

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|------------|
| LITERATURVERZEICHNIS | XIX |
| A. EINLEITUNG | 1 |
| I. Einführung in die Thematik | 1 |
| II. Untersuchungsschwerpunkt der Arbeit | 1 |
| B. RABATT ALS STEUERPFLICHTIGE (BETRIEBS-)EINNAHME | 3 |
| I. Rabatt als Arbeitslohn | 3 |
| 1. Rabatt als Einnahme in Geld- oder Geldeswert | 4 |
| a) Abgrenzung zwischen Bar- und Sachlohn | 6 |
| 1) Ursprüngliche Auffassung Finanzverwaltung | 7 |
| 2) Bestätigende Entscheidungen der Finanzgerichte | 7 |
| 3) Auffassung des Bundesfinanzhofs | 8 |
| b) Verhältnis zur Barlohnumwandlung und arbeitsvertraglicher Wahlmöglichkeit | 8 |
| c) Konsequenzen für Rabattgestaltungen | 11 |
| 2. Objektiv wirtschaftliche Bereicherung durch den Rabatt | 13 |
| 3. Veranlassungszusammenhang | 16 |

| | |
|--|----|
| a) Allgemeines zum Veranlassungszusammenhang | 17 |
| b) Subjektive Vorstellungen der Beteiligten | 19 |
| 1) Allgemeine Bedeutung für die Prüfung des Veranlassungszusammenhangs | 19 |
| 2) Verhältnis zu objektiven Umständen | 21 |
| c) Gegenüberstellung Arbeitgeberberrabatt und Rabatt von einem Dritten | 23 |
| 1) Arbeitgeberbegriff und „der Dritte“ | 23 |
| aa) Arbeitgeberbegriff im Lohnsteuer- und Abkommensrecht | 24 |
| bb) Arbeitgeberbegriff für Zwecke des § 8 Abs. 3 EStG | 26 |
| cc) § 3 Nr. 51 EStG im Konzern | 28 |
| dd) Eigene Auffassung | 29 |
| 2) Rabatt des Arbeitgebers mittels eines Dritten | 31 |
| aa) Echte und unechte Lohnzahlung von dritter Seite | 32 |
| bb) Bedeutung für Rabattgewährung | 33 |
| (1) Allgemein | 33 |
| (2) Im Konzern | 33 |
| 3) Typische Fallkonstellationen beim Arbeitgeberberrabatt | 34 |

| | |
|--|----|
| aa) Erhältlichkeit im normalen Geschäftsverkehr | 35 |
| bb) Rabatt aufgrund einer Sonderrechtsbeziehung | 37 |
| cc) Eigenbetriebliches Interesse des Arbeitgebers | 42 |
| (1) Rabatt als bloße Annehmlichkeit, Gelegenheitsgeschenk oder Aufmerksamkeit | 45 |
| (2) Aufgedrängter Rabatt | 47 |
| (3) Vermeidung von Diebstählen | 49 |
| (4) Personal als Kundenstamm | 50 |
| (5) Produktkenntnis, Bindung an Betrieb, Werbewirkung, einheitliche Erscheinung | 51 |
| (6) Interesse an der Vermögenslage der eigenen Arbeitnehmer im Bankwesen | 52 |
| (7) Finanzierung des Arbeitgebers durch Wandeldarlehen bei verbilligten Aktienbezug | 52 |
| (8) Fortbildung der Arbeitnehmer und Mitgliedschaft in Industrie- und Wirtschaftsclub | 52 |
| (9) Eigenwirtschaftliche Interessen eines Dritten | 53 |
| (10) Konzerninterne Interessen | 55 |

| | |
|---|----|
| 4) Besonderheiten und Unterschiede bei Rabattgewährungen von einem Dritten | 56 |
| aa) Allgemeines | 56 |
| bb) Erhältlichkeit im normalen Geschäftsverkehr | 59 |
| cc) Ausnahme bei eigenwirtschaftlichem Interesse des Dritten | 62 |
| (1) Beteiligung des Arbeitnehmers am Arbeitgeberunternehmen | 63 |
| (2) Wettbewerbsinteresse des Konkurrenten | 64 |
| (3) Fremde Arbeitnehmer als Kundenkreis | 64 |
| (4) Wirtschaftliches Interesse an der konkreten Person des Begünstigten | 66 |
| dd) Ausnahme bei eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers | 67 |
| ee) Mitwirkung des Arbeitgebers an Rabattgewährung | 68 |
| (1) BFH, Urt. v. 18.10.2012, Az. VI R 64/11 und Urt. v. 10.04.2014, Az. VI R 62/11 | 68 |
| (2) BMF, Schreiben vom 20.01.2015, BStBl. I 2015, 143 | 69 |
| 5) Erkenntnisse aus der Gegenüberstellung | 78 |

| | |
|---|------------|
| II. Rabattgewährung bei anderen Einkunftsarten | 80 |
| 1. Rabatt als Einnahme bei anderen Überschusseinkünften | 81 |
| a) Einkünfte aus Kapitalvermögen | 82 |
| b) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 85 |
| c) Sonstige Leistung nach § 22 Nr. 3 EStG | 85 |
| d) Gesichtspunkte zum Veranlassungszusammenhang | 85 |
| 1) Anwendung der Grundsätze zum Arbeitgeberrabatt | 86 |
| 2) Rabatt von einem Dritten | 89 |
| 2. Rabatt als Betriebseinnahme bei den Gewinneinkünften | 91 |
| a) Allgemeines zum Rabatt als Betriebseinnahme | 91 |
| b) Veranlassung und Anwendung der Grundsätze zum Arbeitgeberrabatt | 93 |
| c) Rabatt von einem Dritten | 98 |
| III. Rabattgewährungen an Dritte als (Betriebs-)Einnahme | 100 |
| 1. Weiterleitung des Rabatts an einen Dritten | 100 |
| 2. Rabatt unmittelbar an einen Dritten | 101 |
| 3. Rabatt im Vierecksverhältnis – von einem Dritten an einen Dritten | 102 |

| | |
|---|------------|
| 4. Rabatt an Gesellschafter einer Mitunternehmerschaft | 104 |
| IV. Zufluss, Gewinnrealisierung, Bewertung und Steuerbefreiungen | 104 |
| 1. Zuflusszeitpunkt bei den Überschusseinkünften | 104 |
| 2. Gewinnrealisierung bei den Gewinneinkünften | 105 |
| 3. Bewertung nach § 8 Abs. 2 und Abs. 3 EStG | 106 |
| 4. Steuerbefreiungen | 111 |
| a) Ausdrückliche Steuerbefreiungen zum verbilligten Bezug | 111 |
| b) Rabatt als Sachprämie nach § 3 Nr. 38 EStG? | 113 |
| c) Rabatt als Trinkgeld im Sinne des § 3 Nr. 51 EStG? | 114 |
| V. Erklärungs-, Anzeige und Mitteilungspflichten | 116 |
| C. PAUSCHALIERUNGSMÖGLICHKEITEN FÜR DEN ZUWENDENDEN | 117 |
| I. Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG | 117 |
| 1. Entstehungsgeschichte und Anwendungszeitpunkt | 117 |
| 2. Überblick über die Vorschrift | 119 |
| II. Vorrangige Sonderregelungen bei Rabattgewährungen | 120 |
| 1. Vorrangige Bewertung nach § 8 Abs. 2 und 3 EStG? | 120 |

| | |
|---|------------|
| 2. § 19a EStG a.F. und Überlassung von Vermögensbeteiligungen | 122 |
| 3. Zwingende Pauschalierung der Lohnsteuer in den Fällen des § 40 Abs. 2 EStG | 123 |
| 4. § 37a EStG | 124 |
| 5. Wahlweise Pauschalierung des Arbeitgebers nach § 40 Abs. 1 EStG? | 124 |
| III. Pauschalierung nach § 37b Abs. 1 EStG | 127 |
| 1. Anforderungen an die Person des Zuwendenden | 127 |
| a) Juristische Personen des öffentlichen Rechts | 128 |
| b) Ausländische Unternehmen | 130 |
| c) Nur Zuwendende mit Gewinneinkünften? | 133 |
| 2. Anforderungen an die Person des Zuwendungsempfängers | 136 |
| a) Tauglicher Personenkreis | 136 |
| b) Steuerpflichtige (Betriebs-)Einnahme | 137 |
| 1) Problem der Feststellungslast | 139 |
| aa) Auffassung der Finanzverwaltung | 139 |
| bb) Auffassungen in der Literatur | 140 |
| cc) Lösungsansätze und eigene Auffassung | 140 |

| | |
|--|-----|
| 2) Anwendung auf Rabattgewährungen | 142 |
| aa) Rabatt als Streuwerbeartikel | 142 |
| bb) Empfängerbegriff im Fall der Rabattgewährung an einen Dritten | 144 |
| 3. Rabatt als betrieblich veranlasste, zusätzliche Sachzuwendung | 146 |
| a) Betrieblich veranlasste Sachzuwendung | 146 |
| b) Zusätzlichkeitskriterium | 148 |
| 1) Leistungsverhältnis zwischen Zuwendendem und Empfänger | 148 |
| 2) Zusätzlichkeit im engeren Sinne – Freiwillig oder auch mit Rechtsanspruch? | 149 |
| 3) Auswirkungen auf Rabattgewährungen | 151 |
| aa) Rabatt im einzigen Leistungsverhältnis | 151 |
| bb) Rabattgewährung in weiterem Rechtsgeschäft | 152 |
| cc) Rabatt an Dritte | 153 |
| 4. Rabatt als Geschenk im Sinne des § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG | 153 |
| 5. Sonderfälle des Rabatts | 156 |
| a) Rabatt aufgrund einer Rahmenvereinbarung | 156 |

| | |
|--|------------|
| b) Rabatt an konzernangehörige Arbeitnehmer | 158 |
| 1) Anwendbarkeit von § 37b Abs. 1 EStG durch das Arbeitgeberunternehmen? | 159 |
| aa) Auffassung der Finanzverwaltung | 159 |
| bb) Auffassungen in der Literatur | 159 |
| cc) Eigene Auffassung | 160 |
| (1) Unmittelbare Anwendung von § 37b Abs. 1 EStG durch Arbeitgeberunternehmen? | 162 |
| (2) Analoge Anwendung von § 37b Abs. 1 EStG durch Arbeitgeberunternehmen? | 162 |
| (3) Ergebnis | 164 |
| 2) Zusätzliche Sachzuwendung oder Geschenk? | 164 |
| c) Rabatt zwischen Konzernunternehmen | 165 |
| IV. Pauschalierung durch den Arbeitgeber nach § 37b Abs. 2 EStG | 166 |
| V. Bemessungsgrundlage bei Rabattgewährung | 168 |
| VI. Höchstbetrag und Höchstgrenze gemäß § 37b Abs. 1 S. 3 EStG | 170 |
| VII. Einheitliche Ausübung des Pauschalierungswahlrechts | 171 |
| 1. Differenzierung nach Pauschalierungskreisen | 171 |

| | |
|---|------------|
| 2. Anmeldung und Abführung der Pauschalsteuer | 173 |
| VIII. Rechtsfolgen der Pauschalierung | 175 |
| 1. Abgeltungswirkung zugunsten des Empfängers | 176 |
| 2. Unterrichtungspflicht des Zuwendenden | 179 |
| 3. Widerruf des Pauschalierungswahlrechts | 180 |
| 4. Steuerliche Folgen auf Ebene des Zuwendenden | 183 |
| a) Abzugsfähigkeit des Rabatts als (Betriebs-) Ausgabe | 184 |
| b) Abzugsfähigkeit der Pauschalsteuer zzgl. Annexsteuern und der Sozialversicherungsbeiträge | 185 |
| 1) Auffassungen in der Finanzgerichtsbarkeit, Finanzverwaltung und Literatur | 185 |
| 2) Eigene Auffassung | 188 |
| aa) Eigenständige Sachzuwendungen oder Geschenke | 188 |
| bb) Keine Abhängigkeit von der Abzugsfähigkeit der Sachzuwendung oder des Geschenks | 190 |
| c) Aufzeichnungspflichten | 191 |

| | |
|--|------------|
| D. ZUSAMMENFASSUNG DER WESENTLICHEN ERGEBNISSE | 193 |
| I. Rabatt als Arbeitslohn | 193 |
| II. Rabatt als (Betriebs-)Einnahme bei den anderen Einkunftsarten | 196 |
| III. Rabattgewährungen an Dritte als (Betriebs-) Einnahme | 197 |
| IV. Zufluss, Gewinnrealisierung, Bewertung, Steuerbefreiungen | 198 |
| V. Pauschalierung nach § 37b EStG | 199 |
| 1. Vorrangige Sonderregelungen | 199 |
| 2. Person des Zuwendenden | 199 |
| 3. Person des Empfängers | 200 |
| 4. Anwendung von § 37b Abs. 1 S. 1 Nr. 1 und Nr. 2 EStG | 201 |
| 5. Bemessungsgrundlage, Pauschalierungskreise | 202 |
| 6. Rechtsfolgen der Pauschalierung nach § 37b EStG | 203 |