

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Einleitung</b> . . . . .	23
1.1 Verhältnis der Lohnsteuer zur Einkommensteuer . . . . .	23
1.2 Entwicklung des Lohnsteuerrechts . . . . .	23
1.3 Steuerreformen . . . . .	24
1.4 Rechtsgrundlagen . . . . .	25
1.5 Gläubiger der Lohnsteuer . . . . .	26

## Erster Teil: Das Lohnsteuerabzugsverfahren

<b>2 Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> . . . . .	29
2.1 Allgemeines und Begriffe . . . . .	29
2.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit . . . . .	32
2.3 Rechtsnatur der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	32
2.4 Bildung und Inhalt der ELStAM . . . . .	34
2.4.1 ELStAM-Verfahren . . . . .	34
2.4.2 Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	34
2.4.3 Bildung und Änderung der (elektronischen) Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	34
2.4.4 Zuständigkeit . . . . .	35
2.4.5 Steuerklassenbildung bei Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .	35
2.4.6 Berücksichtigung von Kindern . . . . .	38
2.5 Die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale im Einzelnen . . . . .	39
2.5.1 Allgemeines . . . . .	39
2.5.2 Steuerklassen . . . . .	40
2.5.2.1 Allgemeines . . . . .	40
2.5.2.2 Steuerklasse I . . . . .	40
2.5.2.3 Steuerklasse II . . . . .	40
2.5.2.4 Steuerklasse III . . . . .	41
2.5.2.5 Steuerklasse IV . . . . .	45
2.5.2.6 Steuerklasse V . . . . .	45
2.5.2.7 Steuerklasse IV mit Faktor . . . . .	47
2.5.2.8 Steuerklasse VI . . . . .	50
2.5.2.9 Berücksichtigung einer ungünstigeren Steuerklasse . . . . .	51

2.5.3	Berücksichtigung von Kinderfreibeträgen . . . . .	51
2.5.3.1	Auswirkung der Berücksichtigung von Kinderfreibeträgen als Lohnsteuerabzugsmerkmal . . . . .	51
2.5.3.2	Besonderheiten für das Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren . . . . .	53
2.5.3.3	Zahl der Kinderfreibeträge als Lohnsteuerabzugsmerkmal . . . . .	54
2.5.3.4	Änderung der Anzahl von Kinderfreibeträgen aufgrund geänderter Verhältnisse . . . . .	54
2.5.3.5	Haushaltsgemeinschaft mit einem Kind bei Steuerklasse II . . . . .	55
2.5.4	Pauschbeträge für Behinderte und Hinterbliebene . . . . .	58
2.6	Zugehörigkeit zu Religionsgemeinschaften . . . . .	59
<b>3</b>	<b>Stufenloser Formeltarif und Lohnsteuertabellen . . . . .</b>	<b>61</b>
3.1	Der Einkommensteuertarif . . . . .	61
3.2	Die Lohnsteuertabellen . . . . .	63
3.2.1	Allgemeines . . . . .	63
3.2.2	Jahreslohnsteuertabelle, Monats-, Wochen- und Tagestabellen . . .	65
3.2.2.1	Allgemeines . . . . .	65
3.2.2.2	Allgemeine und Besondere Lohnsteuertabelle . . . . .	66
3.2.2.3	Lohnsteuertabellen bei Eheleuten/Lebenspartnern . . . . .	67
3.2.2.4	Der Aufholtarif . . . . .	67
3.2.2.5	Tabellenfreibeträge . . . . .	69
3.2.3	Maschinelle Lohnsteuerermittlung anhand der Tarifformel . . . . .	81
3.2.4	Lohnzahlungszeitraum . . . . .	82
<b>4</b>	<b>Pflichten und Rechte der Arbeitnehmer . . . . .</b>	<b>85</b>
4.1	Pflichten der Arbeitnehmer . . . . .	85
4.1.1	Gegenüber dem Arbeitgeber . . . . .	85
4.1.2	Gegenüber der Finanzverwaltung . . . . .	86
4.1.3	Auskunftspflichten bei einer Außenprüfung oder Lohnsteuer- Nachschau . . . . .	88
4.2	Rechte der Arbeitnehmer . . . . .	88
4.2.1	Im Rahmen des Abrufs der elektronischen Lohnsteuerabzugs- merkmale . . . . .	88
4.2.1.1	Abrufsperrungen und Abrufberechtigungen . . . . .	88
4.2.1.1.1	Positivliste . . . . .	89
4.2.1.1.2	Negativliste . . . . .	89
4.2.1.1.3	Vollsperrung . . . . .	89
4.2.1.2	Auskunft über die eigenen ELStAM . . . . .	90

4.2.2	Änderung/Ermittlung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen . . . . .	90
4.2.2.1	Nachträgliche Änderungen von Lohnsteuerabzugsmerkmalen . . . . .	91
4.2.2.2	Steuerklassenwechsel . . . . .	93
4.2.2.3	Ermittlung eines Freibetrags . . . . .	96
4.2.2.4	Verfahren bei der Ermittlung von Freibeträgen . . . . .	107
4.2.2.5	Antrag auf ungünstigere Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	108
4.2.2.6	Bescheiderteilung . . . . .	109
4.2.3	Anrufungsauskunft . . . . .	110
4.2.3.1	Anfrage . . . . .	110
4.2.3.2	Betriebsstätte . . . . .	111
<b>5</b>	<b>Pflichten und Rechte des Arbeitgebers . . . . .</b>	<b>113</b>
5.1	Pflichten des Arbeitgebers . . . . .	113
5.1.1	Elektronische/s Verfahren, Lohnsteuerabzugsmerkmale und Lohnsteuerbescheinigung . . . . .	113
5.1.1.1	Anmeldung durch den Arbeitgeber bzw. einen Dritten . . . . .	113
5.1.1.2	Mitteilung der Steuernummer an den Arbeitnehmer . . . . .	114
5.1.1.3	Abruf der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	114
5.1.1.4	Laufendes Abrufverfahren . . . . .	115
5.1.1.5	Gültigkeit der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale, Beendigung des Dienstverhältnisses . . . . .	116
5.1.1.6	Lohnsteuereinbehalt bei Bezahlung von verschiedenartigen Bezügen . . . . .	117
5.1.1.7	Lohnzahlungen nach Beendigung des Dienstverhältnisses . . . . .	118
5.1.1.8	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung . . . . .	118
5.1.1.9	Ausnahme vom Abrufverfahren . . . . .	120
5.1.1.9.1	Allgemeines . . . . .	120
5.1.1.9.2	Antragstellung . . . . .	120
5.1.1.9.3	Verfahren/Bescheinigung der Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	121
5.1.1.9.4	Pflichten des Arbeitgebers . . . . .	121
5.1.2	Lohnsteuerabzugspflichtige Personen . . . . .	122
5.1.2.1	Arbeitgeber . . . . .	122
5.1.2.2	Lohnsteuerabzugspflicht eines Dritten . . . . .	123
5.1.2.3	Lohnsteuerabzugspflicht des Arbeitgebers für Arbeitslohnzahlung durch Dritte . . . . .	126
5.1.3	Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne ELStAM . . . . .	128
5.1.3.1	Fehlende Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	128
5.1.3.2	Unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer ohne steuerliche Identifikationsnummer . . . . .	129

5.1.3.3	Im Inland nicht meldepflichtige Arbeitnehmer . . . . .	130
5.1.3.3.1	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	131
5.1.3.3.2	Erweiterte unbeschränkte Lohnsteuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG) . . .	134
5.1.3.3.3	Unbeschränkte Lohnsteuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) . .	134
5.1.4	Lohnkonto . . . . .	135
5.1.5	Sammellohnkonto . . . . .	138
5.1.6	Ermittlung der Lohnsteuer . . . . .	138
5.1.6.1	Bei laufendem Arbeitslohn (R 39b.5 LStR) . . . . .	139
5.1.6.2	Bei laufenden Nettolöhnen (R 39b.9 LStR) . . . . .	142
5.1.6.3	Bei sonstigen Bezügen . . . . .	143
5.1.6.4	Bei sonstigen Bezügen für mehrere Jahre . . . . .	147
5.1.6.5	Entschädigungen i. S. von § 34 Abs. 1 und 2 Nr. 2 EStG als sonstige Bezüge . . . . .	148
5.1.6.6	Bei sonstigen Nettobezügen . . . . .	148
5.1.6.7	Bei Pauschalierung der Lohnsteuer – Überblick . . . . .	150
5.1.6.8	Bei sonstigen Bezügen nach besonders zu ermittelnden Pauschsteuersätzen . . . . .	152
5.1.6.9	Bei sonstigen Bezügen nach festen Pauschsteuersätzen . . . . .	157
5.1.6.10	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . .	164
5.1.6.10.1	Geringfügig entlohnte Beschäftigung und pauschaler Beitrag des Arbeitgebers zur Rentenversicherung (§ 40a Abs. 2 EStG) . . . . .	166
5.1.6.10.2	Geringfügig entlohnte Beschäftigung ohne pauschalen Beitrag des Arbeitgebers zur Rentenversicherung (§ 40a Abs. 2a EStG) . . . . .	176
5.1.6.10.3	Kurzfristige Beschäftigung (§ 40a Abs. 1 EStG) . . . . .	180
5.1.6.10.4	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft (§ 40a Abs. 3 EStG)	181
5.1.6.10.5	Zusatzvoraussetzungen nach § 40a Abs. 4 EStG . . . . .	182
5.1.6.10.6	Pauschalierung der Kirchensteuer . . . . .	185
5.1.6.11	Pauschalierung für bestimmte Zukunftssicherungsleistungen . . . .	186
5.1.6.12	Pauschalbesteuerung von Sachzuwendungen nach § 37b EStG . . .	197
5.1.7	Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .	200
5.1.8	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer und Lohnsteuer- Anmeldungszeitraum . . . . .	201
5.1.9	Erlass, Stundung und Aussetzung von Lohnsteuer . . . . .	205
5.1.10	Lohnsteuerbescheinigung . . . . .	205
5.1.11	Nachforderung und Haftung . . . . .	207
5.1.11.1	Nachforderung von Lohnsteuer . . . . .	209
5.1.11.2	Nachforderung der Lohnsteuer vom Arbeitgeber nach Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 Nr. 2 EStG) . . . . .	210

5.1.11.3	Nachforderung der Lohnsteuer vom Arbeitgeber, ohne dass dieser eine Pauschalierung beantragt . . . . .	210
5.1.11.4	Einschränkung der Haftung . . . . .	212
5.1.11.5	Haftung anderer Personen (R 42d.1 Abs. 2 LStR) . . . . .	215
5.1.11.6	Haftung, falls ein Dritter die Pflichten des Arbeitgebers trägt (§ 38 Abs. 3a EStG) . . . . .	215
5.1.11.7	Gesamtschuldnerschaft . . . . .	216
5.1.11.8	Gesamtschuldnerschaft von Arbeitnehmern und Dritten . . . . .	219
5.1.11.8.1	Allgemeines . . . . .	219
5.1.11.8.2	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	220
5.1.11.9	Nachforderungs- und Haftungsbescheid . . . . .	221
5.1.11.10	Einwendungen gegen die Inanspruchnahme . . . . .	224
5.1.12	Der Rückgriff . . . . .	226
5.1.13	Erstattung von Lohnsteuer . . . . .	227
5.1.14	Gesetzeskonkurrenz zwischen § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG und § 37 Abs. 2 AO . . . . .	229
5.2	Rechte des Arbeitgebers . . . . .	230
5.2.1	Zu viel bzw. zu wenig einbehaltene Lohnsteuer . . . . .	230
5.2.2	Pauschalierung der Lohnsteuer . . . . .	231
5.2.3	Anrufungsauskunft . . . . .	231
5.2.4	Übertragung der Arbeitgeberpflichten auf einen Dritten . . . . .	232
<b>6</b>	<b>Möglichkeiten des Finanzamts zur Überprüfung der einbehaltenen Lohnsteuer durch den Außendienst . . . . .</b>	<b>233</b>
6.1	Die Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	233
6.2	Die Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	235
6.2.1	Allgemeines . . . . .	235
6.2.2	Zweck der Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	235
6.2.3	Durchführung der Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	236
6.2.4	Mitwirkungspflicht . . . . .	237
6.2.5	Recht auf Datenzugriff . . . . .	237
6.2.6	Übergang zu einer Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	238
6.2.7	Auswertungsmöglichkeiten . . . . .	238
6.2.8	Rechtsfolgen . . . . .	239
6.2.9	Zwangsmittel . . . . .	239
6.2.10	Rechtsbehelf . . . . .	239

<b>7</b>	<b>Der Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b>	241
7.1	Allgemeines	241
7.2	Materielles Recht	241
7.3	Das Verfahren des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber	243
7.3.1	Maßgebender Steuertarif	243
7.3.2	Ausgleichsberechtigte	243
7.3.3	Ausgleichsverpflichtete	243
7.3.4	Konkurrenzverhältnis	244
7.3.5	Antragsverfahren	244
7.3.6	Fristen	244
7.3.7	Berechtigung des Arbeitgebers	244
7.3.8	Ermittlung der Jahreslohnsteuer	246
7.3.9	Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs	248
7.3.10	Der permanente Lohnsteuer-Jahresausgleich	249
7.3.11	Pauschale Kirchensteuer	252
7.3.12	Besonderheiten der Kirchensteuer bei Ehegatten/Lebenspartnern – Halbteilungsgrundsatz bei Konfessionsverschiedenheit	252
<b>8</b>	<b>Solidaritätszuschlag beim Lohnsteuerabzug</b>	253
8.1	Allgemeines (siehe auch Tz. 16.3)	253
8.2	Solidaritätszuschlag im Lohnsteuerabzugsverfahren	253
8.3	Solidaritätszuschlag beim permanenten Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	254
8.4	Aufzeichnung, Anmeldung und Bescheinigung des Solidaritätszuschlags durch den Arbeitgeber	254

## **Zweiter Teil: Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit**

<b>9</b>	<b>Vorbemerkungen, Begriff der nichtselbständigen Arbeit</b>	255
<b>10</b>	<b>Dienstverhältnis</b>	257
10.1	Abgrenzung zur Selbständigkeit	257
10.2	Eigenständiger steuerlicher Begriff des Dienstverhältnisses	258
10.3	Typusbegriff	259
10.4	Einzelmerkmale des Dienstverhältnisses	260
10.4.1	Schulden der Arbeitskraft	260
10.4.2	Weisungsgebundenheit und Eingliederung	262
10.4.2.1	Weisungsgebundenheit	262
10.4.2.2	Eingliederung	263

10.4.3	Kein Geschäftsrisiko . . . . .	265
10.4.4	Entscheidung in Zweifelsfällen nach dem Gesamtbild . . . . .	267
10.4.5	Heimarbeiter und Hausgewerbetreibende . . . . .	269
10.4.6	Weitere Einzelfälle aus Rechtsprechung und Verwaltungspraxis . . . . .	271
10.5	Mehrfachstätigkeit . . . . .	273
10.5.1	Grundsatz der getrennten Beurteilung . . . . .	273
10.5.2	Hilftätigkeit . . . . .	274
10.5.3	Nebentätigkeit für denselben Arbeitgeber . . . . .	275
10.5.3.1	Allgemeines . . . . .	275
10.5.3.2	Nebenberufliche Lehr- und Prüfungstätigkeit . . . . .	276
10.5.3.2.1	Lehr- und Prüfungstätigkeit von nichtselbständig Tätigen . . . . .	277
10.5.3.2.2	Lehr- und Prüfungstätigkeit bei selbständiger Haupttätigkeit . . . . .	280
10.6	Ehrenämter . . . . .	280
10.7	Gefälligkeiten . . . . .	281
10.8	Abgrenzung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit von den übrigen Überschusseinkünften . . . . .	282
10.8.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) . . . . .	282
10.8.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§§ 21 und 22 Nr. 3 EStG) . . . . .	282
10.8.3	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) . . . . .	283
10.8.3.1	Private Veräußerungsgeschäfte (§ 22 Nr. 2 i. V. m. § 23 EStG) . . . . .	283
10.8.3.2	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) . . . . .	283
10.8.3.3	Abgeordnetenbezüge (§ 22 Nr. 4 EStG) . . . . .	284
10.9	Dienstverhältnisse zwischen nahestehenden Personen . . . . .	284
10.9.1	Allgemeines . . . . .	284
10.9.2	Form und Zustandekommen des Arbeitsvertrags . . . . .	286
10.9.3	Inhalt des Arbeitsvertrags . . . . .	286
10.9.4	Ernsthaftigkeit . . . . .	286
10.9.5	Tatsächliche Durchführung . . . . .	287
<b>11</b>	<b>Arbeitnehmer . . . . .</b>	<b>290</b>
11.1	Allgemeines . . . . .	290
11.2	Rechtsnachfolger des Arbeitnehmers . . . . .	290
11.3	Unbeschränkte und beschränkte Lohnsteuerpflicht . . . . .	291
11.3.1	Sachliche Abgrenzung . . . . .	291
11.3.2	Unbeschränkte Lohnsteuerpflicht . . . . .	292
11.3.2.1	Inland . . . . .	292

11.3.2.2	Wohnsitz . . . . .	292
11.3.2.3	Gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .	293
11.3.3	Erweiterte unbeschränkte Lohnsteuerpflicht . . . . .	294
11.3.4	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . . .	295
11.3.5	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	296
11.3.6	Beschränkte Lohnsteuerpflicht . . . . .	298
11.3.6.1	Ausübung nichtselbständiger Arbeit im Inland (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. a 1. Alt. EStG) . . . . .	298
11.3.6.2	Verwertung der Arbeit im Inland (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. a 2. Alt. EStG) . . . . .	299
11.3.6.3	Arbeitslohn aus inländischen öffentlichen Kassen (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. b EStG) . . . . .	300
11.3.6.4	Tätigkeit als Geschäftsführer, Prokurist oder Vorstandsmitglied (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. c EStG) . . . . .	301
11.3.7	Zusammentreffen von unbeschränkter und beschränkter Lohnsteuerpflicht . . . . .	301
11.3.8	Besonderer Steuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht	302
<b>12</b>	<b>Arbeitgeber</b> . . . . .	<b>303</b>
12.1	Allgemeines . . . . .	303
12.2	Die Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	304
<b>13</b>	<b>Arbeitslohn</b> . . . . .	<b>305</b>
13.1	Begriff des Arbeitslohns . . . . .	305
13.1.1	Definition des Gesetzes . . . . .	305
13.1.2	Abgrenzung des Arbeitslohns gegenüber den nicht steuerbaren Zuwendungen . . . . .	310
13.1.2.1	Aufmerksamkeiten . . . . .	313
13.1.2.2	Betriebsveranstaltungen . . . . .	313
13.1.2.3	Fort- und Weiterbildungsleistungen . . . . .	317
13.1.2.4	Einzelfälle von Aufmerksamkeiten . . . . .	319
13.1.3	Zufluss des Arbeitslohns . . . . .	323
13.1.3.1	Zufluss als Besteuerungszeitpunkt – Begriffsbestimmung . . . . .	323
13.1.3.2	Gutschrift von Arbeitslohn . . . . .	325
13.1.3.3	Vorschüsse . . . . .	327
13.1.3.4	Zahlung an Dritte . . . . .	327
13.1.3.5	Zahlung durch Dritte . . . . .	328
13.1.3.6	Laufende und einmalige Bezüge . . . . .	331

13.2	Arten des Arbeitslohns . . . . .	331
13.2.1	Gehälter, Löhne . . . . .	331
13.2.2	Gratifikationen . . . . .	332
13.2.3	Tantiemen . . . . .	332
13.2.4	Provisionen . . . . .	332
13.2.5	Ergebnislöhne . . . . .	333
13.2.6	Sachbezüge . . . . .	334
13.2.6.1	Begriff der Sachbezüge . . . . .	334
13.2.6.2	Bewertung der Sachbezüge . . . . .	335
13.2.6.2.1	Bewertungsmaßstab . . . . .	335
13.2.6.2.2	Einzelbewertung . . . . .	337
13.2.6.2.3	Freigrenze . . . . .	338
13.2.6.2.4	Sozialversicherungsentgeltverordnung . . . . .	340
13.2.6.2.5	Sonstige Durchschnittswerte . . . . .	341
13.2.6.3	Wichtige Einzelfälle von Sachbezügen . . . . .	342
13.2.6.3.1	Belegschaftsrabatte . . . . .	342
13.2.6.3.2	Kraftfahrzeuggestellung . . . . .	346
13.2.6.3.3	Mahlzeitengewährung . . . . .	352
13.2.6.3.4	Wohnung . . . . .	354
13.2.6.3.5	Zinsvorteile . . . . .	356
13.2.6.3.5.1	Bewertung nach § 8 Abs. 2 EStG . . . . .	357
13.2.6.3.5.2	Bewertung nach § 8 Abs. 3 EStG . . . . .	358
13.2.6.3.6	Darlehensgewährung im Übrigen . . . . .	359
13.2.7	Forderungsverzicht des Arbeitgebers . . . . .	359
13.2.8	Einnahmen aus früherem Dienstverhältnis . . . . .	360
13.2.8.1	Wartegelder und Ruhegelder . . . . .	360
13.2.8.2	Witwen- und Waisengelder . . . . .	361
13.2.9	Entschädigung für entgangenen Arbeitslohn (§ 24 Nr. 1 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 4 LStDV) . . . . .	361
13.2.10	Beiträge des Arbeitgebers zugunsten der Alterssicherung (§ 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG) . . . . .	367
13.3	Steuerlich begünstigter Arbeitslohn . . . . .	368
13.3.1	Jubiläumsgeschenke . . . . .	368
13.3.2	Zukunftssicherung der Arbeitnehmer (§ 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV) . . . . .	368
13.3.2.1	Allgemeines . . . . .	368
13.3.2.1.1	Begriff . . . . .	368
13.3.2.1.2	Einzelne Merkmale . . . . .	369

13.3.2.2	Arten der Zukunftssicherung . . . . .	370
13.3.2.2.1	Allgemeines . . . . .	370
13.3.2.2.2	Innerbetriebliche Maßnahmen . . . . .	371
13.3.2.2.3	Direktversicherung . . . . .	371
13.3.2.2.4	Selbständige Versorgungseinrichtungen . . . . .	373
13.3.2.3	Lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers .	373
13.3.2.3.1	Allgemeines . . . . .	373
13.3.2.3.2	Ausgaben aufgrund gesetzlicher Verpflichtung . . . . .	375
13.3.2.3.3	Den gesetzlichen Pflichtbeiträgen gleichgestellte Zuschüsse . . . .	378
13.3.2.3.4	Beiträge an Direktversicherungen. . . . .	378
13.3.2.3.5	Beiträge für eine Unfallversicherung . . . . .	384
13.3.2.3.6	Leistungen an Pensions- und Unterstützungskassen und an Pensionsfonds. . . . .	384
13.3.3	Vergütungen für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 i. V. m. § 34 Abs. 1 EStG) . . . . .	386
13.3.4	Versorgungsbezüge . . . . .	388
13.3.4.1	Rechtslage bis 31.12.2004 . . . . .	389
13.3.4.2	Rechtslage ab 01.01.2005 . . . . .	391
13.3.5	Altersentlastungsbetrag . . . . .	393
13.3.5.1	Rechtslage bis 31.12.2004 . . . . .	393
13.3.5.2	Rechtslage ab 01.01.2005 . . . . .	395
13.4	Steuerfreie Einnahmen . . . . .	396
13.4.1	Aufwandsentschädigungen . . . . .	396
13.4.1.1	Allgemeines . . . . .	396
13.4.1.2	Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 EStG) . . . . .	397
13.4.1.2.1	Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse . .	397
13.4.1.2.2	Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen für öffentliche Dienste . . . . .	398
13.4.1.2.2.1	Öffentliche Kassen . . . . .	398
13.4.1.2.2.2	Öffentlicher Dienst . . . . .	399
13.4.1.2.2.3	Aufwand . . . . .	400
13.4.1.2.2.4	Nachprüfungsrecht des Finanzamts . . . . .	401
13.4.1.2.2.5	Aufwandsentschädigung und Werbungskostenabzug . . . . .	403
13.4.1.3	Aufwandsentschädigungen seitens privater Arbeitgeber . . . . .	404
13.4.1.4	Steuerfreie Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätig- keiten im Dienst oder Auftrag öffentlicher oder gemeinnütziger Einrichtungen (§ 3 Nr. 26 EStG) . . . . .	404
13.4.1.4.1	Allgemeines . . . . .	404

13.4.1.4.2	Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke . . .	405
13.4.1.4.3	Tätigkeiten im Dienst oder Auftrag bestimmter Körperschaften und Einrichtungen . . . . .	406
13.4.1.4.4	Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher, Betreuer und vergleichbare Tätigkeiten . . . . .	407
13.4.1.4.5	Künstlerische Tätigkeit . . . . .	408
13.4.1.4.6	Pflegetätigkeit . . . . .	409
13.4.1.4.7	Nebenberufliche Tätigkeiten i. S. des § 3 Nr. 26 EStG (Übungs- leiterpauschale) . . . . .	409
13.4.1.4.8	Steuerfreibetrag . . . . .	411
13.4.1.4.9	Werbungskosten . . . . .	413
13.4.1.5	Steuerfreiheit wegen ehrenamtlicher Tätigkeit i. S. des § 3 Nr. 26a EStG (Ehrenamtspauschale) . . . . .	414
13.4.1.5.1	Steuerbefreite Tätigkeiten . . . . .	414
13.4.1.5.2	Nebenberufliche Ausübung der Tätigkeit . . . . .	414
13.4.1.5.3	Berücksichtigungsfähiger Auftraggeber . . . . .	415
13.4.1.5.4	Betragsmäßige Begrenzung der Höhe der Steuerfreiheit . . . . .	415
13.4.1.5.5	Konkurrenzverhältnis zu anderen Steuerbefreiungsvorschriften . . .	416
13.4.1.5.6	Werbungskosten- bzw. Betriebsausgabenabzug . . . . .	416
13.4.2	Reisekosten- und Fahrtauslagenersatz . . . . .	416
13.4.2.1	Allgemeines . . . . .	416
13.4.2.2	Reisekosten . . . . .	417
13.4.2.3	Auswärtstätigkeit . . . . .	417
13.4.2.3.1	Gesetzliche Neuregelung . . . . .	417
13.4.2.3.2	Erste Tätigkeitsstätte . . . . .	418
13.4.2.3.2.1	Ortsfeste betriebliche Einrichtung . . . . .	418
13.4.2.3.2.2	Dauerhafte Zuordnung durch den Arbeitgeber . . . . .	419
13.4.2.3.2.3	Fehlen einer dauerhaften Zuordnung durch den Arbeitgeber . . . .	420
13.4.2.3.2.4	Mehrere Tätigkeitsstätten . . . . .	421
13.4.2.3.2.5	Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte . . . . .	421
13.4.2.4	Ersatz der Reisekosten durch den Arbeitgeber . . . . .	422
13.4.2.4.1	Allgemeines . . . . .	422
13.4.2.4.2	Fahrtauslagen . . . . .	423
13.4.2.4.3	Kosten einer Unterkunft/Übernachtungskosten . . . . .	426
13.4.2.4.3.1	Abzugsfähige Kosten . . . . .	426
13.4.2.4.3.2	Längerfristige Auswärtstätigkeit . . . . .	428
13.4.2.4.3.3	Erstattung der Kosten durch den Arbeitgeber . . . . .	429
13.4.2.4.4	Mehraufwendungen für Verpflegung . . . . .	430
13.4.2.4.4.1	Allgemeines . . . . .	430

13.4.2.4.4.2	Auswärtstätigkeit im Inland . . . . .	431
13.4.2.4.4.3	Auswärtstätigkeit im Ausland . . . . .	433
13.4.2.4.4.4	Dreimonatsfrist . . . . .	435
13.4.2.4.4.5	Kürzung der Verpflegungspauschalen . . . . .	435
13.4.2.4.4.6	Erstattung höherer Beträge durch den Arbeitgeber . . . . .	436
13.4.2.4.4.7	Erstattung niedriger Beträge durch den Arbeitgeber . . . . .	437
13.4.2.4.5	Reisenebenkosten . . . . .	437
13.4.2.4.6	Reisekostenvergütungen aus öffentlichen Kassen . . . . .	438
13.4.2.4.7	Auslösungen . . . . .	440
13.4.2.4.7.1	Allgemeines . . . . .	440
13.4.2.4.7.2	Auslösungen bei Auswärtstätigkeiten . . . . .	440
13.4.2.4.7.3	Auslösungen bei doppelter Haushaltsführung . . . . .	441
13.4.2.4.7.3.1	Eigener Hausstand . . . . .	442
13.4.2.4.7.3.2	Wohnen am Ort der ersten Tätigkeitsstätte . . . . .	446
13.4.2.4.7.3.3	Berufliche Veranlassung . . . . .	447
13.4.2.4.7.3.4	Beibehaltung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	449
13.4.2.4.7.3.5	Kostenerstattung durch den Arbeitgeber . . . . .	450
13.4.2.4.7.4	Auslösungen bei zeitlich beschränkter doppelter Haushaltsführung für Arbeitnehmer ohne eigenen Hausstand . . . . .	454
13.4.3	Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG) . . . . .	455
13.4.4	Umzugskostenvergütung . . . . .	457
13.4.4.1	Umzugskostenvergütung aus öffentlichen Kassen . . . . .	457
13.4.4.2	Umzugskostenvergütung durch private Arbeitgeber . . . . .	458
13.4.5	Durchlaufende Gelder und Auslagensatz . . . . .	460
13.4.6	Überlassung typischer Berufskleidung . . . . .	463
13.4.7	Werkzeuggelder . . . . .	465
13.4.8	Sammelbeförderung von Arbeitnehmern und Fahrtkosten- zuschüsse . . . . .	466
13.4.8.1	Sammelbeförderung . . . . .	466
13.4.8.2	Fahrtkostenzuschüsse . . . . .	467
13.4.9	Private Nutzung von betrieblichen Personalcomputern und Telekommunikationsgeräten . . . . .	467
13.4.10	Heirats-, Geburts- und sonstige Beihilfen sowie Zuwendungen zur Kinderbetreuung . . . . .	468
13.4.10.1	Heirats- und Geburtsbeihilfen . . . . .	468
13.4.10.2	Sonstige Beihilfen . . . . .	468
13.4.10.2.1	Beihilfen aus öffentlichen Kassen . . . . .	468
13.4.10.2.2	Beihilfen von privaten Arbeitgebern . . . . .	469
13.4.10.3	Zuwendungen zur Kinderbetreuung . . . . .	470

13.4.11	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	472
13.4.11.1	Allgemeines . . . . .	472
13.4.11.2	Zahlung von Zuschlägen . . . . .	473
13.4.11.3	Grundlohn . . . . .	475
13.4.11.4	Definition der Begriffe Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit . . .	477
13.4.11.5	Nachweis der tatsächlich geleisteten Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	478
13.4.11.6	Höhe der steuerfreien Zuschläge . . . . .	479
13.4.11.7	Zusammentreffen mit Mehrarbeitszuschlägen . . . . .	480
13.4.12	Sonstige steuerfreie Einnahmen . . . . .	481
13.4.12.1	Leistungen aus öffentlichen Mitteln . . . . .	481
13.4.12.2	Steuerbefreiung aufgrund internationaler Abkommen . . . . .	482
13.4.12.3	Steuerfreiheit von Einnahmen für Pflegeleistungen . . . . .	483
13.4.12.4	Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz . . . . .	484
13.4.12.5	Beiträge zur betrieblichen Altersversorgung . . . . .	486
<b>14</b>	<b>Werbungskosten . . . . .</b>	<b>488</b>
14.1	Begriff der Werbungskosten . . . . .	488
14.1.1	Allgemeines . . . . .	488
14.1.2	Die einzelnen Merkmale des Werbungskostenbegriffs . . . . .	489
14.1.2.1	Aufwendungen . . . . .	489
14.1.2.2	Zusammenhang der Aufwendungen mit dem Arbeitslohn . . . . .	492
14.1.3	Abgrenzung der Werbungskosten von den Kosten der Lebensführung . . . . .	494
14.1.3.1	Rechtslage vor der Entscheidung des Großen Senats des BFH zum allgemeinen Aufteilungs- und Abzugsverbot . . . . .	495
14.1.3.2	Die Entscheidung des Großen Senats des BFH vom 21.09.2009: Abkehr vom allgemeinen Aufteilungs- und Abzugsverbot . . . . .	495
14.1.3.2.1	Nichtabziehbare Aufwendungen der Lebensführung . . . . .	496
14.1.3.2.2	Ausschließlich beruflich veranlasste Aufwendungen . . . . .	497
14.1.3.2.3	Gemischte Aufwendungen . . . . .	497
14.1.3.3	Schuldhaft verursachte Aufwendungen . . . . .	499
14.1.4	Abgrenzung der Werbungskosten von den Sonderausgaben . . . . .	500
14.1.5	Werbungskosten und Ersatz der Aufwendungen durch den Arbeitgeber . . . . .	501
14.2	Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	501
14.2.1	Der Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	501
14.2.1.1	Allgemeines . . . . .	501

14.2.1.2	Pauschbetrag bei mehreren Dienstverhältnissen . . . . .	502
14.2.1.3	Pauschbetrag bei Ehegatten . . . . .	502
14.2.2	Pauschalierte Werbungskosten . . . . .	502
14.3	Einzelne Arten von Werbungskosten . . . . .	502
14.3.1	Kraftfahrzeugkosten . . . . .	502
14.3.1.1	Allgemeines . . . . .	502
14.3.1.2	Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte mit eigenen oder zur Nutzung überlassenen Kraftfahrzeugen . . . . .	507
14.3.1.2.1	Wohnung, regelmäßige Arbeitsstätte, erste Tätigkeitsstätte . . . . .	507
14.3.1.2.1.1	Wohnung . . . . .	507
14.3.1.2.1.2	Regelmäßige Arbeitsstätte (bis VZ 2013) . . . . .	509
14.3.1.2.1.3	Erste Tätigkeitsstätte (ab VZ 2014) . . . . .	511
14.3.1.2.1.4	Ansatz der Entfernungspauschale . . . . .	514
14.3.1.2.1.5	Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	515
14.3.1.2.2	Höhe der Entfernungspauschale . . . . .	517
14.3.1.2.3	Durch die Entfernungspauschale abgegoltene Kosten . . . . .	518
14.3.1.2.4	Fahrgemeinschaften und Entfernungspauschale . . . . .	519
14.3.1.2.5	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel . . . . .	520
14.3.1.2.6	Zahl der Arbeitstage . . . . .	521
14.3.1.2.7	Erstattung der Fahrtaufwendungen durch den Arbeitgeber . . . . .	522
14.3.1.2.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen durch den Arbeitgeber . . . . .	523
14.3.1.2.9	Behinderte Menschen . . . . .	524
14.3.1.2.10	Fahrtkosten bei einem Sammelpunkt und einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet . . . . .	524
14.3.1.2.10.1	Sammelpunkt . . . . .	525
14.3.1.2.10.2	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet . . . . .	525
14.3.2	Mehraufwendungen für Verpflegung . . . . .	527
14.3.2.1	Abzugsfähigkeit von Mehraufwendungen für Verpflegung . . . . .	527
14.3.2.3	Nachweispflicht der Mehraufwendungen . . . . .	527
14.3.3	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer . . . . .	527
14.3.3.1	Überblick über die Rechtsentwicklung . . . . .	527
14.3.3.2	Definition des „häuslichen Arbeitszimmers“ . . . . .	529
14.3.3.2.1	Funktion und Ausstattung des häuslichen Arbeitszimmers . . . . .	529
14.3.3.2.2	Private Mitbenutzung des Raums . . . . .	529
14.3.3.2.3	Abgrenzung zum betriebsstättenähnlichen Raum . . . . .	530
14.3.3.2.4	Abgrenzung zum außerhäuslichen Arbeitszimmer . . . . .	531
14.3.3.3	Abzug der Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer . . . . .	532

14.3.3.4	Abzugsfähige Aufwendungen . . . . .	537
14.3.3.5	Häusliches Arbeitszimmer während der Erwerbslosigkeit . . . . .	539
14.3.4	Beiträge zu Berufsverbänden . . . . .	539
14.3.5	Aufwendungen für Arbeitsmittel . . . . .	539
14.3.6	Absetzungen für Abnutzung . . . . .	545
14.3.7	Aus- und Fortbildungskosten . . . . .	547
14.3.7.1	Ausbildung . . . . .	547
14.3.7.1.1	Überblick über die Rechtsentwicklung . . . . .	547
14.3.7.1.2	Die gesetzliche Regelung seit VZ 2015 . . . . .	549
14.3.7.2	Fortbildung . . . . .	550
14.3.7.2.1	Studienreisen . . . . .	550
14.3.7.2.2	Sprachkurse . . . . .	551
14.3.7.2.3	Sportkurse . . . . .	552
14.3.7.2.4	Umfang der abzugsfähigen Aufwendungen . . . . .	553
14.3.8	Umzugskosten . . . . .	554
14.3.9	Sonstige Werbungskosten . . . . .	557
14.4	Beschränkung des Werbungskostenabzugs . . . . .	562
14.4.1	Allgemeines . . . . .	562
14.4.2	Geschenke . . . . .	563
14.4.3	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	564
14.4.4	Sonstige unangemessene Aufwendungen . . . . .	566
14.4.5	Nichtabzugsfähige Werbungskosten . . . . .	567
14.4.5.1	Aufwendungen für Gastehäuser . . . . .	568
14.4.5.2	Aufwendungen für Jagd, Fischerei und Jachten . . . . .	568
14.4.5.3	Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder sowie ähnliche Leistungen . . . . .	569
14.4.5.4	Hinterziehungszinsen . . . . .	569
14.4.5.5	Bestechungs- und Schmiergelder . . . . .	570
14.4.5.6	Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke . . . . .	570
<b>15</b>	<b>Vermögensbildung der Arbeitnehmer . . . . .</b>	<b>571</b>
15.1	Überlassen von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer . . . . .	572
15.2	Zuwendungen aufgrund des Fünften Vermögensbildungsgesetzes . . . . .	573
15.2.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	573
15.2.2	Vermögenswirksame Leistungen . . . . .	574
15.2.3	Anlageformen für vermögenswirksame Leistungen . . . . .	577
15.2.3.1	Sparvertrag über Wertpapiere oder andere Vermögensbeteiligungen (§ 4 des 5. VermBG) . . . . .	577

15.2.3.2	Wertpapier-Kaufvertrag (§ 5 des 5. VermBG) . . . . .	579
15.2.3.3	Beteiligungs-Vertrag (§ 6 des 5. VermBG) . . . . .	579
15.2.3.4	Beteiligungs-Kaufvertrag (§ 7 des 5. VermBG). . . . .	580
15.2.3.5	Sparvertrag (§ 8 des 5. VermBG) . . . . .	580
15.2.3.6	Kapitalversicherungsvertrag (§ 9 des 5. VermBG) . . . . .	581
15.2.4	Begründung der vermögenswirksamen Leistung . . . . .	581
15.2.4.1	Begründung durch Tarifvertrag . . . . .	582
15.2.4.2	Begründung durch Einzelvertrag . . . . .	582
15.2.5	Rechtsnatur der vermögenswirksamen Leistungen . . . . .	583
15.2.6	Arbeitnehmer-Sparzulage (§ 13 des 5. VermBG) . . . . .	583
15.2.6.1	Einkommensgrenzen . . . . .	584
15.2.6.2	Umfang der staatlichen Förderung . . . . .	584
15.2.6.3	Entstehung und Ausbezahlung . . . . .	585
<b>16</b>	<b>Zuschlagsteuern zur Lohnsteuer . . . . .</b>	<b>587</b>
16.1	Allgemeines . . . . .	587
16.2	Kirchensteuer . . . . .	589
16.3	Solidaritatzuschlag . . . . .	590
<b>Dritter Teil: Der Familienleistungsausgleich</b>		
<b>17</b>	<b>Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes . . . . .</b>	<b>593</b>
17.1	Verfassungsrechtliche Vorgabe und gesetzliche Systematik . . . . .	593
17.2	Auszahlung des Kindergeldes als Steuervergütung . . . . .	601
	<b>Abkürzungen . . . . .</b>	<b>603</b>
	<b>Paragraphenschlüssel . . . . .</b>	<b>607</b>
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>613</b>