

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autorin</b> .....	V
<b>Vorwort</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XV
<b>1. Allgemeines</b> .....	1
<b>1.1 Lohnsteuer als besondere Unterart der Einkommensteuer</b> .....	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
<b>1.2 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Überblick)</b> .....	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
<b>1.3 Veranlagung von Arbeitnehmern nach § 46 Abs. 2 EStG</b> .....	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
<b>1.4 Lohnsteuerermäßigung nach § 39a EStG</b> .....	12
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> .....	16
<b>2.1 Begriff</b> .....	16
2.1.1 Personen, die in öffentlichem oder privatem 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> .....	21
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> .....	25
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 3 bis 5 EStG . . . . .	42
3.5.2.3	Bewertung anhand von durch Verordnungen festgesetzter Werte nach § 8 Abs. 2 Satz 6 bis 10 EStG . . . . .	53
3.5.2.4	Belegschaftsrabatte nach § 8 Abs. 3 EStG . . . . .	61
3.5.3	Einzelfälle . . . . .	62
3.5.3.1	Überlassung von Darlehen . . . . .	62
3.5.3.2	Überlassung von Gutscheinen . . . . .	63
3.5.3.3	Überlassung von Job-Tickets . . . . .	63
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 . . . . .	64
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 usw. . . . .	71
3.6.6	Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers . . . . .	72
<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 . . . . .	74
3.7.4	§ 3 Nr. 13 und 16 EStG: Erstattung von Reisekosten . . . . .	75
3.7.4.1	Erstattung von Reisekosten aus öffentlichen Kassen . . . . .	75
3.7.4.2	Erstattung von Reisekosten außerhalb des öffentlichen Dienstes . . . . .	76
3.7.5	§ 3 Nr. 24 EStG: Kindergeld . . . . .	77
3.7.6	§ 3 Nr. 26 bis 26b EStG: Übungsleiter und andere nebenberufliche Tätigkeiten . . . . .	77

3.7.6.1	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26 EStG	77
3.7.6.2	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26a EStG	80
3.7.6.3	Aufwandsentschädigungen i.S.d. § 3 Nr. 26b EStG	82
3.7.7	§ 3 Nr. 30 EStG: Werkzeuggeld	83
3.7.8	§ 3 Nr. 31 EStG: Überlassung typischer Berufskleidung	83
3.7.9	§ 3 Nr. 32 EStG: Sammelbeförderung	85
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. 38 EStG: Sachprämien	87
3.7.13	§ 3 Nr. 39 EStG: Überlassung von Vermögensbeteiligungen	88
3.7.14	§ 3 Nr. 45 EStG: Private Nutzung von betrieblichen PCs usw.	88
3.7.15	§ 3 Nr. 50 EStG: Auslagenersatz	89
3.7.16	§ 3 Nr. 51 EStG: Trinkgeld	90
3.7.17	§ 3 Nr. 62 EStG: Zukunftssicherungsleistungen	90
3.7.18	§ 3 Nr. 63 EStG: Betriebliche Altersvorsorgeleistungen	91
3.7.19	§ 3 Nr. 67 EStG: Erziehungsgeld, Elterngeld	91
3.7.20	§ 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>101</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	108
4.7.3.1	Allgemeines	108
4.7.3.2	Abgeltungswirkung	109
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 . . . . .	110
4.7.3.6	Fahrgemeinschaften . . . . .	111
4.7.3.7	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel . . . . .	111
4.7.3.8	Behinderte Menschen. . . . .	113
<b>4.8</b>	<b>Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets</b> . . . . .	<b>114</b>
4.8.1	Begriff „weiträumiges Tätigkeitsgebiet“ . . . . .	114
4.8.2	Begriff „Sammelpunkt“ . . . . .	114
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> . . . . .	<b>115</b>
4.9.1	Begriff. . . . .	115
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 . . . . .	118
4.9.4.1	Allgemeines. . . . .	118
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 . . . . .	122
4.9.5	Unterkunfts-/Übernachungskosten. . . . .	124
4.9.6	Reisenebenkosten. . . . .	127
<b>4.10</b>	<b>Doppelte Haushaltsführung</b> . . . . .	<b>128</b>
4.10.1	Allgemeines. . . . .	128
4.10.2	Begriff „doppelte Haushaltsführung“ . . . . .	128
4.10.3	Begriff „berufliche Veranlassung“ . . . . .	130
4.10.4	Fahrtkosten bzw. Familien-Ferngespräche . . . . .	130
4.10.4.1	Fahrtkosten aus Anlass des Wohnungswechsels. . . . .	130
4.10.4.2	Fahrtkosten: Wöchentliche Familienheimfahrten . . . . .	130
4.10.4.3	Familien-Ferngespräche . . . . .	132
4.10.5	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	132
4.10.6	Aufwendungen für die Zweitwohnung. . . . .	133
4.10.6.1	Doppelte Haushaltsführung im Inland . . . . .	133
4.10.6.2	Doppelte Haushaltsführung im Ausland. . . . .	135
4.10.7	Umzugskosten . . . . .	135
<b>4.11</b>	<b>Arbeitszimmer</b> . . . . .	<b>136</b>
4.11.1	Allgemeines. . . . .	136
4.11.2	Begriffe „häusliches“ und „außerhäusliches“ Arbeitszimmer . . . . .	136
4.11.3	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer. . . . .	137
4.11.4	Ausnahmen vom Abzugsverbot für ein häusliches Arbeitszimmer. . . . .	137
4.11.4.1	Begriff „kein anderer Arbeitsplatz“ . . . . .	138
4.11.4.2	Begriff „Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung“ . . . . .	138
4.11.5	Arbeitnehmer übt mehrere Tätigkeiten im häuslichen Arbeitszimmer aus . . . . .	140
4.11.5.1	Häusliches Arbeitszimmer = Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung . . . . .	140

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 . . . . .	142
<b>4.12</b>	<b>Umzugskosten</b> . . . . .	142
4.12.1	Berufliche Veranlassung . . . . .	142
4.12.2	Höhe der Umzugskosten. . . . .	143
<b>4.13</b>	<b>Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung</b> . . . . .	146
4.13.1	Ausbildung . . . . .	146
4.13.2	Fortbildung . . . . .	147
4.13.3	Aufwendungen . . . . .	147
<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 . . . . .	149
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 . . . . .	151
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> . . . . .	152
<b>5.</b>	<b>Lohnsteuer-Pauschalierung</b> . . . . .	153
<b>5.1</b>	<b>Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren</b> . . . . .	153
5.1.1	„Lohnsteuersatz“ . . . . .	153
5.1.2	Schuldner der Lohnsteuer. . . . .	153
5.1.3	Auswirkungen beim AN . . . . .	153
<b>5.2</b>	<b>Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände</b> . . . . .	153
5.2.1	Pauschalierung in besonderen Fällen nach § 40 EStG . . . . .	154
5.2.1.1	§ 40 Abs. 1 EStG . . . . .	154
5.2.1.2	§ 40 Abs. 2 EStG . . . . .	155
5.2.2	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und für geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG . . . . .	160
5.2.2.1	§ 40a Abs. 1 EStG: Pauschalierung für kurzfristig Beschäftigte . . . . .	161
5.2.2.2	§ 40a Abs. 2 EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „pauschalen“ Sozialversicherungsbeiträgen . . . . .	163
5.2.2.3	§ 40a Abs. 2a EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „normalen“ Sozialversicherungsbeiträgen . . . . .	164
5.2.2.4	§ 40a Abs. 3 EStG: Pauschalierung für Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	165
5.2.3	Pauschalierung bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG . . . . .	167
5.2.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG . . . . .	170
<b>5.3</b>	<b>Pauschalierung des Solidaritätszuschlags</b> . . . . .	171
<b>5.4</b>	<b>Pauschalierung der Kirchensteuer</b> . . . . .	171
<b>5.5</b>	<b>Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte, § 34 EStG</b> . . . . .	171
<b>6.</b>	<b>Betriebliche Altersvorsorge</b> . . . . .	173
<b>6.1</b>	<b>Pensionszusage/Direktzusage</b> . . . . .	173
6.1.1	Begriff . . . . .	173

6.1.2	Anwartschaftsphase . . . . .	173
6.1.3	Rentenbezugsphase . . . . .	174
6.1.4	Zusammenfassung . . . . .	175
<b>6.2</b>	<b>Unterstützungskasse</b> . . . . .	175
6.2.1	Begriff . . . . .	175
6.2.2	Anwartschaftsphase . . . . .	175
6.2.3	Rentenbezugsphase . . . . .	175
6.2.4	Zusammenfassung . . . . .	176
<b>6.3</b>	<b>Pensionskasse</b> . . . . .	177
6.3.1	Begriff . . . . .	177
6.3.2	Anwartschaftsphase . . . . .	177
6.3.2.1	Neuzusage . . . . .	177
6.3.2.2	Altzusage . . . . .	181
6.3.3	Rentenbezugsphase . . . . .	184
6.3.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen . . . . .	184
6.3.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen . . . . .	185
6.3.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen. . . . .	185
6.3.4	Zusammenfassung . . . . .	186
<b>6.4</b>	<b>Pensionsfonds</b> . . . . .	187
6.4.1	Begriff . . . . .	187
6.4.2	Anwartschaftsphase . . . . .	187
6.4.2.1	Neuzusage . . . . .	187
6.4.2.2	Altzusage . . . . .	189
6.4.3	Rentenbezugsphase . . . . .	190
6.4.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen . . . . .	190
6.4.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen . . . . .	190
6.4.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen. . . . .	191
6.4.4	Zusammenfassung . . . . .	192
<b>6.5</b>	<b>Direktversicherung</b> . . . . .	192
6.5.1	Begriff . . . . .	192
6.5.2	Anwartschaftsphase . . . . .	193
6.5.2.1	Neuzusage . . . . .	193
6.5.2.2	Altzusage . . . . .	194
6.5.3	Rentenbezugsphase . . . . .	197
6.5.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen . . . . .	197
6.5.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen . . . . .	198
6.5.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen. . . . .	199
6.5.4	Zusammenfassung . . . . .	200
<b>7.</b>	<b>Übungsklausuren</b> . . . . .	201
	<b>Lösungen zu den Übungsaufgaben</b> . . . . .	202
	<b>Wichtige steuerliche Begriffe in Kürze</b> . . . . .	214
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	215