

Inhalt

	Seite:
Einleitung, Problemstellung	1
1. Die Rechtslage bis zum Inkrafttreten des Steuerreformgesetzes 1990	1
2. Die rechtlichen Grundgedanken	3
3. Die Kritik der Regeln über den steuerfreien Werbungskostenersatz	5
4. Die Rechtslage nach dem Steuerreformgesetz 1990	6
I. Der Meinungsstand zur Abgrenzung von Auslagenersatz und Werbungskostenersatz	10
1. Die Auffassung Nissen	10
2. Die Auffassung Giloy	12
3. Die Rechtsprechung des BFH	13
4. Die Verwaltungsauffassung	14
5. Der Gang der Untersuchung	16

II. Das Verhältnis von Auslagenersatz und Werbungkostenersatz	18
A. Auslagenersatz und Werbungskosten	18
1. Der Wortlaut des § 3 Nr. 50 EStG	18
a) “Auslagen”, “durchlaufende Gelder”	18
b) “Für” den Arbeitgeber	21
c) Kritik der Auffassung Giloy	24
2. Systematische Auslegung	27
a) Die äußere Systematik	28
b) Die innere Systematik	29
aa) Systematische Stellung des Auslagenersatzes im Verhältnis zum Arbeitslohn	30
bb) Kritik der Auffassung des BFH	36
cc) Kritik der Verwaltungsauffassung	38
dd) Systematische Stellung des Auslagenersatzes im Verhältnis zum Begriff der Werbungskosten	40
ee) Kritik der Auffassung Nissen	42

	Seite:
3. Die teleologische Auslegung des § 3 Nr. 50 EStG	44
a) Auslegung des § 3 Nr. 50 EStG im Zusammenhang mit § 9 EStG	45
b) Auslegung des § 3 Nr. 50 EStG im Zusammenhang mit § 19 EStG	47
B. Auslagenersatz und Werbungkostenersatz	48
1. Problemstellung	48
2. Auslegung des Begriffs des Arbeitslohns	49
3. Abgrenzung zwischen Auslagenersatz und Werbungkostenersatz	52
III. Die Abgrenzung von Auslagenersatz und Werbungkostenersatz an Hand von Einzelfällen	56
1. Fahrtkosten des Arbeitnehmers für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	56
a) Steuerrechtliche Beurteilung	56
b) Arbeitsrechtliche Beurteilung	57
2. Der Ersatz von Kosten für Werkzeuge	58
a) Steuerrechtliche Beurteilung	58
b) Arbeitsrechtliche Beurteilung	59

	Seite:
3. Fehlgeldentschädigung	60
a) Steuerrechtliche Beurteilung	60
b) Arbeitsrechtliche Beurteilung	61
4. Reisekosten	63
a) Steuerrechtliche Beurteilung	63
b) Arbeitsrechtliche Beurteilung	65
5. Ersatzleistungen des Arbeitgebers für beruflich veranlaßte Unfallkosten	66
a) Steuerrechtliche Beurteilung	66
b) Arbeitsrechtliche Beurteilung	67
6. Kosten für die Führung des Gehaltkontos	70
a) Steuerrechtliche Beurteilung	70
b) Arbeitsrechtliche Beurteilung	71
7. Gestellung von Berufskleidung und Schutzkleidung	71
a) Steuerrechtliche Beurteilung	71
b) Arbeitsrechtliche Beurteilung	72

IV. Folgerungen aus der hier vertretenen Auffassung	75
A. Das Verhältnis zwischen Steuerrecht und Zivilrecht	75
1. “Arbeitsrechtsakzessorietät” der steuerlichen Behandlung?	75
2. Gestaltungsfreiheit der Arbeitsvertragsparteien?	77
B. Überlegungen zur Praktikabilität	79
Ergebnisse	81