

# Inhalt

|                                                                                                                  | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| <i>Prof. Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff, Präsident des Bundesfinanzhofs,<br/>München</i>                            |       |
| <b>Besteuerung von Arbeitnehmern</b> .....                                                                       | 1     |
| I. Einführung .....                                                                                              | 1     |
| II. Inhalt der Tagung .....                                                                                      | 6     |
| <i>Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen, Ludwigs-Maximilians-Universität<br/>München</i>                                 |       |
| <b>Arbeitnehmerbesteuerung im System der Einkommensteuer</b> .....                                               | 11    |
| I. Einleitender Überblick: Das System der Einkommensteuer<br>und Eigenheiten der „Arbeitnehmerbesteuerung“ ..... | 11    |
| II. Grundlagen der Arbeitnehmerbesteuerung „durch den<br>Arbeitgeber“ .....                                      | 15    |
| III. Grundfragen der Qualifikation von Arbeitnehmereinkünften .                                                  | 23    |
| IV. Grundfragen der Ermittlung der Arbeitnehmereinkünfte .....                                                   | 28    |
| V. Fazit und Ausblick zur Arbeitnehmerbesteuerung .....                                                          | 44    |
| <i>Prof. Dr. Gregor Kirchhof, LL.M., Institut für Wirtschafts- und<br/>Steuerrecht, Universität Augsburg</i>     |       |
| <b>Rechtsetzung und Rechtsanwendung im steuerlichen<br/>Massenfallrecht</b> .....                                | 47    |
| I. Die Selbstverständlichkeit der Steuerlast .....                                                               | 48    |
| II. Sachbezüge als steuerpflichtiger Lohn .....                                                                  | 53    |
| III. Modernisiertes Besteuerungsverfahren .....                                                                  | 62    |
| IV. Ist- und Soll-Ertragsbesteuerung .....                                                                       | 69    |
| V. Gesetzliche Verallgemeinerung und Typisierung .....                                                           | 74    |
| VI. Gesetzgebung und Rechtsquellenvielfalt .....                                                                 | 82    |
| Diskussion .....                                                                                                 | 88    |
|                                                                                                                  | V     |

*Dr. Stefan Breinersdorfer, Ministerialdirigent, Mainz*

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Arbeitslohn und seine Grenzen</b> .....                 | 105 |
| I. Aufgabenstellung .....                                  | 106 |
| II. Arbeitslohn als steuerbare Zuwendung .....             | 106 |
| III. Konkurrenz der Einkunftsarten .....                   | 110 |
| IV. Einkunftsart immanente Kriterien für Arbeitslohn ..... | 121 |
| V. Fazit .....                                             | 135 |
| Diskussion .....                                           | 136 |

*Dr. Roland Krüger, Richter am Bundesfinanzhof, München*

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Verfahren und Rechtsschutz im Lohnsteuerrecht</b> .....                 | 145 |
| I. Einführung .....                                                        | 145 |
| II. Die Stellung des Arbeitnehmers im Lohnsteuerabzugs-<br>verfahren ..... | 146 |

*Prof. Dr. André Meyer, LL.M., Taxation, Universität Bayreuth*

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Die Rolle des Arbeitgebers im Lohnsteuerverfahren</b> .....   | 177 |
| I. Bestandsaufnahme .....                                        | 178 |
| II. Der Arbeitgeber zwischen öffentlichem und privatem Recht ..  | 185 |
| III. Der Steuereinbehalt als Referenzfall der Außenwirkung ..... | 190 |
| IV. Haftung und Rückgriff .....                                  | 207 |
| V. Anmeldung und Abführung .....                                 | 214 |
| VI. Schluss .....                                                | 218 |

*Prof. Dr. Werner Haslehner, LL.M., Universität Luxemburg*

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Lohnsteuervollzug im Europäischen Rechtsvergleich</b> .....            | 221 |
| I. Einführung .....                                                       | 221 |
| II. Rechtsvergleich als Systemvergleich .....                             | 222 |
| III. Systematische Analyse des Lohnsteuervollzugs .....                   | 224 |
| IV. Einordnung und Besonderheiten ausgewählter<br>Lohnsteuersysteme ..... | 233 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| V. Zusammenfassung .....   | 242 |
| VI. Schlussbemerkung ..... | 246 |
| Diskussion .....           | 248 |

*Prof. Dr. Christian Dorenkamp, Bonn*

|                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Internationale Arbeitnehmerbesteuerung – aus Arbeitgebersicht ..</b>      | <b>263</b> |
| I. Einleitung .....                                                          | 264        |
| II. Zielsetzungen internationaler Arbeitnehmerbesteuerung ....               | 265        |
| III. Grundsätze internationaler Arbeitnehmerbesteuerung .....                | 268        |
| IV. Besteuerungspraktische Problemfelder („Arbeitswelt 4.0“) ...             | 274        |
| V. Steuersystematische sowie besteuierungspraktische<br>Lösungsansätze ..... | 283        |
| VI. Fazit und Ausblick .....                                                 | 294        |

*Dr. Thomas Eisgruber, Bayerisches Staatsministerium der  
Finanzen, für Landesentwicklung und Heimat, München*

|                                                                         |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Internationale Arbeitnehmerbesteuerung – aus Arbeitnehmersicht .</b> | <b>297</b> |
| I. Einführung oder der Umfang des Themas .....                          | 297        |
| II. Schwer vorhersehbare Tatbestandsvoraussetzungen .....               | 298        |
| III. Die steuerliche Ausgangslage .....                                 | 301        |
| IV. Grundsätze der Aufteilung des Besteuerungsrechts .....              | 302        |
| V. Die Ansässigkeit .....                                               | 303        |
| VI. Die 183-Tage-Regel .....                                            | 304        |
| VII. Grenzgänger-Klauseln .....                                         | 310        |
| VIII. Auslandstätigkeitserlass .....                                    | 313        |
| IX. Bi- und unilaterale Rückfallklauseln .....                          | 314        |
| X. Fazit .....                                                          | 318        |
| Diskussion .....                                                        | 320        |

*Prof. Dr. Henning Tappe, Universität Trier*

|                                                              |            |
|--------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Werbungskosten des Arbeitnehmers .....</b>                | <b>333</b> |
| I. Der Arbeitnehmer als Normfall des Einkommensteuerrechts   | 333        |
| II. Nettoeinkünfte als Maßstab der Einkommensbesteuerung ... | 337        |

|                                                                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| III. Entgrenzung der Arbeit als Herausforderung für das Einkommensteuerrecht .....                                              | 339        |
| IV. Arbeitnehmereinkünfte als Überschusseinkünfte .....                                                                         | 356        |
| V. Arbeitnehmerbesteuerung als Massenverfahren .....                                                                            | 360        |
| VI. Ausblick und Reformüberlegungen .....                                                                                       | 361        |
| <i>Prof. Dr. Stefan Schneider, Vorsitzender Richter am BFH, München</i>                                                         |            |
| <b>Arbeitslohn und sozialversicherungsrechtliches Entgelt .....</b>                                                             | <b>363</b> |
| I. Einleitung, der besteuerte Arbeitslohn und das verbeitragte Entgelt .....                                                    | 364        |
| II. Die Funktion des sozialversicherungsrechtlichen Entgelts, Grund- und Ausgangstatbestand des Sozialversicherungsrechts ..... | 366        |
| III. Gegenstand des sozialversicherungsrechtlichen Arbeitsentgelts, seine Bestimmung und Bemessung .....                        | 374        |
| IV. Steuerrechtliche Beitragsbemessungen und -befreiungen kraft Rechtsverordnung .....                                          | 394        |
| V. Fazit .....                                                                                                                  | 400        |
| <i>Dr. Peter Möllmann, Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht, Berlin</i>                                      |            |
| <b>Mitarbeiterbeteiligung .....</b>                                                                                             | <b>401</b> |
| I. Einleitender Überblick .....                                                                                                 | 402        |
| II. Wirtschaftliche Zielsetzung von Mitarbeiterbeteiligung .....                                                                | 403        |
| III. Formen der Mitarbeiterbeteiligung .....                                                                                    | 404        |
| IV. Überblick über die steuerlichen Rahmenbedingungen .....                                                                     | 408        |
| V. Steuerliche Behandlung erfolgsabhängiger Gehaltskomponenten .....                                                            | 410        |
| VI. Steuerliche Behandlung „virtueller“ Unternehmensbeteiligungen .....                                                         | 411        |
| VII. Steuerliche Behandlung von Eigenkapitalbeteiligungen aus Sicht des Mitarbeiters .....                                      | 411        |
| VIII. Steuerliche Behandlung von Eigenkapitalbeteiligungen aus Sicht des Arbeitgebers .....                                     | 444        |

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| IX. Steuerliche Behandlung von Fremdkapital- und Mezzanine-Beteiligungen ..... | 445 |
| X. Steuerliche Förderung von Mitarbeiterbeteiligung .....                      | 446 |
| XI. Zusammenfassung .....                                                      | 447 |
| Diskussion .....                                                               | 449 |

*Dr. Heinz-Gerd Horlemann, Herzogenaurach*

|                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Lohnsteuerrechtliche Fragen der betrieblichen Altersvorsorge .....</b> | <b>465</b> |
| I. Rückblick .....                                                        | 466        |
| II. Änderungen: Vollzogen, nicht vollzogen, geplant? .....                | 466        |
| III. Altersvorsorge .....                                                 | 469        |
| IV. Arbeitslohn .....                                                     | 482        |
| V. Betriebliche Altersversorgung .....                                    | 485        |
| VI. Fragen? .....                                                         | 488        |
| VII. Antworten? .....                                                     | 491        |
| VIII. Nachtrag .....                                                      | 497        |

*Rechtsanwalt Klaus Strohner, Köln*

|                                                                                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Impulse und Grenzen der steuerlichen Gestaltung im Arbeitsverhältnis .....</b> | <b>501</b> |
| I. Vorbemerkung .....                                                             | 501        |
| II. Bedeutung der Lohnsteuer .....                                                | 502        |
| III. Inanspruchnahme der Unternehmen für Fiskalzwecke der Finanzverwaltung .....  | 503        |
| IV. Gestaltungsinteresse des Unternehmens bei der Lohnsteuer ..                   | 506        |
| V. Haftung als Grenze der steuerlichen Gestaltung im Arbeitsverhältnis .....      | 529        |
| VI. Fazit .....                                                                   | 530        |
| Diskussion .....                                                                  | 532        |

*Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen, Ludwigs-Maximilians-Universität  
München*

|                                                          |     |
|----------------------------------------------------------|-----|
| <b>Resümee</b> .....                                     | 541 |
| I. Zum Thema und zur Konzeption der Jahrestagung .....   | 541 |
| II. Erträge der Tagung zur Arbeitnehmerbesteuerung ..... | 545 |
| III. Perspektiven für Folgetagungen .....                | 548 |

*Prof. Dr. Hanno Kube, Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg*

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Laudatio aus Anlass der Verleihung des Albert-Hensel-Preises<br/>2016 an Herrn Dr. Thomas Wiesch</b> ..... | 551 |
| Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e.V. ....                                                             | 557 |
| Vorstand und Wissenschaftlicher Beirat der Deutschen Steuer-<br>juristischen Gesellschaft e.V. ....           | 559 |
| Teilnehmerverzeichnis .....                                                                                   | 561 |
| Stichwortverzeichnis .....                                                                                    | 567 |