

NVL NEUER VERBAND DER LOHNSTEUERHILFEVEREINE E.V.

Oranienburger Chaussee 51
13465 Berlin

Ruf: 0 30/4 01 29 25
Fax: 0 30/4 01 36 75
Internet: [http:// www.nvl.de](http://www.nvl.de)
e-mail: info@nvl.de

NVL e.V. ✉ 13465 Berlin Oranienburger Chaussee 51
Bundesministerium der Finanzen
Wilhelmstraße 97

10117 Berlin

Bürozeiten:

Montag - Donnerstag 8 - 15 Uhr
Freitag 8 - 13 Uhr

Berlin, 04. Juli 2007

Referentenentwurf für ein Jahressteuergesetz 2008 (JStG 2008)
GZ IV A 3 – S 1910/07/0009-2
DOK 2007/0272366

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir bedanken uns für die Zusendung des Referentenentwurfs für ein Jahressteuergesetz 2008 und nehmen hierzu gern Stellung.

Zu Artikel 1 – Änderung des Einkommensteuergesetzes

Zu Nummer 2

Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag

Die Änderungen in den §§ 1, 1a EStG halten wir für sachgerecht.

Zu Nummer 3

Unbeschränkte Steuerpflicht für EU-Staatsangehörige

Wir weisen in diesen Zusammenhang darauf hin, dass sich in der Praxis offene Fragen zur Anwendung des § 1a Abs. 1 Nr. 2 EStG i.V.m. § 1 Abs. 3 ergeben. So gibt es Fälle, in denen ein im Ausland ansässiger Arbeitnehmer, der in Deutschland Einkünfte erzielt, die Grenzen des § 1 Abs. 3 EStG nicht einhält und deshalb nach dieser Vorschrift nicht als unbeschränkt Steuerpflichtiger veranlagt werden kann. Zusammen mit seinem im EU-Ausland lebenden Ehepartner (d.h. mit den Einkünften beider Ehegatten) werden die Grenzen des § 1a Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 i.V.m § 1 Abs. 3 EStG jedoch eingehalten. Nach unserer Auffassung ist in diesen Fällen eine Zusammenveranlagung in Deutschland zulässig.

Das Verhältnis des Satzteils vor Nummer 1 („die nach § 1 Abs. 3 als unbeschränkt einkommensteuerpflichtig zu behandeln sind“) und des Satzes 3 in Nummer 2 („Bei Anwendung ... ist auf die Einkünfte beider Ehegatten abzustellen ...“) ist u. E. nicht eindeutig. Wir schlagen hierzu eine Klarstellung in der Gesetzesbegründung vor.

Zu Nummer 4
- Änderung des § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG
Abzug von Versorgungsleistungen -

Wir halten es nicht für sachgerecht, den Abzug von Versorgungsleistungen auf die Übertragung von Betrieben und Mitunternehmeranteilen zu beschränken. Nach geltendem Recht können Versorgungsleistungen auch im Zusammenhang mit der Übertragung von Mietwohngrundstücken abgezogen werden. Diese Übertragungen – in der Regel in vorweggenommener Erbfolge – sind Gestaltungsformen individueller und generationsübergreifender Altersvorsorge. Diese Möglichkeiten sollten in Hinblick auf die stärker erforderliche Eigenvorsorge bestehen bleiben. Die vorgesehene Einschränkung benachteiligt Steuerpflichtige mit Überschusseinkünften und damit insbesondere Arbeitnehmer.

Zu Nummer 5, Buchstabe b – § 10a EStG
Zusätzliche Altersvorsorge – Änderung von Steuerbescheiden

Die nachträgliche Änderungsmöglichkeit der Steuerfestsetzung ist insoweit unvollständig, als sie voraussetzt, dass bei der Steuerfestsetzung bereits eine Bescheinigung vorlag. In diesen Fällen kann nachträglich eine Änderung zuungunsten und zugunsten des Steuerpflichtigen erfolgen. In der Praxis treten häufig Fälle auf, in denen die Anlageinstitute erst sehr spät die nach § 10a erforderlichen Bescheinigungen zusenden und deshalb in der Veranlagung zunächst gar keine Beträge berücksichtigt werden. Deshalb sollte folgender Satz ergänzt werden:

„Dies gilt auch in Fällen erstmaliger Bescheinigung von Altersvorsorgeleistungen“.

Die Ergänzung erspart Steuerpflichtigen das Offenhalten von Bescheiden in den betreffenden Fällen und verringert somit auch Aufwand für die Finanzverwaltung.

Zu Nummer 7 - § 22 Nrn. 1, 1a EStG
Versteuerung von Unterhaltsleistungen

Das Wort „können“ sollte gestrichen werden. Nach der Rechtsprechung erfolgt eine Versteuerung nur in dem Umfang, in der beim Zahlungsverpflichtenden ein Sonderausgabenabzug geltend gemacht wird (FG Münster vom 12.04.2000, EFG S. 1002).

Zu Nummer 9 - § 24a EStG
Altersentlastungsbetrag

Der Altersentlastungsbetrag begünstigt „Nebeneinkünfte“ von Steuerpflichtigen ab Vollendung des 64. Lebensjahres. Dies betrifft u.a. Einkünfte aus Kapitalvermögen, Vermietung, aber auch aus betrieblicher Altersvorsorge (Pensionskassen etc.), die der Vollbesteuerung unterliegen und für die der Versorgungsfreibetrag nicht zum Abzug kommt.

Mit dem Alterseinkünftegesetz wurde diese Subvention generationsweise lebenslang festgeschrieben. In Hinblick auf die Belastungen der noch aktiv erwerbstätigen Bevölkerung, die zudem noch stärkere Vorsorge für die eigene Altersversorgung treffen muss, halten wir das Beibehalten der Subvention für nicht sachgerecht. U.E. bestehen weder volkswirtschaftliche noch soziale oder steuersystematische Gründe, die den Erhalt der Subvention rechtfertigen.

Zu Nummer 10 - § 32b EStG
Progressionsvorbehalt – Übertragung von Daten

Im Interesse der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und der Verfahrensvereinfachung begrüßen wir die Übermittlung weiterer Lohnersatzleistungen. In diesem Zusammenhang ist jedoch sicherzustellen, dass die Leistungsbezieher umfassend und verständlich über die an die zuständige Stelle übersandten Daten informiert werden, um deren Richtigkeit überprüfen zu können. Deshalb muss in den Bescheinigungen auch der Bezug zu den ausgezahlten Beträgen ersichtlich sein.

Zu Nummer 11 - § 33b EStG
Behindertenpauschbeträge

Wir begrüßen die Änderung im Wortlaut zur Einschränkung der Abgeltungswirkung der Behinderten – Pauschbeträge auf laufend wiederkehrende Aufwendungen, so dass bestimmte einmalige Aufwendungen neben dem jeweiligen Pauschbetrag berücksichtigt werden können. Damit wird eine bessere Steuersystematik in der Abgrenzung erreicht, die bisher nur auf Rechtsprechung fußte.

Darüber hinaus regen wir an, die Höhe der seit mehr als 30 Jahren (!) unveränderten Pauschbeträge zu überprüfen. Allein in Hinblick auf die Inflation erscheint eine Anpassung geboten. Wenn zunehmend wegen gestiegener Kosten Einzelnachweise erforderlich werden, verliert die mit der Pauschalierung vorgesehene Vereinfachung an Bedeutung. Dabei sollte auch berücksichtigt werden, dass es für die Betroffenen aufgrund der persönlichen Umstände und der Spezifik der Aufwendungen oft schwierig und aufwändig ist, die durch die Behinderung entstehenden erhöhten Kosten zu belegen.

Zu Nummer 17 – § 39e
Anteilsverfahren beim Lohnsteuerabzug

1. Beurteilung hinsichtlich der Erhebung des Lohnsteuerabzugs

Auch wenn das Grundanliegen nachvollziehbar ist und berechtigt erscheint, sollte berücksichtigt werden, dass sich mit dem Anteilsverfahren die Arbeitnehmerbesteuerung verkompliziert. Wie in der Gesetzesbegründung deutlich ausgeführt wird, muss das Anteilsverfahren bereits aus datenschutzrechtlichen Gründen optional eingeführt werden. Damit werden zwei unterschiedliche Verfahren parallel nebeneinander fortgeführt.

Im Gesetzentwurf wird eine Aussage vermisst, ob bei Änderung der Verhältnisse eine Korrektur des eingetragenen Prozentsatzes erfolgen kann oder auch erfolgen muss.

Weiterhin sollte zum Wechsel zwischen dem Abzugsverfahren nach den Steuerklassen und dem Anteilsverfahren und umgekehrt die Vorschrift § 39 Abs. 5 Satz 3 und 4 konkretisiert werden. Ausführungen nur in der Gesetzesbegründung, dass die Regelungen zum Wechsel der Steuerklassen für den Wechsel zwischen den Verfahren entsprechend gelten, ist u. E. nicht ausreichend.

2. Zutreffende Steuererhebung

Es ist vorgesehen, dass für das Anteilsverfahren keine Pflichtveranlagung nach § 46 Abs. 2 EStG erfolgt. Wenn sich der Bruttolohn im Laufe des Jahres bei einem Ehegatten ändert und der eingetragene Anteil (Prozentsatz) unverändert bleibt, kann sich je nach Konstellation in der Summe ein zu geringer oder ein zu hoher Lohnsteuerabzug für die Eheleute ergeben. Es erscheint uns deshalb zweckmäßig, die Wahl des Anteilsverfahrens in den Katalog der Pflichtveranlagungen aufzunehmen.

3. Datenschutzrechtliche Fragen

Das Problem, dass der Arbeitgeber bei Wahl des Anteilsverfahrens Kenntnis über die Höhe des Arbeitseinkommens des Ehegatten erhält, ist für den Arbeitnehmer mit der Wahlmöglichkeit nicht beseitigt. Denn wenn er zunächst das Anteilsverfahren wählt und später aufgrund von (bereits vorliegenden oder erwarteten) Schwierigkeiten zum bisherigen Lohnsteuerklassenverfahren wechselt, kann er die Tatsache nicht beseitigen, dass der Arbeitgeber zumindest bis zu diesem Zeitpunkt Kenntnis des Ehegattenlohns hat und zudem aus dem Wechsel evtl. fehlerhafte Schlüsse zieht.

4. Folgewirkungen auf Sozialleistungen

Nach geltendem Recht hat die Steuerklassenwahl erhebliche Auswirkung auf die Höhe verschiedener Sozialleistungen wie bspw. Arbeitslosengeld I, Krankengeld, Elterngeld. Bereits jetzt müssen Ehepaare berücksichtigen, dass sie mit entsprechender Wahl der Steuerklasse bei bisher drei möglichen Kombinationen die Höhe der Leistungen beeinflussen. Mit Wahl des Anteilsverfahrens kommt eine vierte Möglichkeit hinzu, was die Rechtsunsicherheit noch verschärft. In den Er-

läuterungen zum Gesetz bleibt völlig offen, welche Auswirkung bspw. ein späterer Wechsel der Verfahren auf die Höhe der Leistungen hat. Wählt bspw. ein

Ehepaar das neue Anteilsverfahren, kann sich für den Ehemann mit (angenommen) höherem Bruttolohn eine höhere Lohnsteuerbelastung als bei der bisherigen Steuerklasse III ergeben. Wird er arbeitslos, verringert sich die Höhe seiner Ersatzleistung. Es bleibt offen, unter welchen Voraussetzungen er dies durch Rückkehr in die Steuerklasse III vermeiden kann. Umgekehrt stellt sich dieselbe Frage für den Ehepartner, falls dieser arbeitslos wird und sich durch Wechsel in das Anteilsverfahren höhere Leistungen ergeben würden. Hier ergibt sich eine erhebliche Rechtsunsicherheit, die dazu führt, dass die Höhe der Leistungen davon abhängt, dass ein Ehepaar rechtzeitig spätere Änderungen der Erwerbsbiografie erkennt (oder vermutet) und in das richtige Verfahren wechselt.

Bevor diese Probleme nicht gelöst sind, sollte u. E. das Anteilsverfahren nicht eingeführt werden.

Zu Nummer 18 – § 39f Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale

Wir befürworten grundsätzlich die Umstellung des Lohnsteuerabzugsverfahrens und die einheitliche Zuständigkeit der Finanzämter für die Bereitstellung der Lohnsteuerabzugsmerkmale. Für sehr relevant halten wir die Beachtung des Datenschutzes, insbesondere den Schutz vor unberechtigtem Abruf. Die in der Begründung zu Absatz 4 ausgeführte, beabsichtigte Information des Arbeitnehmers über erfolgte Abrufe muss zwingend umgesetzt werden.

Bei Arbeitgeberwechsel treten bereits derzeit immer wieder Probleme auf, weil bisherige Arbeitgeber die Lohnsteuerkarte nicht fristgemäß übergeben. Zukünftig kann dieses Problem auch jahresübergreifend auftreten. Es sollte deshalb die Möglichkeit geschaffen werden, dass der Arbeitnehmer über das Finanzamt – unter Angaben der Daten zur Beendigung des alten Arbeitsverhältnisses – eine Freigabe für den neuen Arbeitgeber erzwingen kann. Aus der Gesetzesbegründung ist nicht ersichtlich, ob dies bereits in der Möglichkeit des Antrags auf Datensperre beim Wohnsitzfinanzamt eingeschlossen ist.

Zu Artikel 15 – Abgabenordnung

Zu Nummer 3 - § 42 Steuergestaltungen

Die Neufassung des § 42 schränkt nach unserer Auffassung die Rechte der Steuerpflichtigen erheblich und in unzulässiger Weise ein. Der Stpfl. muss beachtliche außersteuerliche Gründe zur Anerkennung rechtlicher Gestaltungen, die zu einem Steuervorteil führen, nachweisen.

Diese Regelung ist bereits deshalb absurd, weil der Gesetzgeber selbst eine Reihe von Steuervorteilen eingeführt hat, um bestimmte rechtliche Gestaltungen zu fördern (bspw. Kinderbetreuungskosten, haushaltsnahe Dienstleistungen).

Zwar wird in der Gesetzesbegründung ausgeführt, dass die zu einem vom Gesetzgeber gewollten Steuervorteil führenden Gestaltungen unschädlich sind. Diese Einschränkung spiegelt sich jedoch nicht im Gesetzestext wider und bietet zudem keine sachgerechte Unterscheidung. Hinzu kommt, dass die Feststellung der "vom Gesetzgeber nicht gewollten Steuervorteile" auf der Vollzugsebene im einzelnen Finanzamt erfolgt.

Nach der Neuregelung könnte bspw. eine Umschichtung von Kapitalanlagen, mit denen der Zufluss von Erträgen in Zeiträume nach 2008 verlagert wird, um dann den niedrigeren Abgeltungsteuersatz nutzen zu können, als unzulässige Steuergestaltung eingeschätzt werden!

Selbst die Zahlung steuerfreier Arbeitgeberzuschüsse zur Kinderbetreuung (§ 3 Nr. 33 EStG) könnte als unzulässige Gestaltung sein, wenn der Betrag auch als Lohn(erhöhung) hätte gezahlt werden können.

Nach der Rechtsprechung des BFH kann der Stpfl. zivilrechtliche Gestaltungen so vorzunehmen, dass diese steuerlich für ihn günstig sind (BStBl II 1996, S. 214, 443, BStBl II 1998 II, S. 379; 2001, S. 677). Dies ist bereits deshalb geboten, weil er umgekehrt auf Steuervorschriften und ihre Änderungen keinen Einfluss nehmen kann. Inwieweit die vorgesehene Änderung des § 42 diese Rechtsprechung aufhebt – möglicherweise sogar in verfassungswidriger Weise - werden die Gerichte zu beurteilen haben, sollte die Neufassung tatsächlich beschlossen werden. Die Regelung dürfte sich in jedem Fall als sehr streitanfällig erweisen und damit zu einer erheblichen Rechtsunsicherheit beitragen.

Der Steuerpflichtige kann die Rechtsunsicherheit vermeiden, indem er im Voraus eine verbindliche Anfrage stellt. Nach der erst erfolgten Gebührenpflicht für verbindliche Auskünfte erscheint die Änderung noch fragwürdiger.

Nach unserer Einschätzung bietet die bisherige Vorschrift ausreichende Möglichkeiten für die Finanzverwaltung, bestimmte Steuergestaltungen nicht anzuerkennen. Von der Neuregelung sollte dringst abgesehen werden.

Mit freundlichen Grüßen



Uwe Rauhöft

Geschäftsführer

NVL Neuer Verband der Lohnsteuerhilfevereine e.V.