.2	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26a EStG	98
3.7.8.3	Aufwandsentschädigungen i.S.d. § 3 Nr. 26b EStG	100
3.7.9	§ 3 Nr. 30 EStG: Werkzeuggeld	101
3.7.10	§ 3 Nr. 31 EStG: Überlassung typischer Berufskleidung	101
3.7.11	§ 3 Nr. 32 EStG: Sammelbeförderung	103
3.7.12	§ 3 Nr. 33 EStG: Unterbringung und Betreuung von Kindern	104
3.7.13	§ 3 Nr. 34 EStG: Betriebliche Gesundheitsförderung	106
3.7.14	§ 3 Nr. 34a EStG: Fürsorgeleistungen	106
3.7.15	§ 3 Nr. 37 EStG: Überlassung betrieblicher Fahrräder	107
3.7.16	§ 3 Nr. 38 EStG: Sachprämien	108
3.7.17	§ 3 Nr. 39 EStG: Überlassung von Vermögensbeteiligungen	108
3.7.18	§ 3 Nr. 45 EStG: Private Nutzung von betrieblichen PC usw.	108
3.7.19	§ 3 Nr. 46 EStG: Elektrisches Aufladen eines Elektrofahrzeugs	109
3.7.20	§ 3 Nr. 50 EStG: Auslagenersatz	109
3.7.21	§ 3 Nr. 51 EStG: Trinkgelder	110
3.7.22	§ 3 Nr. 62 EStG: Zukunftssicherungsleistungen	111
3.7.23	§ 3 Nr. 63 EStG: Beiträge des Arbeitgebers zur betrieblichen Altersversorgung	112
3.7.24	§ 3 Nr. 67 EStG: Erziehungsgeld, Elterngeld	112
3.7.25	§ 3b EStG: Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	112
3.8	Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte	113
3.8.1	Lohnzahlungen durch Dritte	113
3.8.1.1	Unechte Lohnzahlungen durch Dritte	113
3.8.1.2	Echte Lohnzahlungen durch Dritte	113
3.8.2	Lohnzahlungen an Dritte	113
3.8.2.1	Lohnzahlungen an Dritte zu Lebzeiten des Arbeitnehmers	113
3.8.2.2	Lohnzahlungen an Dritte nach dem Tod des Arbeitnehmers	113
4.	Werbungskosten	114
4.1	Begriff/Allgemeines	114
4.2	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	115
4.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten	115
4.4	Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung	118
4.5	Gemischte Aufwendungen	119
4.5.1	Allgemeines	119
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen	121
4.6	Arbeitsmittel	122
4.7	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	125

4.7.1	Wohnung	125
4.7.2	Erste Tätigkeitsstätte	126
4.7.2.1	Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	126
4.7.2.2	Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	126
4.7.2.3	Dauerhafte Zuordnung	127
4.7.2.4	Fehlen einer dauerhaften Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	127
4.7.2.5	Mehrere Tätigkeitsstätten	128
4.7.3	Aufwendungen	129
4.7.3.1	Allgemeines	129
4.7.3.2	Abgeltungswirkung	130
4.7.3.3	Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	130
4.7.3.4	Höchstbetrag von 4.500 €	131
4.7.3.5	Maßgebende Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	131
4.7.3.6	Fahrgemeinschaften	131
4.7.3.7	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	132
4.7.3.8	Menschen mit Behinderungen	134
4.8	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	135
4.8.1	Begriff „weiträumiges Tätigkeitsgebiet“	135
4.8.2	Begriff „Sammelpunkt“	135
4.8.3	Fahrtkosten	135
4.8.3.1	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt	135
4.8.3.2	Fahrtkosten innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	136
4.9	Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten	136
4.9.1	Begriff	136
4.9.2	Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung/ Gemischte Aufwendungen	137
4.9.3	Fahrtkosten	138
4.9.4	Verpflegungsmehraufwendungen, § 9 Abs. 4a EStG	139
4.9.4.1	Allgemeines	139
4.9.4.2	Auswärtstätigkeit im Inland	139
4.9.4.3	Auswärtstätigkeit im Ausland	141
4.9.4.4	Dreimonatsfrist	141
4.9.4.5	Zurverfügungstellen einer Mahlzeit durch den Arbeitgeber oder Dritte	143
4.9.5	Unterkunfts-/Übernachungskosten	144
4.9.6	Reisenebenkosten	148
4.10	Doppelte Haushaltsführung	148
4.10.1	Allgemeines	148
4.10.2	Begriff „doppelte Haushaltsführung“	149
4.10.3	Begriff „berufliche Veranlassung“	150
4.10.4	Fahrtkosten bzw. Familien-Ferngespräche	151
4.10.4.1	Fahrtkosten aus Anlass des Wohnungswechsels	151
4.10.4.2	Fahrtkosten: Wöchentliche Familienheimfahrten	151

4.10.4.3 Familien-Ferngespräche	153
4.10.5 Verpflegungsmehraufwendungen	153
4.10.6 Aufwendungen für die Zweitwohnung	154
4.10.6.1 Doppelte Haushaltsführung im Inland	154
4.10.6.2 Doppelte Haushaltsführung im Ausland	156
4.10.7 Umzugskosten	156
4.11 Arbeitszimmer	157
4.11.1 Allgemeines	157
4.11.2 Begriffe „häusliches“ und „außerhäusliches“ Arbeitszimmer	157
4.11.3 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	158
4.11.3.1 Begriff „Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung“	158
4.11.3.2 Arbeitnehmer übt mehrere Tätigkeiten im häuslichen Arbeitszimmer aus	160
4.11.3.3 Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	160
4.11.4 Tagespauschale für häusliches Arbeiten	162
4.11.4.1 Grundsatz zum Ansatz der Tagespauschale	162
4.11.4.2 Begriff „dauerhaft kein anderer Arbeitsplatz“	163
4.11.5 Besonderheit: Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber	165
4.12 Umzugskosten	165
4.12.1 Berufliche Veranlassung	166
4.12.2 Höhe der Umzugskosten	167
4.13 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	169
4.13.1 Ausbildung	169
4.13.2 Fortbildung	170
4.13.3 Aufwendungen	170
4.14 Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)	171
4.14.1 Geschenke, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	171
4.14.2 Bewirtungsaufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	172
4.14.3 Aufwendungen für Jagd, Fischerei usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG	173
4.14.4 Häusliches Arbeitszimmer, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG und Tagespauschale, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6c EStG	174
4.14.5 Unangemessene Aufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG	174
4.14.6 Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG	175
4.14.7 Bestechungsgelder usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG	175
4.14.8 Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke, § 4 Abs. 6 EStG	176
4.15 Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber	176
5. Lohnsteuer-Pauschalierung	177
5.1 Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren	177
5.1.1 „Lohnsteuersatz“	177
5.1.2 Schuldner der Lohnsteuer	177
5.1.3 Auswirkungen beim Arbeitnehmer	177

5.2	Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände	177
5.2.1	Pauschalierung in besonderen Fällen nach § 40 EStG	178
5.2.1.1	§ 40 Abs. 1 EStG: Pauschalierung mit besonderen Pauschsteuersätzen	178
5.2.1.2	§ 40 Abs. 2 EStG: Pauschalierung mit festen Pauschsteuersätzen	178
5.2.2	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und für geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG	186
5.2.2.1	§ 40a Abs. 1 EStG: Pauschalierung für kurzfristig Beschäftigte	186
5.2.2.2	§ 40a Abs. 2 EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „pauschalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	189
5.2.2.3	§ 40a Abs. 2a EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „normalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	190
5.2.2.4	§ 40a Abs. 3 EStG: Pauschalierung für Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	191
5.2.2.5	§ 40a Abs. 7 EStG: Pauschalierung für kurzfristige Tätigkeit beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer im Inland	193
5.2.3	Pauschalierung bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG	194
5.2.3.1	Ausschlussgründe einer Pauschalierung nach § 37b EStG	194
5.2.3.2	Vorgehensweise und Auswirkungen der Pauschalierung nach § 37b EStG	195
5.2.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG	197
5.2.5	Pauschalierung bei Beiträgen für eine Unfallversicherung nach § 40b Abs. 3 EStG	197
5.3	Pauschalierung des Solidaritätszuschlags	197
5.4	Pauschalierung der Kirchensteuer.	197
5.5	Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG	198
5.5.1	Anwendungsbereich der Fünftelregelung beim Arbeitnehmer	198
5.5.2	Wirkungsweise der Fünftelregelung auf die Einkommensteuer des Arbeitnehmers.	199
6.	Betriebliche Altersversorgung.	200
6.1	Pensionszusage/Direktzusage	200
6.1.1	Begriff	200
6.1.2	Anwartschaftsphase	201
6.1.3	Rentenbezugsphase.	201
6.1.4	Zusammenfassung	202
6.2	Unterstützungskasse	202
6.2.1	Begriff	202
6.2.2	Anwartschaftsphase	202
6.2.3	Rentenbezugsphase.	203
6.2.4	Zusammenfassung	204
6.3	Pensionskasse.	204
6.3.1	Begriff	204
6.3.2	Anwartschaftsphase	204
6.3.2.1	Neuzusage	205

6.3.2.2	Altzusage	208
6.3.3	Rentenbezugsphase.	212
6.3.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	212
6.3.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen.	213
6.3.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	213
6.3.4	Zusammenfassung	214
6.4	Pensionsfonds	215
6.4.1	Begriff	215
6.4.2	Anwartschaftsphase	215
6.4.2.1	Neuzusage	215
6.4.2.2	Altzusage	216
6.4.3	Rentenbezugsphase.	217
6.4.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	217
6.4.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen.	218
6.4.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	219
6.4.4	Zusammenfassung	220
6.5	Direktversicherung	220
6.5.1	Begriff	220
6.5.2	Anwartschaftsphase	220
6.5.2.1	Neuzusage	220
6.5.2.2	Altzusage	222
6.5.3	Rentenbezugsphase.	225
6.5.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	225
6.5.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen.	226
6.5.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	226
6.5.4	Zusammenfassung	227
7.	Lösungen zu den Übungsaufgaben	228
7.1	Kapitel 1	228
7.2	Kapitel 2	229
7.3	Kapitel 3	230
7.4	Kapitel 4	233
7.5	Kapitel 5	236
7.6	Kapitel 6	237
8.	Wichtige steuerliche Begriffe in Kürze	239
9.	Übungsklausuren	240
	Stichwortverzeichnis	241
	Weitere Titel des HDS-Verlags.	246