

## Gesetzentwurf

### des Bundesrates

#### Entwurf eines Gesetzes zur weiteren Vereinfachung des Steuerrechts 2013 (StVereinfG 2013)

##### A. Problem und Ziel

Mit dem Steuervereinfachungsgesetz 2011 vom 1. November 2011 (BGBl. I S. 2131) wurden wichtige Vereinfachungen im Einkommensteuerrecht umgesetzt.

Die öffentliche Diskussion zum Steuervereinfachungsgesetz 2011 machte deutlich, dass dieses nur ein erster Schritt auf dem langen Weg der Steuervereinfachung sein kann, dem weitere Schritte folgen müssen.

Die Finanzministerinnen und Finanzminister der Länder haben anlässlich ihrer Jahreskonferenz am 1. Juni 2012 in Halle/Saale die Notwendigkeit zur Fortsetzung des Vereinfachungsprozesses bekräftigt und die Länder Hessen, Schleswig-Holstein, Rheinland-Pfalz und Bremen gebeten, auf der Basis der in der Finanzministerkonferenz mehrheitlich angenommenen „Elf Vorschläge für gesetzliche Änderungen zur Steuervereinfachung und zur Entlastung der Steuerverwaltung“ (Stand: 23. März 2012) einen Gesetzentwurf für eine Bundesratsinitiative vorzubereiten und auf die Einleitung eines Gesetzgebungsverfahrens hinzuwirken.

##### B. Lösung

Der vorliegende Gesetzentwurf vereinfacht das Einkommensteuerrecht in weiteren Bereichen und kommt der Bitte der Finanzministerinnen und Finanzminister vom 1. Juni 2012 nach.

##### C. Alternativen

Keine.

##### D. Haushaltsausgaben ohne Erfüllungsaufwand

(Steuermehr-/mindereinnahmen (-) in Mio. Euro)						
Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung <sup>1</sup>	Kassenjahr				
		2013	2014	2015	2016	2017
Insgesamt	+ 10	+ 170	+ 55	+ 15	- 13	- 25
Bund	.	+ 82	+ 22	+ 2	- 10	- 18
Länder	+ 4	+ 63	+ 21	+ 4	- 6	- 8
Gemeinden	+ 6	+ 25	+ 12	+ 9	+ 3	+ 1

<sup>1</sup> Wirkung für einen vollen (Veranlagungs-)Zeitraum von 12 Monaten.

Die gegenüber dem Jahr mit einer vollen Jahreswirkung (+ 10 Mio. Euro) höheren Steuermehreinnahmen in den Kassenjahren 2013 (+ 170 Mio. Euro) und 2014 (+ 55 Mio. Euro) resultieren aus den unterschiedlichen Anwendungszeitpunkten der Neuregelung ab den Veranlagungszeiträumen 2013 bzw. 2014. Die das Lohnsteuerabzugsverfahren betreffenden Regelungen sind im Interesse einer ausreichenden Vorlaufzeit für die Arbeitgeber erst ab 2014 anzuwenden. Die nur das Veranlagungsverfahren betreffenden Vorschriften können dagegen bereits ab 2013 vereinfacht werden.

Ohne diesen zeitversetzten Beginn der im Lohnsteuerabzug relevanten Regelungen hätte sich z. B. der höhere Arbeitnehmer-Pauschbetrag früher ausgewirkt als die diversen Maßnahmen mit gegenfinanzierendem Charakter, die erst bei der späteren Jahressteuerfestsetzung zum Tragen kommen. Das zeitgleiche Inkrafttreten hätte allein im ersten Kassenjahr zu Ausfällen von insgesamt 380 Mio. Euro geführt, was die ohnehin angespannte Haushaltslage in vielen Ländern zusätzlich verschärft hätte.

## **E. Erfüllungsaufwand**

### **E.1 Erfüllungsaufwand für Bürgerinnen und Bürger**

Für die Bürgerinnen und Bürger ändert sich der Erfüllungsaufwand durch

- die Erhöhung des Arbeitnehmer-Pauschbetrags,
- die Pauschalierung der Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer,
- die zweijährige Gültigkeit von Freibeträgen im Lohnsteuerabzugsverfahren,
- die Erhöhung der Pauschbeträge für behinderte Menschen bei gleichzeitiger Neuregelung des Einzelnachweises tatsächlicher Kosten und die Dauerwirkung der Übertragung des Pauschbetrags eines behinderten Kindes auf die Eltern,
- die Neuregelung beim Abzug und Nachweis von Pflegekosten sowie
- die Neuregelung beim Abzug von Unterhaltsleistungen an Personen mit Wohnsitz in Staaten außerhalb des EU-Raumes und des Europäischen Wirtschaftsraumes (EWR).

### **E.2 Erfüllungsaufwand für die Wirtschaft**

Für die Wirtschaft ändert sich der Erfüllungsaufwand durch

- die Vereinfachung des Verlustabzugs nach § 15a des Einkommensteuergesetzes (EStG) bei Beteiligung an einer Kommanditgesellschaft oder vergleichbaren, in der Haftung beschränkten Beteiligungsformen,
- die Begrenzung der Steuerfreiheit der Arbeitgeberleistungen zur Kinderbetreuung bei Wegfall des bisherigen „Zusätzlichkeitskriteriums“ sowie
- die Senkung der Freigrenze für Sachbezüge in § 8 Absatz 2 Satz 9 EStG auf 20 Euro.

### **E.3 Erfüllungsaufwand der Verwaltung**

Für die Verwaltung ändert sich der Erfüllungsaufwand durch

- die Erhöhung des Arbeitnehmer-Pauschbetrags,
- die Pauschalierung der Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer,
- die zweijährige Gültigkeit von Freibeträgen im Lohnsteuerabzugsverfahren,
- die Erhöhung der Pauschbeträge für behinderte Menschen bei gleichzeitiger Neuregelung des Einzelnachweises tatsächlicher Kosten und die Dauerwirkung der Übertragung des Pauschbetrags eines behinderten Kindes auf die Eltern,

- die Neuregelung beim Abzug und Nachweis von Pflegekosten,
- die Neuregelung beim Abzug von Unterhaltsleistungen an Personen mit Wohnsitz in Ländern außerhalb des EU-/EWR-Raumes,
- die Begrenzung der Steuerfreiheit der Arbeitgeberleistungen zur Kinderbetreuung bei Wegfall des bisherigen „Zusätzlichkeitskriteriums“,
- den Sockelbetrag von 300 Euro bei der Steuerermäßigung für Handwerkerrechnungen,
- die Vereinfachung des Verlustabzugs nach § 15a EStG bei Beteiligung an einer Kommanditgesellschaft oder vergleichbaren, in der Haftung beschränkten Beteiligungen und
- den Wegfall der steuerlichen Ausnahmen für den „Carried Interest“.

#### **F. Weitere Kosten**

Der Wirtschaft, einschließlich mittelständischer Unternehmen, entstehen keine direkten sonstigen Kosten.

Auswirkungen auf Einzelpreise und das Preisniveau, insbesondere auf das Verbraucherpreisniveau, sind nicht zu erwarten.



**BUNDESREPUBLIK DEUTSCHLAND**  
**DIE BUNDESKANZLERIN**

Berlin, 30. Januar 2013

An den  
Präsidenten des  
Deutschen Bundestages  
Herrn Prof. Dr. Norbert Lammert  
Platz der Republik 1  
11011 Berlin

Sehr geehrter Herr Präsident,

hiermit übersende ich gemäß Artikel 76 Absatz 3 des Grundgesetzes den vom Bundesrat in seiner 904. Sitzung am 14. Dezember 2012 beschlossenen

Entwurf eines Gesetzes zur weiteren Vereinfachung des  
Steuerrechts 2013 (StVereinfG 2013)

mit Begründung und Vorblatt (Anlage 1).

Ich bitte, die Beschlussfassung des Deutschen Bundestages herbeizuführen.

Federführend ist das Bundesministerium der Finanzen.

Die Auffassung der Bundesregierung zu dem Gesetzentwurf ist in der als Anlage 2 beigefügten Stellungnahme dargelegt.

Mit freundlichen Grüßen





## Anlage 1

**Entwurf eines Gesetzes zur weiteren Vereinfachung des Steuerrechts 2013  
(StVereinfG 2013)**

Der Bundestag hat mit Zustimmung des Bundesrates das folgende Gesetz beschlossen:

**Artikel 1****Änderung des Einkommensteuergesetzes**

Das Einkommensteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), das zuletzt durch Artikel 3 des Gesetzes vom 8. Mai 2012 (BGBl. I S. 1030) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. § 3 wird wie folgt geändert:
  - a) Nummer 33 wird wie folgt gefasst:

„33. zwei Drittel der Leistungen des Arbeitgebers zur Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern des Arbeitnehmers in Kindergärten oder vergleichbaren Einrichtungen, höchstens 4 000 Euro je Kind. Die Begrenzung nach Satz 1 gilt nicht in den Fällen der Unterbringung und Betreuung in Kindergärten oder vergleichbaren Einrichtungen des Arbeitgebers;“.
  - b) Nummer 40a wird aufgehoben.
2. In § 3c Absatz 2 Satz 1 werden die Wörter „oder mit Vergütungen nach § 3 Nummer 40a“ gestrichen.
3. § 4 Absatz 5 wird wie folgt geändert:
  - a) Satz 1 Nummer 6b wird wie folgt geändert:
    - aa) Satz 2 wird wie folgt gefasst:

„Dies gilt nicht, wenn das Arbeitszimmer den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung bildet.“
    - bb) Satz 3 wird aufgehoben.
  - b) Folgender Satz wird angefügt:

„Abweichend von Satz 1 Nummer 6b sind die Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer in Höhe von 100 Euro für jeden angefangenen Kalendermonat der Nutzung als Betriebsausgaben zu berücksichtigen, wenn

    - a) für die betriebliche oder berufliche Tätigkeit kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung steht oder
    - b) das Arbeitszimmer den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen oder beruflichen Betätigung bildet und die darauf entfallenden Kosten 100 Euro für jeden angefangenen Kalendermonat der Nutzung unterschreiten.“
4. In § 8 Absatz 2 Satz 9 wird die Angabe „44“ durch die Angabe „20“ ersetzt.
5. In § 9 Absatz 5 Satz 1 wird das Wort „und“ durch die Wörter „, Absatz 5 Satz 4 und“ ersetzt.
6. In § 9a Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a wird die Angabe „1 000“ durch die Angabe „1 130“ ersetzt.
7. In § 10 Absatz 1 Nummer 5 Satz 4 wird das Semikolon durch einen Punkt ersetzt und wird folgender Satz angefügt:

„Der Abzug erfolgt nur, soweit für das Kind im Kalenderjahr keine nach § 3 Nummer 33 steuerfreien Leistungen erbracht worden sind;“.
8. § 15a wird wie folgt geändert:
  - a) Absatz 1 wird wie folgt gefasst:

„(1) Der einem Kommanditisten zuzurechnende Anteil am Verlust der Mitunternehmerschaft darf weder mit anderen Einkünften aus Gewerbebetrieb noch mit Einkünften aus anderen Einkunftsarten ausgeglichen werden, soweit ein negatives Kapitalkonto entsteht oder sich erhöht; er darf insoweit auch nicht nach § 10d des Einkommensteuergesetzes abgezogen werden. Gewinne und Verluste auf Grund von Sonder- und Ergänzungsbilanzen sind bei der Ermittlung des Anteils am Verlust im Sinne des Satzes 1 zu berücksichtigen. Sonder- und Ergänzungsbilanzen sind auch bei der Ermittlung des Kapitalkontos im Sinne des Satzes 1 zu berücksichtigen.“
  - b) Absatz 2 Satz 1 wird durch folgende Sätze ersetzt:

„Soweit der Verlust nach den Absätzen 1 und 1a nicht ausgeglichen oder abgezogen werden darf, mindert er die Gewinne, die dem Kommanditisten in späteren Wirtschaftsjahren aus seiner Beteiligung an der Mitunternehmerschaft zuzurechnen sind. Absatz 1 Satz 2 gilt hinsichtlich der in Satz 1 genannten Gewinne entsprechend.“
  - c) Absatz 3 wird wie folgt gefasst:

„(3) Soweit ein negatives Kapitalkonto im Sinne des Absatzes 1 durch Entnahmen entsteht oder sich erhöht (Einlagenminderung), ist dem Kommanditisten der Betrag der Einlagenminderung als Gewinn zuzurechnen. Der nach Satz 1 zuzurechnende Betrag darf den Betrag der Anteile am Verlust der Mitunternehmerschaft nicht übersteigen, der im Wirtschaftsjahr der Einlagenminderung und den vorangegangenen Wirtschaftsjahren ausgleichs- oder abzugsfähig gewesen ist. Der nach Satz 1 zuzurechnende Betrag mindert die Gewinne, die dem Kommanditisten in späteren Wirtschaftsjahren aus seiner Beteiligung an der Mitunternehmerschaft zuzurechnen sind.“
  - d) In Absatz 5 werden die Wörter „Satz 1, Absatz 1a, 2 und 3 Satz 1, 2 und 4 sowie Absatz“ durch das Wort „bis“ ersetzt.

9. § 18 Absatz 1 Nummer 4 wird wie folgt gefasst:
- „4. Einkünfte, die ein Beteiligter an einer Gesellschaft oder Gemeinschaft, deren Zweck im Erwerb, Halten und in der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften besteht, als Vergütung für Leistungen gegenüber den anderen Beteiligten zur Förderung des Gesellschafts- oder Gemeinschaftszwecks erzielt; § 15 Absatz 3 ist nicht anzuwenden.“
10. § 33 wird wie folgt geändert:
- a) Nach Absatz 2 wird folgender Absatz 2a eingefügt:
- „(2a) Aufwendungen für die Unterbringung in einem Heim können nach Absatz 1 als außergewöhnliche Belastungen berücksichtigt werden, soweit sie auf Pflegeleistungen entfallen. Pflegekosten können nicht als außergewöhnliche Belastungen berücksichtigt werden. Abweichend von Satz 1 können Kosten der Unterkunft als außergewöhnliche Belastung berücksichtigt werden, wenn es sich um eine vorübergehende Unterbringung in einem Heim bis zu einem Zeitraum von sechs Monaten handelt und
1. eine Kurzzeitpflege im Sinne des § 42 Absatz 1 des Elften Buches Sozialgesetzbuch oder
  2. eine Übergangszeit im Anschluss an eine stationäre Behandlung, in der die häusliche Versorgung nicht im erforderlichen Umfang erbracht werden kann,
- vorliegt.“
- b) In Absatz 4 wird die Angabe „Absatz 1“ durch die Angabe „den Absätzen 1 und 2a“ ersetzt.
11. Dem § 33a Absatz 1 wird folgender Satz angefügt:
- „Hat die unterhaltene Person ihren Wohnsitz nicht in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder einem Staat, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum anwendbar ist, erfolgt ein Abzug nur, wenn die gesetzliche Unterhaltspflichtung durch Urteil oder Bescheid der für Unterhaltsangelegenheiten zuständigen Stelle des Wohnsitzstaates des Unterhaltsempfängers nachgewiesen wird und die Zahlung auf das Konto des Unterhaltsempfängers erfolgt ist.“
12. § 33b wird wie folgt geändert:
- a) Absatz 1 Satz 1 wird wie folgt gefasst:
- „Wegen der krankheits- oder behinderungsbedingten Aufwendungen können behinderte Menschen unter den Voraussetzungen des Absatzes 2 anstelle einer Steuerermäßigung nach § 33 einen Pauschbetrag nach Absatz 3 geltend machen (Behinderten-Pauschbetrag).“
- b) In Absatz 2 Nummer 2 werden die Wörter „mindestens auf 25“ durch die Wörter „mindestens auf 30“ ersetzt.
- c) Absatz 3 wird wie folgt gefasst:
- „(3) Die Höhe des Pauschbetrags richtet sich nach dem dauernden Grad der Behinderung. Als Pauschbeträge werden gewährt bei einem Grad der Behinderung
- |                   |             |
|-------------------|-------------|
| von mindestens 30 | 400 Euro,   |
| von mindestens 40 | 560 Euro,   |
| von mindestens 50 | 740 Euro,   |
| von mindestens 60 | 940 Euro,   |
| von mindestens 70 | 1 250 Euro, |
| von mindestens 80 | 1 590 Euro, |
| von mindestens 90 | 1 850 Euro, |
| von 100           | 2 130 Euro. |
- Für behinderte Menschen, die hilflos im Sinne des Absatzes 6 sind, und für Blinde erhöht sich der Pauschbetrag auf 5 550 Euro.“
- d) Dem Absatz 5 werden folgende Sätze angefügt:
- „Ein Antrag nach Satz 1 gilt auch für folgende Kalenderjahre, solange er nicht widerrufen oder geändert wird oder sich die Verhältnisse nach den Sätzen 1 bis 3 nicht ändern. Der Steuerpflichtige hat eine Veränderung der Verhältnisse zu seinen Ungunsten dem Finanzamt umgehend anzuzeigen.“
13. In § 35a Absatz 3 Satz 1 werden die Wörter „der Aufwendungen des Steuerpflichtigen“ durch die Wörter „der 300 Euro übersteigenden Aufwendungen des Steuerpflichtigen“ ersetzt.
14. § 39a Absatz 1 Satz 2 wird durch die folgenden Sätze ersetzt:
- „Der insgesamt abzuziehende Freibetrag und der Hinzurechnungsbetrag gelten mit Ausnahme von Satz 1 Nummer 4 und vorbehaltlich der Sätze 3 bis 5 für die gesamte Dauer eines Kalenderjahres. Die Summe der nach Satz 1 Nummer 1 bis 3 sowie 5 bis 8 ermittelten Beträge wird längstens für einen Zeitraum von zwei Kalenderjahren ab Beginn des Kalenderjahres, für das der Freibetrag erstmals gilt, berücksichtigt. Der Arbeitnehmer kann eine Änderung des Freibetrags innerhalb dieses Zeitraums beantragen, wenn sich die Verhältnisse zu seinen Gunsten ändern. Ändern sich die Verhältnisse zu seinen Ungunsten, ist er verpflichtet, dies dem Finanzamt umgehend anzuzeigen.“
15. In § 41 Absatz 1 Satz 4 wird der Punkt durch ein Semikolon ersetzt und wird folgender Satzteil angefügt:
- „einzutragen sind auch die nach § 3 Nummer 33 steuerfreien Leistungen; im Falle des § 3 Nummer 33 Satz 2 sind dies 333 Euro je Kind für jeden Kalendermonat der Unterbringung oder Betreuung.“
16. § 41b Absatz 1 Satz 2 wird wie folgt geändert:
- a) Nach Nummer 5 wird folgende Nummer 6 eingefügt:
- „6. die nach § 3 Nummer 33 steuerfreien Leistungen, im Falle des § 3 Nummer 33 Satz 2 333 Euro je Kind für jeden Kalendermonat der Unterbringung oder Betreuung.“
- b) Die bisherigen Nummern 6 bis 15 werden die Nummern 7 bis 16.



17. § 52 wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1 wird wie folgt gefasst:

„(1) Diese Fassung des Gesetzes ist, soweit in den folgenden Absätzen und in § 52a nichts anderes bestimmt ist, erstmals für den Veranlagungszeitraum 2013 anzuwenden. Beim Steuerabzug vom Arbeitslohn gilt Satz 1 mit der Maßgabe, dass diese Fassung erstmals auf den laufenden Arbeitslohn anzuwenden ist, der für einen nach dem 31. Dezember 2012 endenden Lohnzahlungszeitraum gezahlt wird, und auf sonstige Bezüge, die nach dem 31. Dezember 2012 zufließen.“

b) Nach Absatz 4b wird folgender Absatz 4c eingefügt:

„(4c) § 3 Nummer 33 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) ist erstmals auf Leistungen des Arbeitgebers im Kalenderjahr 2014 anzuwenden.“

c) Die bisherigen Absätze 4c bis 4e werden die Absätze 4d bis 4f.

d) Dem neuen Absatz 4f wird folgender Satz angefügt:  
„Die Sätze 1 und 2 gelten letztmals für den Veranlagungszeitraum 2012.“

e) Die bisherigen Absätze 4f und 4g werden die Absätze 4g und 4h.

f) Dem Absatz 12 wird folgender Satz angefügt:

„§ 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b und Satz 4 sowie § 9 Absatz 5 Satz 1 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) sind ab dem Veranlagungszeitraum 2014 anzuwenden.“

g) Absatz 23c wird wie folgt gefasst:

„(23c) § 8 Absatz 2 Satz 9 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) ist ab dem Veranlagungszeitraum 2014 anzuwenden.“

h) Dem Absatz 23e wird folgender Satz angefügt:

„§ 9a Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) ist erstmals

1. auf den laufenden Arbeitslohn der für einen nach dem 31. Dezember 2013 endenden Lohnzahlungszeitraum gezahlt wird, und auf sonstige Bezüge, die nach dem 31. Dezember 2013 zufließen, und

2. für den Veranlagungszeitraum 2014 anzuwenden.“

i) Dem Absatz 33 werden folgende Sätze angefügt:

„§ 15a in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2013 anzuwenden. Bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr ist § 15a in der Fassung des Artikels 1 Nummer 7 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) erstmals für das Wirtschaftsjahr anzuwenden, das nach dem 31. Dezember 2012 beginnt. § 15a Absatz 3 Satz 3 in der am 31. Dezember 2012 geltenden Fassung des Gesetzes ist auch für nach dem 31. Dezember 2012 endende Wirtschaftsjahre anzuwenden, soweit in vor dem 1. Januar 2013 endenden Wirtschaftsjahren Verluste nach § 15a Absatz 1 Satz 2 und 3 in der am 31. Dezember 2012 geltenden Fassung des Gesetzes ausgleichs- oder abzugsfähig gewesen sind.“

j) Folgender Absatz 45 wird eingefügt:

„(45) § 33b Absatz 1 bis 3 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2014 anzuwenden. § 33b Absatz 5 Satz 5 gilt erstmals für Anträge ab dem Veranlagungszeitraum 2012.“

k) Dem Absatz 50b wird folgender Satz angefügt:

„§ 35a Absatz 3 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) ist erstmals für im Veranlagungszeitraum 2013 geleistete Aufwendungen anzuwenden, soweit die den Aufwendungen zu Grunde liegenden Leistungen nach dem 31. Dezember 2012 erbracht worden sind.“

l) Nach Absatz 50g wird folgender Absatz 50h eingefügt:

„(50h) Die in § 39a Absatz 1 Satz 3 geregelte zweijährige Geltungsdauer eines Freibetrags im Lohnsteuerabzugsverfahren ist erstmals für den Lohnsteuerabzug 2014 anzuwenden. Bis dahin gilt der insgesamt abzuziehende Freibetrag für die Dauer eines Kalenderjahres.“

m) Dem Absatz 52c wird folgender Satz angefügt:

„§ 41b Absatz 1 Satz 2 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) ist erstmals anzuwenden für Lohnsteuerbescheinigungen von laufendem Arbeitslohn, der für einen nach dem 31. Dezember 2013 endenden Lohnzahlungszeitraum gezahlt wird, und von sonstigen Bezügen, die nach dem 31. Dezember 2013 zufließen.“

## Artikel 2

### Änderung der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung

Die Einkommensteuer-Durchführungsverordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. Mai 2000 (BGBl. I S. 717), die zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 1. November 2011 (BGBl. I S. 2131) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In der Inhaltsübersicht wird die Angabe zu § 64 wie folgt gefasst:  
„§ 64 Nachweis von außergewöhnlichen Belastungen“.
2. § 64 wird wie folgt geändert:
  - a) Die Überschrift wird wie folgt gefasst:  
„§ 64  
Nachweis von außergewöhnlichen Belastungen“.
  - b) Nach Absatz 1 werden folgende Absätze 1a und 1b eingefügt:  
„(1a) Pflegekosten bei ambulanter Pflege sind durch eine nach den Grundsätzen des § 89 des Elften Buches Sozialgesetzbuch erstellte Rechnung eines anerkannten Pflegedienstes nachzuweisen. Aufwendungen für die Pflege in einem Heim sind durch Rechnung des Heimbetreibers nachzuweisen. In Fällen des § 33 Absatz 2a Satz 3 des Gesetzes sind der Bescheid über die Bewilligung der Kurzzeitpflege oder geeignete Unterlagen zum Nachweis der Unterbringung nach stationärer Behandlung vorzulegen.  
(1b) Der Nachweis der Zwangsläufigkeit behinderungsbedingter Um- oder Neubaukosten eines Hauses oder einer Wohnung ist durch Vorlage eines Bescheides der Kranken- oder Pflegeversicherung über die Bewilligung eines Zuschusses zu führen.“
3. Dem § 84 Absatz 3f wird folgender Satz angefügt:  
„§ 64 Absatz 1a und 1b in der Fassung des Artikels 2 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle dieses Gesetzes]) sind erstmals ab dem Veranlagungszeitraum 2013 anzuwenden.“

### **Artikel 3**

#### **Inkrafttreten**

Dieses Gesetz tritt am Tag nach der Verkündung in Kraft.

## Begründung

### A. Allgemeiner Teil

Mit dem Steuervereinfachungsgesetz 2011 vom 1. November 2011 (BGBl. I S. 2131) wurden wichtige Vereinfachungen im Einkommensteuerrecht umgesetzt. Vor allem die neuen Regelungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten schaffen in der Praxis große bürokratische Entlastungen für die Bürgerinnen und Bürger, die Steuerberater und die Finanzverwaltung.

Die öffentliche Diskussion zum Steuervereinfachungsgesetz 2011 machte deutlich, dass dieses nur ein erster Schritt auf dem langen Weg der Steuervereinfachung sein kann, dem weitere Schritte folgen müssen. Diese Auffassung vertraten auch viele Sachverständige in der öffentlichen Anhörung vor dem Finanzausschuss des Deutschen Bundestages. Die Finanzministerinnen und Finanzminister der Länder haben anlässlich ihrer Jahreskonferenz am 1. Juni 2012 in Halle/Saale die Notwendigkeit zur Fortsetzung des Vereinfachungsprozesses bekräftigt.

Die Länder Hessen, Schleswig-Holstein, Rheinland-Pfalz und die Freie Hansestadt Bremen haben im Oktober 2011 zehn weitere Vorschläge zur Vereinfachung des Einkommensteuerrechts vorgelegt, diese mit den anderen Ländern diskutiert und zu einem Paket von „Elf Vorschlägen für gesetzliche Änderungen zur Steuervereinfachung und zur Entlastung der Steuerverwaltung“ weiterentwickelt.

Die Länder verstehen Steuervereinfachung als einen Prozess, der für alle am Besteuerungsverfahren Beteiligten Vorteile bringen soll – für die Steuerpflichtigen und ihre steuerlichen Berater, für die Arbeitgeber als Entrichter der Lohnsteuer und nicht zuletzt auch für die Finanzverwaltung und die Finanzgerichte. Umfang und Komplexität des Steuerrechts belasten die Finanzverwaltung nicht weniger als Bürgerinnen und Bürger sowie die anderen Akteure der Besteuerung. Aufwändige Reformvorhaben in den zurückliegenden Jahren (Unternehmenssteuerreform, Abgeltungssteuer, Rentenbesteuerung, Berücksichtigung der Krankerversicherungsbeiträge, elektronisches Lohnsteuerabzugsverfahren) haben die Länderfinanzverwaltungen an die Grenzen ihrer Kapazitäten geführt. Damit die Finanzverwaltung ihre Aufgaben erfolgreich und effizient erfüllen kann, müssen die rechtlichen „Arbeitsgrundlagen“ anwendungsfreundlich ausgestaltet sein.

Die Fortsetzung des 2011 begonnenen Prozesses zur Steuervereinfachung ist deshalb ein wichtiger Schlüssel für effizientes Verwaltungshandeln. Die Steuerverwaltung durch Steuervereinfachung zu entlasten heißt, das heutige serviceorientierte Leistungsniveau zugunsten der Bürgerinnen und Bürger, die ebenfalls Adressaten der Vereinfachung sind, trotz der Sparzwänge der öffentlichen Haushalte erhalten und ausbauen zu können.

Die angespannte Situation der öffentlichen Haushalte steht der Steuervereinfachung nicht entgegen, wenn man diese nicht nur einseitig unter dem Blickwinkel steuerlicher Entlastungen betrachtet, sondern auch Maßnahmen einbezieht, die einerseits vereinfachend wirken, andererseits aber durch Subventionsabbau oder durch das Schließen von steuer-

lichen Gestaltungsmöglichkeiten zur Gegenfinanzierung beitragen.

Die Finanzministerinnen und Finanzminister der Länder haben den elf Vorschlägen in ihrer Jahreskonferenz am 1. Juni 2012 mehrheitlich zugestimmt und die Länder Hessen, Schleswig-Holstein, Rheinland-Pfalz und Bremen gebeten, auf dieser Basis einen Gesetzentwurf für eine Bundesratsinitiative vorzubereiten und auf die Einleitung eines Gesetzgebungsverfahrens hinzuwirken.

Der vorliegende Gesetzentwurf kommt dieser Bitte nach.

### B. Besonderer Teil

**Zu Artikel 1** (Änderung des Einkommensteuergesetzes)

**Zu Nummer 1** (§ 3 EStG)

**Zu Buchstabe a** (§ 3 Nummer 33 EStG)

Nach § 3 Nummer 33 EStG in der derzeit geltenden Fassung sind Leistungen des Arbeitgebers für die Betreuung nicht schulpflichtiger Kinder des Arbeitnehmers steuerfrei, soweit sie zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn erbracht werden. Begünstigt sind sowohl Sachleistungen (z. B. betriebseigene Kindergärten) als auch Geldleistungen (z. B. Zuschüsse zu Kita-Gebühren).

Im Gegensatz zum steuerlichen Abzug der Kinderbetreuungskosten (zwei Drittel der Kosten, maximal 4 000 Euro) ist diese Steuerfreiheit der Höhe nach nicht begrenzt und lädt in Zeiten flexibler Arbeitsverträge zu steueroptimierten Gestaltungen ein (z. B. steuerfreie Kinderbetreuungszuschüsse anstelle steuerpflichtigen Arbeitslohns). Die Presse weist bereits auf das Steuersparpotenzial hin (Die Welt vom 28. April 2011 „Mit dem Sohnemann Steuern sparen“).

Eine Begrenzung der Steuerbefreiung entsprechend der Regelung beim Abzug der Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben schließt diese Gestaltungslücke und vereinheitlicht die steuerliche Behandlung der Kinderbetreuungskosten, unabhängig davon, ob sie der Arbeitgeber oder der Arbeitnehmer zahlt.

Dafür entfällt das bisherige Kriterium „zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“ in § 3 Nummer 33 EStG, so dass künftig eine steuerliche Abgrenzung zwischen regulären und zusätzlich vereinbarten Lohnbestandteilen unterbleiben kann. Dies entlastet Arbeitgeber und Finanzverwaltung von Bürokratie.

Erbringt der Arbeitgeber Sachleistungen zur Kinderbetreuung, z. B. durch einen betriebseigenen Kindergarten, wird aus Vereinfachungsgründen unterstellt, dass die Begrenzung der Steuerfreiheit nach § 3 Nummer 33 Satz 1 EStG-E nicht überschritten werden. Steuerfrei ist somit der volle Wert der Sachleistung. Dies ist auch im gesamtstaatlichen Interesse gerechtfertigt, weil Arbeitgeber durch betriebseigene Betreuungseinrichtungen unmittelbar die öffentliche Hand entlasten.

**Zu Buchstabe b** (§ 3 Nummer 40a EStG)

Die Sonderbehandlung des Carried Interest gegenüber anderen Tätigkeits- und Geschäftsführervergütungen wurde seinerzeit damit begründet, dass diese Vergütung regelmäßig nur dann zu zahlen sei, wenn alle Anleger ihr eingezahltes Kapital (gegebenenfalls zuzüglich Mindestverzinsung) vollständig zurückerhalten haben. Diese Besonderheit sei der eigentliche Anlass für die anteilige Steuerbefreiung. Das Erfordernis der vollständigen Rückzahlung des Anlegerkapitals wurde in die Definition der durch § 3 Nummer 40a EStG begünstigten Einkünfte nach § 18 Absatz 1 Nummer 4 EStG aufgenommen.

Diese unterschiedliche steuerliche Behandlung des Carried Interest gegenüber anderen Tätigkeits- oder Geschäftsführervergütungen ist nicht schlüssig. Letztlich erhalten alle Anleger ihr Kapital zurück, wenn mit der Anlage Gewinn (oder jedenfalls kein Verlust) erzielt wurde. Wird also der Carried Interest nachrangig zur Kapitalrückzahlung der Anleger (und regelmäßig vorrangig zur Ergebnisverteilung für die Anleger) geleistet, bedeutet dies nichts anderes als eine Abhängigkeit der Vergütung vom Erfolg des Fonds. Die Erfolgsabhängigkeit von Einnahmen (z. B. Tantiemen, Provisionen) ist aber in der Systematik des Einkommensteuerrechts ansonsten an keiner Stelle Anlass für eine ermäßigte Besteuerung.

**Zu Nummer 2** (§ 3c EStG)

Es handelt sich um eine Folgeänderung zu Nummer 1 Buchstabe b.

**Zu Nummer 3**

(§ 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b und Absatz 5 Satz 4 EStG)

Nach der Anpassung des § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b EStG im Jahressteuergesetz 2010 an die Vorgaben des Bundesverfassungsgerichts im Beschluss vom 6. Juli 2010 (2 BvL 13/09) können auch solche Steuerpflichtige die Kosten eines Arbeitszimmers wieder bis zum Höchstbetrag von 1 250 Euro als Werbungskosten oder Betriebsausgaben abziehen, denen kein anderer Arbeitsplatz für die berufliche oder betriebliche Tätigkeit zur Verfügung steht (z. B. Lehrer).

In einer relevanten Zahl von Fällen weisen daher die Steuerpflichtigen die auf das Arbeitszimmer anteilig entfallenden Kosten für Miete, Finanzierung, Strom, Heizung, Renovierungsarbeiten etc. bis zur Erreichung des Höchstbetrages per Einzelermittlung nach. Die Belegsammlung und die Zuordnung der Kosten, die teils direkt auf das Arbeitszimmer entfallen (z. B. die Ausstattung des Arbeitszimmers mit Teppich, Vorhängen, Lampen), zu einem großen Teil aber als Kosten der Gesamtimmobilie entsprechend der Quadratmetergröße des Arbeitszimmers diesem nur anteilig zugerechnet werden, belasten die betroffenen Steuerpflichtigen mit einem erheblichen bürokratischen Aufwand. Diese Mehrarbeiten sowie der korrespondierende Prüfungsaufwand für die Finanzämter sind vermeidbar.

Für die bislang unter den Höchstbetrag fallenden Steuerpflichtigen wird mit der Einführung eines Arbeitszimmer-Pauschbetrags in Höhe von 100 Euro je Monat der beruflichen/betrieblichen Nutzung der typischerweise entstehende Aufwand eines durchschnittlichen häuslichen Arbeitszimmers ohne Einzelnachweis berücksichtigt. Die Abgeltungswirkung des Pauschbetrags tritt an die Stelle des heutigen

Abzugshöchstbetrags. Die vorgeschlagene Pauschalierung bewirkt eine spürbare Entlastung für beide Seiten.

Systematisch stellt sich die Neuregelung wie folgt dar:

- § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b EStG-E enthält das Abzugsverbot für Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer, wenn dieses nicht den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung darstellt.
- Der neue Satz 4 in Absatz 5 lässt den Betriebsausgabenabzug in pauschalierter Höhe von 100 Euro pro Monat zu, wenn
  - das häusliche Arbeitszimmer zwar nicht den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung darstellt, aber für die betriebliche oder berufliche Tätigkeit kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung steht oder
  - die Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer, das den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung darstellt, diesen Pauschbetrag unterschreiten.

Über Nummer 5 (Änderung des § 9 Absatz 5 Satz 1 EStG) gilt diese Regelung auch für Aufwendungen eines Arbeitnehmers für sein häusliches Arbeitszimmer.

Die Neuregelung gilt erstmals für den Veranlagungszeitraum 2013 (siehe § 52 Absatz 1 EStG-E).

**Zu Nummer 4** (§ 8 Absatz 2 Satz 9 EStG)

Bestimmte Sachbezüge bleiben bislang bis zu 44 Euro pro Monat steuer- (und auch sozialversicherungs-)frei. Intention dieser Steuerfreigrenze ist die Steuervereinfachung, denn Sachbezüge, deren Wert sich nicht unmittelbar durch einen Geldbetrag ausdrückt, müssen zur steuerlichen Erfassung bewertet werden. Diese nach § 8 Absatz 2 Satz 1 EStG vorgeschriebene Bewertung mit dem „um übliche Preisnachlässe geminderten üblichen Endpreis am Abgabeort“ ist nicht unproblematisch. Der Arbeitgeber sollte durch die Einführung einer Freigrenze zumindest für Bagatellbezüge von der auch streitanfälligen Ermittlung vergleichender Marktwerte verschont bleiben. Diese Bagatellgrenze wurde bei Einführung der Vorschrift ab 1. Januar 1996 auf 50 DM monatlich festgelegt.

Die Verdoppelung der Freigrenze im Rahmen der Einführung des Euro zum 1. Januar 2002 auf 50 Euro wurde mit den seinerzeit zunehmenden Vorteilen aus der Privatnutzung betrieblicher Telefone und Computer einschließlich betrieblicher Internetzugänge begründet, die steuerfrei bleiben sollten. Mittlerweile sind die Vorteile aus der Privatnutzung von betrieblichen Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräten sowie von System- und Anwendungsprogrammen nach § 3 Nummer 45 EStG weitgehend steuerfrei. Infolge dessen hat sich die Freigrenze, die im Rahmen des Subventionsabbaus ab 1. Januar 2004 auf 44 Euro abgesenkt worden war, in der Besteuerungspraxis immer deutlicher zu einem monatlichen „Steuerfreibetrag für Gutscheine“ entwickelt. Dies führt zu nicht unerheblichen jährlichen Steuerausfällen und Mindereinnahmen in der gesetzlichen Sozialversicherung.

Die Bestrebungen der Finanzverwaltung, dieser Fehlentwicklung durch formale Hürden zur Anerkennung von Waren- (insbesondere Tank-)Gutscheinen als Sachbezug entgegen zu wirken, werden durch die Rechtsprechung er-



schwert (vergleiche Bundesfinanzhof (BFH) vom 11. November 2010 – VI R 27/09). Der BFH stimmt zwar im Ergebnis der Argumentation der Finanzverwaltung zu, dass es für die an der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit orientierte Besteuerung keinen Unterschied machen dürfe, ob der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer einen Geldbetrag von 44 Euro gebe, oder einen entsprechend fungiblen Warengutschein überlasse. Die Subventionierung von Sachbezügen sei jedoch in § 8 Absatz 2 Satz 9 EStG selbst angelegt.

Darüber hinaus wird auch der mit der Freigrenze verfolgte Vereinfachungseffekt nur vordergründig erreicht. Die Zielsetzung, für Bagatellbezüge das ansonsten obligatorische Bewertungserfordernis auszublenden, läuft insoweit leer, als der Arbeitgeber angesichts der Vielzahl in Betracht kommender Sachbezüge eine Überschreitung der Monatsgrenze befürchten muss. Schon aus Haftungsgründen ist deshalb die Überwachung der Freigrenze erforderlich, was wiederum deren – wenn auch zunächst nur überschlägige – Einzelbewertung voraussetzt. Hinzu kommt die erforderliche Abgrenzung sonstiger steuerlicher Bagatellgrenzen, wie z. B. für Aufmerksamkeiten bis 40 Euro, sogenannte Streuwerbeartikel bis 10 Euro oder für den Bereich der nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben Geschenke bis 35 Euro.

Die Absenkung der Freigrenze auf 20 Euro trägt zum Abbau steuerlicher Subventionen bei, führt die Vorschrift auf ihr ursprüngliches Ziel zurück, Bagatellzuwendungen nicht bewerten zu müssen und nimmt auf die Interessen der Arbeitgeber und der Finanzverwaltung Rücksicht.

Die bisherigen Möglichkeiten, die 44-Euro-Freigrenze sachwidrig als Steuerbefreiung für Geschenkgutscheine auszunutzen, werden deutlich reduziert. Dies ist auch ein Beitrag zur Steuergerechtigkeit. Denn es sollte für die Steuerbelastung unerheblich sein, ob der Arbeitgeber seinen Arbeitnehmer mit Geld oder mit einem Gutschein entlohnt, mit dem dieser beliebige Waren einkaufen kann.

#### **Zu Nummer 5** (§ 9 Absatz 5 Satz 1 EStG)

Die Neuregelung des Betriebsausgabenabzugs von Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer in § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b und Absatz 5 Satz 4 EStG-E (siehe Nummer 3) gilt entsprechend für den Werbungskostenabzug.

#### **Zu Nummer 6** (§ 9a Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a EStG)

Der Arbeitnehmer-Pauschbetrag soll Arbeitnehmern den Nachweis betragsmäßig geringer Werbungskosten ersparen.

Der Arbeitnehmer-Pauschbetrag wird um 130 Euro auf 1 130 Euro erhöht. Dies bezieht etwa eine Million Arbeitnehmer zusätzlich in die Vereinfachungsfunktion des Arbeitnehmer-Pauschbetrags ein und entlastet sie vom Einzelnachweis der Werbungskosten.

#### **Zu Nummer 7** (§ 10 Absatz 1 Nummer 5 Satz 5 EStG)

Es handelt sich um eine Folgeänderung zu Nummer 1 Buchstabe a.

Hierdurch wird eine Doppelbegünstigung durch steuerfreie Arbeitgeberleistungen und Sonderausgabenabzug eigener Betreuungskosten der Eltern für ein und dasselbe Kind vermieden. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen und Sonderausgabenabzug gibt es – auch kumuliert – stets nur bis zum Höchstbetrag von 4 000 Euro pro Jahr.

Von den Eltern gezahlte Kinderbetreuungskosten sind „soweit“ abzugsfähig, als der Höchstbetrag von 4 000 Euro noch nicht durch steuerfreie Arbeitgeberleistungen erreicht ist. Bei Betriebskindergärten oder vergleichbaren Einrichtungen (§ 3 Nummer 33 Satz 2 EStG-E) gilt als Arbeitgeberleistung monatlich ein Betrag von 333 Euro (Höchstbetrag 4 000 Euro geteilt durch 12 Monate), um eine Bewertung der (steuerfreien) Sachleistungen zu vermeiden. Dies ergibt sich aus der Ergänzung des Satzes 4 in § 41 Absatz 1 EStG (vgl. Begründung zu Nummer 15).

#### **Beispiel 1:**

von den Eltern gezahlte Kinderbetreuungskosten:	2 × 500 Euro = 6 000 Euro,
Arbeitgeberzuschuss	12 × 300 Euro = 3 600 Euro,
steuerfrei nach § 3 Nummer 33 Satz 1 EStG	
zwei Drittel von 3 600 – maximal 4 000 Euro	2 400 Euro,
Sonderausgabenabzug nach § 10 Absatz 1 Nummer 5 EStG	
gezahlte Kinderbetreuungskosten	6 000 Euro,
davon zwei Drittel – maximal 4 000 Euro	4 000 Euro,
abzüglich steuerfreier Betrag nach § 3 Nummer 33 EStG	2 400 Euro,
= Sonderausgabenabzug	1 600 Euro,
Minderung Steuerbemessungsgrundlage insgesamt	4 000 Euro.

#### **Beispiel 2:**

von den Eltern gezahlte Kinderbetreuungskosten Januar bis Juni	3 000 Euro,
kostenlose Unterbringung im Betriebskindergarten Juli bis Dezember	
steuerfrei nach § 3 Nummer 33 Satz 2 EStG	unbegrenzt,
Eintrag Lohnkonto nach § 41 Absatz 1 Satz 5 (neu) EStG	6 × 333 Euro = 1 998 Euro,
Sonderausgabenabzug nach § 10 Absatz 1 Nummer 5 EStG	
gezahlte Kinderbetreuungskosten	3 000 Euro,
davon zwei Drittel – maximal 4 000 Euro	2 000 Euro,
Abzug nur „soweit“ keine steuerfreien Leistungen (Höchstbetrag 4 000 Euro abzüglich 1 998 Euro aus Lohnkonto)	2 002 Euro,
Sonderausgabenabzug	2 000 Euro,
Minderung Steuerbemessungsgrundlage insgesamt	2 000 Euro
zuzüglich des nicht zu bewertenden steuerfreien Sachbezugs.	

#### **Zu Nummer 8** (§ 15a EStG)

##### **Allgemeines**

Der vorliegende Gesetzentwurf sieht im Wesentlichen eine Einbeziehung des Sonderbetriebsvermögens in die Ermittlung des Kapitalkontos sowie die Abschaffung der mit dem sogenannten erweiterten Verlustausgleich bei überschießender Außenhaftung im Zusammenhang stehenden Regelungen vor und trägt damit zu einer wesentlichen Vereinfachung der Regelung bei.

**Zu den Buchstaben a und b** (Absatz 1 und 2)

Mit der Einführung der Regelung des § 15a EStG durch das Gesetz zur Änderung des Einkommensteuergesetzes, des Körperschaftsteuergesetzes und anderer Gesetze vom 20. August 1980 (BGBl. I S. 1545) sollte bei Kommanditisten und anderen nur beschränkt haftenden Gesellschaftern von Personengesellschaften die Verlustzurechnung auf den Betrag ihrer Einlage und einer weitergehenden Haftung beschränkt werden (vergleiche Bundestagsdrucksache 8/3648 S. 15). Nach der Vorstellung des Gesetzgebers umfasste das Kapitalkonto neben der Einlage im Gesamthandsvermögen auch das Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters (Bundestagsdrucksache 8/3648 S. 16). Der BFH hat in der geltenden Gesetzesfassung mangels Abstellen auf den Anteil am Verlust der Mitunternehmerschaft für eine Einbeziehung des Sonderbetriebsvermögens in das Kapitalkonto keine Rechtsgrundlage gesehen (vgl. Urteil vom 14. Mai 1991, BStBl 1992 II S. 167).

Die Abgrenzung zwischen Eigenkapital- und Fremdkapitalkonten hat sich in der Praxis als sehr schwierig und streitanfällig herausgestellt, weil insbesondere auch die bilanzielle Darstellung nicht immer den Gesellschaftsverträgen entspricht. Die vorgesehene Änderung nimmt das Sonderbetriebsvermögen durch das Abstellen auf den Verlustanteil an der Mitunternehmerschaft – wie auch schon bisher das Kapital von Ergänzungsbilanzen – mit in den Umfang des zu berücksichtigenden Kapitalkontos auf. Positive Kapitalkonten des Sonderbetriebsvermögens (z. B. durch Überlassung von Wirtschaftsgütern an die Kommanditgesellschaft) erhöhen daher das Kapitalkonto im Sinne des § 15a EStG und vergrößern damit das Verlustausgleichsvolumen.

Die Verlustausgleichsbeschränkung wird auf das Ergebnis aus der Mitunternehmerschaft angewendet. So können Gewinne aus dem Sonderbetriebsvermögensbereich (z. B. Tätigkeitsvergütungen) mit Verlusten aus dem Gesamthandsbereich saldiert werden; erst anschließend greift die Verlustverrechnungsbeschränkung. Dies vereinfacht die Anwendung der Vorschrift, da in Bezug auf Vergütungen, die an den Mitunternehmer geleistet werden, nicht mehr zwischen Gewinnvorab (= Zuordnung zum Gesamthandsvermögen) und Vorwegvergütung (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 EStG = Zuordnung zum Sonderbetriebsvermögen) unterschieden werden muss. Andererseits fallen künftig auch Sonderbetriebsausgaben unter die Verlustausgleichsbeschränkung. Sie bleiben – wie bisher – von der Abzugs- und Ausgleichsbeschränkung ausgenommen, wenn sie durch Einlagen finanziert werden.

Die tatbestandliche Anknüpfung der geltenden Regelung des § 15a EStG an die handelsrechtlichen Haftungsregeln (sogenannter erweiterter Verlustausgleich bei überschießender Außenhaftung) verkompliziert die Anwendung der Vorschrift, so dass die entsprechenden Regelungen in Absatz 1 und 3 gestrichen werden. Dies erleichtert die Handhabung der Vorschrift für die Steuerpflichtigen, die Berater und die Verwaltung.

**Zu Buchstabe c** (Absatz 3)

Neben der Streichung der Tatbestandsmerkmale zur erweiterten Außenhaftung wird klarstellend in Satz 3 die Berücksichtigung des Zurechnungsbetrags nach Satz 1 auf Gewinne in Folgejahren beschränkt.

**Zu Buchstabe d** (Absatz 5)

Redaktionelle Anpassung infolge der Änderungen in den Absätzen 1 und 3.

**Zu Nummer 9** (§ 18 Absatz 1 Nummer 4 EStG)

Die weiter gefasste Formulierung des § 18 Absatz 1 Nummer 4 EStG stellt klar, dass auch Vergütungen, die an Initiatoren von als gewerblich einzustufenden Fonds geleistet werden sowie Vergütungen, die nicht an die Rückzahlung des Anlegerkapitals geknüpft sind, steuerlich gleichbehandelt werden mit dem Carried Interest aus vermögensverwaltenden Fonds. Dies entspricht der mit Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen (BMF) vom 16. Dezember 2003 (BStBl. 2004 I S. 40) dargelegten Grundhaltung.

Im Übrigen wird auf die Begründung zu Nummer 1 Buchstabe b hingewiesen.

**Zu Nummer 10** (§ 33 EStG)**Zu Buchstabe a** (Absatz 2a)

Der steuerliche Abzug von Pflegekosten als außergewöhnliche Belastung ist kompliziert. Dies ist für die Betroffenen und ihre Angehörigen, aber auch für die Finanzverwaltung ein Problem. Die Geltendmachung von Pflegekosten wird durch steigende Fallzahlen tendenziell zunehmen.

Das derzeitige steuerliche Berechnungsschema stammt noch aus Zeiten, in denen die Pflegeheime für die erbrachten Leistungen Gesamtentgelte abgerechnet haben. Aus diesen Gesamtbeträgen war somit für steuerliche Zwecke der Kostenanteil zu bestimmen, der auf die grundsätzlich steuerlich nicht absetzbaren Kosten der Lebensführung (Kosten für Verpflegung und Unterkunft) entfiel. Technisch erfolgt dies bis heute durch die Gegenrechnung einer sogenannten pauschalen Haushaltsersparnis (derzeit 8 004 Euro) bei Auflösung des eigenen Hausstandes der pflegebedürftigen Person.

Mittlerweile weisen die Heimbetreiber die Kosten für Unterkunft und Verpflegung getrennt von den sonstigen Kosten aus. Dies ermöglicht es, Unterkunfts- und Verpflegungskosten, die im Übrigen von der Pflegeversicherung nicht übernommen werden und auch nicht pflegebedürftigen Personen bzw. zu Hause gepflegten Menschen erwachsen, direkt den steuerlich nicht relevanten Ausgaben zuzuordnen.

Die Kosten für Pflegeleistungen und ärztliche Betreuung bei einer Unterbringung im Pflegeheim sind als außergewöhnliche Belastung absetzbar. Sie können aus den Abrechnungen der Heimbetreiber direkt in die Steuererklärung übernommen werden.

Die Kosten für Unterkunft und Verpflegung für eine dauerhafte Unterbringung im Pflegeheim bleiben in der tatsächlich entstandenen Höhe steuerlich unberücksichtigt. Die bisher pauschale Kürzung dieser Kosten um die Haushaltsersparnis und damit zusammenhängende Zweifelsfragen werden obsolet.

Zusätzliche Kosten der Unterkunft sind hingegen als zwangsläufig anzusehen, wenn die Heimunterbringung nicht dauerhaft, sondern nur vorübergehend erfolgt. Dies ist der Fall, wenn eine vollstationäre Unterbringung für nicht mehr als sechs Monate zur Kurzzeitpflege erfolgt oder an eine stationäre Behandlung anschließt und eine häusliche oder teilstationäre Versorgung nicht möglich ist. In diesen Fällen sind auch die Kosten der Unterkunft steuerlich zu berücksichtigen.

Je nach Höhe der Kostenanteile für Unterkunft und Verpflegung, die bundesweit stark differieren, kann die Neuregelung dazu führen, dass die steuerlich zu berücksichtigenden Beträge insgesamt geringer oder höher ausfallen als bislang. Ursache ist die Haushaltsersparnis, die heute trotz der im Bundesgebiet stark unterschiedlichen Kostenanteile in einheitlicher Höhe in Abzug gebracht wird.

Beispiel:

Durchschnittliche Pflegeheimkosten nach der Pflegestatistik 2009	Land A (in Euro)	Land B (in Euro)
Kosten für Unterkunft und Verpflegung – pro Monat	835	460
Kosten für Unterkunft und Verpflegung – pro Jahr	10 020	5 520
Pflegesatz der Pflegeklasse III – pro Monat	2 428	1 890
Pflegesatz der Pflegeklasse III – pro Jahr	29 136	22 680
Pflegeheimkosten insgesamt – pro Monat	3 263	2 350
Pflegeheimkosten insgesamt – pro Jahr	39 156	28 200

Ermittlung berücksichtigungsfähiger Kosten		
a) nach geltendem Recht		
Pflegeheimkosten pro Jahr	39 156	28 200
abzüglich Leistung der Pflegeversicherung 12 × 1 550 Euro	18 600	18 600
abzüglich Haushaltsersparnis	8 004	8 004
verbleiben berücksichtigungsfähige Kosten*	12 552	1 596

b) nach Vorschlag		
Pflegeheimkosten ohne Unterkunft und Verpflegung	29 136	22 680
abzüglich Leistung der Pflegeversicherung 12 × 1 550 Euro	18 600	18 600
verbleiben berücksichtigungsfähige Kosten*	10 536	4 080

c) Differenz		
Mehr (+) oder weniger (–) berücksichtigungsfähige Kosten* gegenüber geltendem Recht	– 2 016	+ 2 484

\* Aus Gründen der einfacheren Darstellung vor Abzug der zumutbaren Belastung.

(Quelle: Statistisches Bundesamt – Ländervergleich Pflegeheime).

Neben der Vereinfachungswirkung führt der Vorschlag auch zu einer realitätsgerechteren Abgrenzung zwischen abzugsfähigen und nicht abzugsfähigen Anteilen an Pflegeheimkosten.

Der Vorschlag trägt auch dazu bei, den Stellenwert der häuslichen Pflege gegenüber der dauerhaft stationären Pflege zu

stärken. Denn bislang werden Unterkunfts- und Verpflegungskosten nur bei stationärer Pflege steuerlich berücksichtigt, während sie bei der häuslichen Pflege voll zu den steuerlich nichtabziehbaren Lebenshaltungskosten zählen.

#### Zu Buchstabe b (Absatz 4)

Es handelt sich um eine Folgeänderung zu Buchstabe a.

#### Zu Nummer 11 (§ 33a Absatz 1 Satz 8 EStG)

Der steuerliche Abzug von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen (§ 33a Absatz 1 EStG) ist eine der kompliziertesten, zeitaufwändigsten und umgehungsanfälligsten Vorschriften im Bereich der Arbeitnehmerveranlagung.

Untersuchungen der Rechnungshöfe zeigen, dass es bei der Bearbeitung von Unterhaltsfällen hohe Fehlerquoten gibt, vor allem deshalb, weil die Finanzämter Auslandsachverhalte über die Grenze hinweg nicht hinreichend ermitteln können. Das Problem ist auch in der Öffentlichkeit seit Langem bekannt („Bargeld auf dem Balkan“ in Süddeutsche Zeitung vom 15. Juni 2005; „Steuerbetrug durch Ausländer“ im Handelsblatt vom 17. März 2005).

Die Finanzverwaltung ist diesem Problem bereits durch restriktive Nachweis- und Prüfungsregularien begegnet. Die vierseitige „Anlage Unterhalt“ verdeutlicht den hohen Aufwand bei der Verifikation von Auslandsachverhalten. Trotz dieser Bemühungen zeigen auch neuere Untersuchungen der Rechnungshöfe hohe Fehlerquoten.

Auch das Bundesverfassungsgericht sieht den erheblichen Verwaltungsaufwand und die eingeschränkten Ermittlungsmöglichkeiten beim Auslandsunterhalt (2 BvR 1683/02 vom 24. Mai 2005). Es misst bei Normen, die grenzüberschreitende Sachverhalte betreffen, der Einfachheit des Rechts und dessen Praktikabilität im Verwaltungsvollzug ein besonderes Gewicht zu (2 BvL 5/00 vom 8. Juni 2004).

Die Verifikation des steuerlichen Abzugs von Unterhaltsleistungen in das Ausland wird einfacher und weniger anfällig für Umgehungen, indem

- die Unterhaltsverpflichtung gegenüber nach inländischen Maßstäben unterhaltsberechtigten Angehörigen durch einen vollstreckbaren Titel (z. B. Gerichtsurteil oder Rückgriffsbescheide von Behörden) dem Grunde und der Höhe nach nachzuweisen ist und
- nur unbare Zahlungen berücksichtigt werden (wie auch bei der Steuerermäßigung nach § 35a EStG und dem Abzug von Kinderbetreuungskosten).

Dies gilt nicht für Angehörige mit Wohnsitz in Staaten der Europäischen Union bzw. des Europäischen Wirtschaftsraumes (EU-/EWR-Staat), denn hier ermöglichen bereits die besonderen Mitwirkungspflichten aus der EU-Amtshilferichtlinie (Richtlinie 77/799/EWG des Rates vom 19. Dezember 1977 über die gegenseitige Amtshilfe zwischen den zuständigen Behörden der Mitgliedstaaten im Bereich der direkten Steuern (ABl. L 336, S. 15), geändert durch die Richtlinie 92/12/EWG des Rates vom 25. Februar 1992 (ABl. L 76, S. 1)) eine hinreichende Verifikation der Auslandsachverhalte. Den Angehörigen mit Wohnsitz in einem EU-/EWR-Staat gleichgestellt sind Angehörige mit einem Wohnsitz außerhalb dieses Staates, wenn sie nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung als in einem EU-/EWR-Staat als ansässig gelten.



Die Regelungen des Familienlastenausgleichs (Kinderfreibetrag, Kindergeld) bleiben von der vorgeschlagenen Änderung unberührt.

#### Zu Nummer 12 (§ 33b EStG)

##### Zu Buchstabe a (Absatz 1 Satz 1)

Bisher werden nur bestimmte behinderungsbedingte Aufwendungen vom Geltungsbereich des Behinderten-Pauschbetrages erfasst. Alternativ können tatsächlich höhere Aufwendungen auch einzeln nachgewiesen und anstelle des Pauschbetrags als außergewöhnliche Belastung nach § 33 EStG berücksichtigt werden. Krankheitsbedingte Aufwendungen behinderter Menschen sind dagegen im Regelfall neben dem Pauschbetrag – unter Anrechnung einer zumutbaren Belastung – abziehbar.

Die zutreffende Abgrenzung zwischen den vom Pauschbetrag erfassten und den zusätzlich absetzbaren Kosten ist für Steuerpflichtige, Berater und Finanzverwaltung mangels ärztlicher Fachkenntnisse sehr schwierig und nach Feststellungen des Prüfungsamtes des Bundes fehleranfällig (Mitteilung an das BMF über die Prüfung „Außergewöhnliche Belastungen bei behinderten Menschen nach § 33 ff. EStG“ vom 9. Februar 2006).

Künftig wird der Geltungsbereich des Behinderten-Pauschbetrags auf sämtliche krankheits- oder behinderungsbedingten Aufwendungen ausgedehnt. Soweit tatsächlich höhere Aufwendungen angefallen sind, können diese insgesamt per Einzelnachweis nach § 33 EStG berücksichtigt werden.

Die Neuregelung führt sowohl auf Seiten der Verwaltung als auch bei den Steuerpflichtigen zu einer spürbaren Vereinfachung, da grundsätzlich kein Einzelnachweis von krankheits- oder behinderungsbedingten Aufwendungen mehr erforderlich ist, soweit ein dauernder Grad der Behinderung festgestellt wurde. Belege müssen somit nur noch in bestimmten Fällen im Einzelnen vorgelegt werden. Soweit dem Steuerpflichtigen keine höheren Aufwendungen entstanden sind, ist für den Ansatz des Pauschbetrags ein einmaliger Nachweis des Grades der Behinderung ausreichend.

Darüber hinaus werden durch die Ausweitung des Geltungsbereichs des Behinderten-Pauschbetrages die bisherigen Abgrenzungsprobleme zwischen behinderungs- und krankheitsbedingten Aufwendungen vermieden. Die Maßnahme trägt damit zur Rechtsklarheit und mittelbar ebenfalls zur Steuervereinfachung bei.

##### Zu Buchstabe b (Absatz 2 Nummer 2)

Es handelt sich um eine redaktionelle Folgeänderung aus der Anpassung der Pauschbeträge in § 33b Absatz 3 EStG.

##### Zu Buchstabe c (Absatz 3)

Die Erhöhung der Behinderten-Pauschbeträge, die künftig alle krankheits- und behinderungsbedingten Kosten abgelenken, vermeidet in vielen Fällen den Einzelnachweis von Kosten. Auch für die Finanzverwaltung sind höhere Pauschbeträge vorteilhaft, da die zeitaufwändige Belegprüfung und die fehleranfällige Abgrenzung der Kosten entfallen. Um eine Schlechterstellung von behinderten Menschen mit erheblichen Krankheits-, Pflege- und Fahrtkosten zu vermeiden, ist der einheitliche Einzelnachweis aller Aufwendungen anstelle des Pauschbetrags alternativ möglich.

Die bisherigen Pauschbeträge werden durch Zuschläge erhöht. Bei der Bemessung der Zuschläge ist auch zu berücksichtigen, dass bislang ein zusätzlicher Abzug von angemessenen Fahrtkosten erst ab einem Grad der Behinderung von mindestens 80 (oder von mindestens 70 und Merkzeichen G) zulässig ist. Deshalb beträgt die Erhöhung ab diesem Grad der Behinderung 50 Prozent. Für die Grade der Behinderung bis 60 beträgt der Zuschlag 30 Prozent. Bei einem Grad der Behinderung von 70 berücksichtigt der höhere Zuschlag von 40 Prozent unter anderem die Fälle mit Merkzeichen G.

Die Abstufung erfolgt künftig – angelehnt an das Sozialrecht – in Zehnerschritten.

GdB	PB – alt	Zuschlag	PB – neu
30	310 Euro	30 Prozent	400 Euro
40	430 Euro	30 Prozent	560 Euro
50	570 Euro	30 Prozent	740 Euro
60	720 Euro	30 Prozent	940 Euro
70	890 Euro	40 Prozent	1 250 Euro
80	1 060 Euro	50 Prozent	1 590 Euro
90	1 230 Euro	50 Prozent	1 850 Euro
100	1 420 Euro	50 Prozent	2 130 Euro
H oder Bl	3 700 Euro	50 Prozent	5 550 Euro

##### Zu Buchstabe d (Absatz 5)

Der einem Kind zustehende Pauschbetrag nach § 33b Absatz 1 und 3 kann unter bestimmten Voraussetzungen auf Antrag auf die Eltern übertragen werden. Dass eine solche Übertragung jährlich neu zu beantragen ist, bedeutet für die Eltern behinderter Kinder und für die Finanzverwaltung bürokratischen Mehraufwand.

Die Änderung bewirkt eine Dauerwirkung der einmal erfolgten Übertragung, solange der Antrag nicht widerrufen oder geändert wird oder sich die der Übertragung zugrunde liegenden Verhältnisse nicht ändern. Die Änderung der Verhältnisse zuungunsten des Steuerpflichtigen ist dem Finanzamt umgehend anzuzeigen.

##### Zu Nummer 13 (§ 35a Absatz 3 EStG)

Die Steuerermäßigung für Handwerkerrechnungen gehört mittlerweile zu den häufigsten Sachverhalten in den Finanzämtern. Nach der Einkommensteuerstatistik für das Jahr 2007 des Statistischen Bundesamtes haben rund 4,8 Millionen Steuerpflichtige diese Steuerermäßigung in Anspruch genommen. Bei der Hälfte dieser Gruppe betragen die geltend gemachten Rechnungsbeträge nicht mehr als 250 Euro (Median der Steuerermäßigung: 49 Euro).

Dies liegt nicht zuletzt daran, dass die Steuerermäßigung auch für in Privathaushalten üblicherweise anfallende und regelmäßig wiederkehrende Handwerkerkosten mit nur geringem Kostenvolumen (wie z. B. Schornsteinfegergebühren, Heizungswartung) gilt. Hierbei handelt es sich vielfach um Leistungsbereiche, bei denen es steuerlicher Anreize mit dem Ziel der Förderung des Handwerks und der Eindämmung von Schwarzarbeit nicht bedarf. Aktuelle Untersuchungen (z. B. Bundesrechnungshof, Finanzwissenschaftliches Forschungs-



institut an der Universität zu Köln) bescheinigen der Steuerermäßigung für Handwerkerrechnungen daher hohe Mitnahmeeffekte.

Die Einführung eines Sockelbetrages in Höhe von 300 Euro, bis zu dem Rechnungsbeträge bei der Ermittlung der Steuerermäßigung für Handwerkerleistungen unberücksichtigt bleiben,

- wirkt vereinfachend, weil hierdurch die Fallzahlen sinken (nach Länderdaten rund 56 Prozent der Fälle),
- reduziert unerwünschte Mitnahmeeffekte bei der Steuerermäßigung und
- schafft Gegenfinanzierungsvolumen für weitere Steuervereinfachungen.

#### **Zu Nummer 14** (§ 39a Absatz 1 Satz 2 EStG)

Die von den Finanzministerinnen und Finanzministern der Länder angestoßene Regelung ist mittlerweile auch im Entwurf eines Jahressteuergesetzes 2013 enthalten.

In der dortigen Begründung wird ausgeführt:

Durch die Neuregelung des § 39a Absatz 1 EStG kann der Arbeitnehmer beantragen, dass ein im Lohnsteuerabzugsverfahren zu berücksichtigender Freibetrag nach Satz 2 für zwei Kalenderjahre statt für ein Kalenderjahr gilt.

Die längere Geltungsdauer eines Freibetrags führt zu einer Verfahrensvereinfachung für den Arbeitnehmer und auch für die Finanzverwaltung, weil der Arbeitnehmer nicht mehr jährlich den Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung beim Finanzamt zu stellen braucht. Es soll auch in den Fällen der zweijährigen Geltungsdauer eines Freibetrags die derzeitige vereinfachte Beantragung eines Freibetrags für das Folgejahr möglich sein. Bei der vereinfachten Beantragung kann das Finanzamt unter der Voraussetzung, dass die Verhältnisse des Arbeitnehmers im Wesentlichen gleich geblieben sind, auf nähere Angaben des Arbeitnehmers verzichten. Für einen Freibetrag mit zweijähriger Geltungsdauer bedeutet dies, dass nach Ablauf der zweijährigen Geltungsdauer des Freibetrags für die darauf folgenden zwei Jahre die weitere Berücksichtigung des Freibetrags im Lohnsteuerabzugsverfahren mit einem vereinfachten Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung beantragt werden kann. Auch bei dieser vereinfachten Beantragung gilt für den Arbeitnehmer die gesetzliche Verpflichtung, bei Veränderungen zu seinen Ungunsten die Höhe des Freibetrags ändern zu lassen.

Die Eintragung eines Freibetrags bei den elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmalen (ELStAM) steht unter dem Vorbehalt der Nachprüfung, und der Arbeitnehmer ist grundsätzlich nach § 46 Absatz 2 Nummer 4 EStG verpflichtet, eine Einkommensteuererklärung beim Finanzamt abzugeben.

Da der Arbeitnehmer im Falle der Änderung der tatsächlichen Verhältnisse zu seinen Gunsten den Freibetrag ändern lassen kann, ist er nicht für den gesamten Zweijahreszeitraum gebunden. Ändern sich die Verhältnisse des Arbeitnehmers zu seinen Ungunsten, ist er gesetzlich verpflichtet, den Freibetrag ändern zu lassen. Eine Änderung innerhalb des Geltungszeitraums eines Freibetrags kann sich zum Beispiel ergeben bei Arbeitgeberwechsel, wenn sich die Entfernung zur Arbeits- oder Tätigkeitsstätte wesentlich erhöht oder verringert oder eine doppelte Haushaltsführung begründet wird oder wegfällt.

Im Übrigen wird die mehrjährige Geltungsdauer der Freibeträge für behinderte Menschen und Hinterbliebene beibehalten.

Für die Berechnungen im Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren nach Absatz 2 gilt weiterhin eine jährliche Betrachtungsweise.

#### **Zu Nummer 15** (§ 41 Absatz 1 Satz 4 EStG)

Es handelt sich um eine Folgeänderung zu Nummer 1 Buchstabe a und Nummer 6.

Durch den Eintrag der steuerfreien Arbeitgeberleistungen im Lohnkonto wird die Anwendung der Regelung in § 10 Absatz 1 Nummer 5 Satz 5 zur Vermeidung einer Doppelbegünstigung sichergestellt.

Bei Sachleistungen (z. B. Betriebskindergarten), die nach § 3 Nummer 33 Satz 2 in unbegrenzter Höhe steuerfrei sind, ist für jeden Monat der Unterbringung ein Zwölftel des Jahreshöchstbetrags von 4 000 Euro, also 333 Euro einzutragen. Eine Bewertung des Sachbezugs alleine für Zwecke der Eintragung im Lohnkonto wird somit vermieden.

#### **Zu Nummer 16** (§ 41b Absatz 1 Satz 2 EStG)

##### **Zu Buchstabe a** (Nummer 6)

Siehe zu Nummer 15.

##### **Zu Buchstabe b** (Nummer 7 bis 16)

Folgeänderung zu Buchstabe a.

#### **Zu Nummer 17** (§ 52 EStG)

##### **Allgemeines**

Die Regelungen dieses Gesetzes sollen grundsätzlich ab dem Veranlagungszeitraum 2013 Anwendung finden, um den Prozess der Steuervereinfachung möglichst schnell fortzusetzen. Da sich ein Abschluss des Gesetzgebungsverfahrens mindestens bis zum Ende des Jahres 2012 hinziehen wird, können die das Lohnsteuerabzugsverfahren betreffenden Regelungen erst ab dem Jahr 2014 angewendet werden. Dies stellt sicher, dass sich die Arbeitgeber – vor allem programmtechnisch – rechtzeitig auf die neue Rechtslage einstellen können.

Die jeweiligen Rechtsänderungen, die ausschließlich das Einkommensteuerveranlagungsverfahren betreffen, können hingegen bereits ab dem 1. Januar 2013 angewendet werden.

Auf diese Weise werden die finanziellen Effekte der gesetzlichen Änderungen in zeitlicher Hinsicht eng aufeinander abgestimmt und die angestrebte Aufkommensneutralität des Vereinfachungspaketes auch kassentechnisch erreicht. Steuerentlastungen aus den Vereinfachungsmaßnahmen werden in dem Jahr ausgekehrt, in dem sich Mehreinnahmen aus den gegenfinanzierenden Elementen ergeben. Dies vermeidet höhere Einnahmeverluste im ersten Kassenjahr, wie sie bei einem einheitlichen Anwendungszeitpunkt für alle Änderungen entstehen würden und nimmt auf die angespannte Situation der öffentlichen Haushalte Rücksicht.

##### **Zu Buchstabe a** (Absatz 1)

Absatz 1 regelt den Grundsatz der zeitlichen Anwendung ab dem Veranlagungszeitraum 2013.

Hiervon abweichende Anwendungsregelungen ergeben sich aus den folgenden Buchstaben.

**Zu Buchstabe b** (Absatz 4c – neu)

Anwendung ab 2014 wegen Bezug zum Lohnsteuerabzugsverfahren.

**Zu Buchstabe c** (bisherige Absätze 4c bis 4e)

Redaktionelle Folgeänderung zu Buchstabe b.

**Zu Buchstabe d** (bisheriger Absatz 4e)

Letztmalige Anwendung von § 3 Nummer 40a in der bisherigen Fassung für das Jahr 2012.

**Zu Buchstabe e** (bisherige Absätze 4f und 4g)

Redaktionelle Folgeänderung zu Buchstabe b.

**Zu Buchstabe f** (Absatz 12 Satz 12 – neu)

Nach der Regelung in § 52 Absatz 12 Satz 12 EStG-E gelten die Neuregelungen zum Abzug von Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer erstmals für den Veranlagungszeitraum 2014.

**Zu Buchstabe g** (Absatz 23c)

Die Neuregelung zur Sachbezugsfreistellung (§ 8 Absatz 2 Satz 9 EStG-E) gilt – insbesondere wegen der Umsetzung im Lohnsteuerabzugsverfahren – erstmals für den Veranlagungszeitraum 2014 und dem diesen entsprechenden Lohnzahlungszeiträumen.

**Zu Buchstabe h** (Absatz 23e)

Absatz 23e regelt die erstmalige Anwendung des erhöhten Arbeitnehmer-Pauschbetrags. Der neue Arbeitnehmer-Pauschbetrag gilt erstmals für

1. laufenden Arbeitslohn, der für einen nach dem 31. Dezember 2013 endenden Lohnzahlungszeitraum gezahlt wird, und sonstige Bezüge, die nach dem 31. Dezember 2013 zufließen sowie
2. den Veranlagungszeitraum 2014.

Sie unterscheidet sich von der Anwendungsregelung zur Anhebung des Arbeitnehmer-Pauschbetrags durch das Steuervereinfachungsgesetz 2011, das eine gespaltene Anwendung für das Lohnsteuerverfahren einerseits und das Veranlagungsverfahren andererseits vorsah. Die seinerzeit getroffenen Regelungen gelten – ungeachtet dessen, dass sie in der aktuellen Fassung des Absatzes 23e nicht erneut aufgeführt sind – unverändert fort.

**Zu Buchstabe i** (Absatz 33 Satz 7 bis 9 – neu)

**Zu den Sätzen 7 und 8**

Der neue Satz 7 enthält eine allgemeine Anwendungsregelung für den neu gefassten § 15a EStG. Der neue Satz 8 ergänzt die Anwendungsregelung in Satz 7 für Fälle eines vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahres.

**Zu Satz 9**

Nach § 15a Absatz 3 Satz 3 EStG in der bisherigen Fassung führt die Haftungsminderung zur Nachversteuerung von Verlusten, die infolge einer bestehenden Außenhaftung ausgleichs- oder abzugsfähig gewesen sind. Die Neufassung des § 15a Absatz 3 EStG-E enthält – systemimmanent – keinen

entsprechenden Hinzurechnungstatbestand. Zur Vermeidung eines ungerechtfertigten Verlustabzugs, beispielsweise

- Verlustabzug im Veranlagungszeitraum 2011 aufgrund bestehender Außenhaftung (§ 15a Absatz 1 Satz 2 und 3 EStG) und
- Minderung der Außenhaftung durch Herabsetzung der Hafteinlage in einem Veranlagungszeitraum, für den die Neuregelung gilt,

wird die bisherige Hinzurechnungsregelung in Fällen der Haftungsminderung für einen Übergangszeitraum von zehn Jahren in § 52 Absatz 33 Satz 9 EStG-E beibehalten.

**Zu Buchstabe j** (Absatz 45)

**Zu Satz 1**

Die Neuregelungen zum Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b Absatz 1 bis 3 EStG-E) gelten – insbesondere wegen der Umsetzung im Lohnsteuerabzugsverfahren – erstmals für den Veranlagungszeitraum 2014 und dem diesen entsprechenden Lohnzahlungszeiträumen.

**Zu Satz 2**

Die in § 33b Absatz 5 Satz 5 EStG geregelte Dauerwirkung gilt erstmals für Anträge auf Übertragung eines Behinderten-Pauschbetrags, die für den Veranlagungszeitraum 2012 oder für spätere Veranlagungszeiträume gestellt werden. Dies schafft für Steuerpflichtige und Finanzverwaltung eine klare und eindeutige Regelung hinsichtlich der zeitlichen Anwendung der Dauerwirkung einer Übertragung.

**Zu Buchstabe k** (Absatz 50b Satz 8 – neu)

Absatz 50b Satz 8 enthält die Anwendungsregelung für nach dem 31. Dezember 2012 erbrachte Handwerkerleistungen.

**Zu Buchstabe l** (Absatz 50h)

Eine programmtechnische Umsetzung der neuen zweijährigen Geltungsdauer eines Freibetrags im Lohnsteuerabzugsverfahren ist erstmals für den Lohnsteuerabzug 2014 möglich. Deshalb bestimmt Satz 1 diesen Zeitpunkt als erstmaligen Anwendungszeitraum. Satz 2 regelt, dass bis dahin (für das Kalenderjahr 2013) die einjährige Geltungsdauer von Freibeträgen gilt.

**Zu Buchstabe m** (Absatz 52c)

Die Neuregelung in § 41b Absatz 1 Satz 2 EStG-E über die Erteilung von Lohnsteuerbescheinigungen gilt

1. für laufenden Arbeitslohn, der für einen nach dem 31. Dezember 2013 endenden Lohnzahlungszeitraum gezahlt wird, und
2. für sonstige Bezüge, die nach dem 31. Dezember 2013 zufließen.

**Zu Artikel 2** (Änderung der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung)

**Zu Nummer 1** (Inhaltsübersicht)

Im Hinblick auf den erweiterten Regelungsbereich des § 64 EStDV (siehe Nummer 2) wird die Überschrift des § 64 EStDV und somit auch die Inhaltsübersicht angepasst.

**Zu Nummer 2** (§ 64 EStDV)**Zu Buchstabe a** (Überschrift)

Auf die Begründung zu Nummer 1 wird verwiesen.

**Zu Buchstabe b** (Absatz 1 und 1b)**Zu Absatz 1a**

Satz 1 beinhaltet die bisherige Regelung aus R 33.3 Absatz 1 Satz 3 EStR 2008.

Die Sätze 2 und 3 regeln die Form des Nachweises von Kosten einer Unterbringung im Pflegeheim.

**Zu Absatz 1b**

Behinderungsbedingte Umbau- oder Neubaukosten eines Hauses oder einer Wohnung sind nur zu berücksichtigen, wenn ein Zuschuss der Kranken- oder Pflegeversicherung gezahlt wird. Im Rahmen der Gewährung des Zuschusses beurteilt der Medizinische Dienst der Krankenversicherung, der Sozialmedizinische Dienst oder die Medicproof Gesellschaft für Medizinische Gutachten mbH die Maßnahmen zur Verbesserung des individuellen Wohnumfeldes des Steuerpflichtigen (§ 40 Absatz 4 Elftes Buch Sozialgesetzbuch).

**Zu Nummer 3** (§ 84 Absatz 3f EStDV)

Die Neuregelung in § 64 EStDV-E gilt ab dem Veranlagungszeitraum 2013.

**Zu Artikel 3** (Inkrafttreten)

Die Änderungen treten am Tag nach der Verkündung in Kraft. Der formale Inkrafttretenszeitpunkt lässt die Regelungen über die zeitliche Anwendung (§ 52 EStG, § 84 EStDV) unberührt.

## Anlage 2

### Stellungnahme der Bundesregierung

#### A. Allgemeiner Teil

Die Vereinfachung des deutschen Steuerrechts ist ein wichtiges politisches Anliegen. Es bedarf einer Vielzahl einzelner Schritte, um langfristig zu spürbaren Vereinfachungserfolgen zu kommen. Die Bundesregierung begrüßt es deshalb grundsätzlich, dass die Länder sich aus ihrer Sicht dieses Themas annehmen.

Das verbindende Motiv der inhaltlich breit gefächerten Maßnahmen ist die Erhaltung der Arbeitsfähigkeit der Länderfinanzverwaltungen. Ein funktionstüchtiger, effizienter Steuervollzug hat auch aus Sicht der Bundesregierung eine hohe Bedeutung. Insbesondere ist ein effizienter Steuervollzug der Erhöhung bestehender Steuern oder der Einführung neuer Steuern vorzuziehen.

Die einzelnen Maßnahmen des Gesetzentwurfs sind jedoch zum größeren Teil kritisch zu sehen. Selbst wenn sich als Folge aus Verbesserungen und Vereinfachungen für die Verwaltung teilweise auch Vereinfachungen für Bürgerinnen und Bürger ergeben.

Die vorgesehenen finanziellen Ent- und Belastungswirkungen führen zu Besser- und Schlechterstellungen bestimmter Gruppen. Hier sollte ein Ausgleich erfolgen.

#### B. Stellungnahme zu den einzelnen Maßnahmen

**Zu Artikel 1 Nummer 1 Buchstabe a, Nummer 7, Nummer 15, 16 des Gesetzentwurfs** (§ 3 Nummer 33 und § 10 Absatz 1 Nummer 5 EStG, § 41 EStG, § 41b EStG)

##### Stichwort

Begrenzung der Steuerfreiheit von Arbeitgeberzuschüssen zur Kinderbetreuung (entsprechend dem Höchstabzug von Betreuungskosten als Sonderausgaben).

##### Bewertung

Die Bundesregierung lehnt den Vorschlag ab.

Die Berücksichtigung eines jährlichen Höchstbetrags beim monatlichen Lohnsteuerabzug macht eine aufwändige Zusammenrechnung und Überwachung der Aufwendungen erforderlich. Durch den Wegfall des Tatbestandsmerkmals „zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“ würden zunehmend Gehaltsumwandlungen von steuerpflichtigem Arbeitslohn in steuerfreie Arbeitgeberleistungen zur Kinderbetreuung zugelassen und damit neue Gestaltungsmodelle (sogenannte Entgeltoptimierung) gefördert.

**Zu Artikel 1 Nummer 1 Buchstabe b, Nummer 2 und Nummer 9 des Gesetzentwurfs** (§ 3 Nummer 40a EStG, § 3c EStG und § 18 Absatz 1 Nummer 4 EStG)

##### Stichwort

Wegfall der steuerlichen Begünstigung für Initiatorenvergütungen von vermögensverwaltenden Beteiligungskapitalfonds (sogenannter Carried Interest).

##### Bewertung

Die Bundesregierung lehnt den Vorschlag ab.

Die steuerliche Begünstigung der Vergütungen von Initiatoren vermögensverwaltender Beteiligungskapitalfonds ist eine – zugegeben systemfremde – begünstigende Ausnahmeregelung für einen kleinen Kreis von Steuerpflichtigen. Sie trägt jedoch erheblich dazu bei, gerade jungen Unternehmen, die auf Wagniskapital angewiesen sind, die Deckung ihres Finanzbedarfs zu erleichtern. Die Verbesserung der Rahmenbedingungen für Beteiligungskapitalfinanzierungen ist ein wichtiges Anliegen der Bundesregierung. Die Aufhebung dieser wirtschaftlich weiterhin sinnvollen und international üblichen Begünstigung des „Carried Interest“ wäre hiermit nicht vereinbar. Sie würde zur Abwanderung der Initiatoren von Beteiligungskapitalfonds in andere Länder führen. Gerade im Bereich von Frühphasenfinanzierungen ist die räumliche Nähe der Initiatoren zu den Portfoliogesellschaften jedoch zwingend für den Erfolg der Investments erforderlich. Die Gründe für die Einführung der Steuerbegünstigung des „Carried Interest“ bestehen damit unverändert fort. Da nur eine vergleichsweise geringe Zahl von Steuerpflichtigen von dieser Regelung betroffen ist, würde die Aufhebung der Steuerbegünstigung auch nicht zu einer deutlichen Vereinfachung des Steuerrechts führen.

**Artikel 1 Nummer 3 und 5 des Gesetzentwurfs** (§ 4 Absatz 5 EStG und 9 Absatz 5 EStG)

##### Stichwort

Einführung einer Pauschale von 100 Euro monatlich für die Nutzung eines häuslichen Arbeitszimmers.

##### Bewertung

Die Bundesregierung lehnt den Vorschlag ab.

Angesichts der zurückliegenden Änderungen in diesem Regelungsbereich müssen die Vorteile einer solchen Änderung gegenüber dem Gesichtspunkt des einkehrenden Rechtsfriedens gut abgewogen werden. Fragen nach der Abzugsfähigkeit von Aufwendungen dem Grunde nach, z. B. für eine „Arbeitsecke im Wohnzimmer“ oder „Anmietungen“ von „Arbeitszimmern“ kann die vorgeschlagene Regelung nicht beantworten. Sie übersieht auch die Abgrenzungsprobleme, die durch den Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2010 zur Aufteilung gemischter Aufwendungen entstanden sind. Der vorgeschlagene Pauschbetrag liegt um 50 Euro jährlich niedriger als bei der geltenden Rechtslage. Zudem sollte dargelegt werden, ob es sich bei dem vorgeschlagenen Pauschbetrag um einen personenbezogenen oder objektbezogenen Pauschbetrag handeln soll.

Vorsorglich wird darauf hingewiesen, dass die Regelung der redaktionellen Überarbeitung bedürfte, sofern sie doch umgesetzt werden sollte.



**Zu Artikel 1 Nummer 4 des Gesetzentwurfs (§ 8 EStG)****Stichwort**

Senkung der 44-Euro-Freigrenze für Sachbezüge auf 20 Euro.

**Bewertung**

Die Bundesregierung lehnt den Vorschlag ab.

Für den Vorschlag spricht zwar, dass aufgrund der jüngsten Rechtsprechung des BFH bislang als Barlohn geltende Gutscheine, zweckgebundene Geldzahlungen, und bei entsprechender vertraglicher Gestaltung sogar nachträgliche Kostenerstattungen, als Sachlohn zu werten sind. Hierdurch wurde der Anwendungsbereich der Freigrenze erweitert. Eine Absenkung der Freigrenze würde den dadurch gegebenen Gestaltungsanreizen entgegenwirken. Die gesetzgeberische Absicht einer Steuervereinfachung für geringfügige Sachbezüge, bliebe aber bei einer abgesenkten Freigrenze nur noch in begrenztem Maße erhalten. Es dürfte zu einer größeren Anzahl von Fällen kommen, bei denen die Freigrenze überschritten ist, was zu Mehraufwand bei den Arbeitgebern und Arbeitgeberinnen führt. Dies stünde gerade im Widerspruch zu dem angestrebten Ziel der Vereinfachung.

**Zu Artikel 1 Nummer 6 des Gesetzentwurfs (§ 9a EStG)****Stichwort**

Anhebung des Arbeitnehmer-Pauschetrags.

**Bewertung**

Die Bundesregierung lehnt den Vorschlag ab.

Der Vorschlag führt mit 630 Mio. Euro zu erheblichen Steuerausfällen, die in keinem Verhältnis zu der angestrebten Vereinfachungswirkung stünden. Es steht zudem in Widerspruch zu der generellen Haltung der meisten Länder, Maßnahmen, die zu Steuermindereinnahmen führen, aus Gründen der Haushaltskonsolidierung abzulehnen.

**Zu Artikel 1 Nummer 8 des Gesetzentwurfs (§ 15a EStG)****Stichwort**

Umstellung der Verlustverrechnungsbeschränkung auf das „Steuerbilanzmodell“.

**Bewertung**

Die Bundesregierung prüft den Vorschlag einer Änderung des § 15a EStG.

Der vorliegende Vorschlag in seiner konkreten Ausgestaltung scheint aber nicht geeignet. § 15a EStG ist eine sehr komplexe Vorschrift und bliebe es auch nach Umstellung auf das Steuerbilanzmodell. Das Steuerbilanzmodell ist keine Vereinfachung in dem Sinne, dass die Rechtsanwendung für die betroffenen Steuerpflichtigen erleichtert würde, sondern es wird ein anderer Ausgangspunkt für die Verlustverrechnung – nämlich der Steuerbilanzgewinn – gewählt (bisher Handelsbilanzgewinn). Trotz dieses Systemwechsels muss die KG aber weiterhin schon aus gesellschaftsrechtlichen Gründen eine Handelsbilanz erstellen, denn diese ist Berechnungsgrundlage für die Gewinnverteilung.

Eine grundsätzliche Systemänderung bei § 15a EStG führt nicht zu einer maßgeblichen Vereinfachung für die Steuer-

pflichtigen, sondern würde zumindest in den ersten Jahren zu einer erhöhten Rechtsunsicherheit führen.

Zudem ist eine kurzfristige Systemumstellung – vorgesehen ist Veranlagungszeitraum 2013 – nicht möglich, da für Zwecke der Programmierung – nach den Erfahrungen der letzten Jahre – eine Vorlaufzeit (inklusive Qualitätssicherung) von mindestens fünf Jahren benötigt wird, damit die vorgeschlagene Neuerung auch für die Praxis praktikabel bleibt. Frühester Anwendungszeitpunkt wäre damit der Veranlagungszeitraum 2018.

Eine Nichtberücksichtigung der erweiterten Außenhaftung bei der steuerlichen Verlustverrechnung (§ 15a Absatz 1 Satz 2 und 3 EStG i. V. mit § 171 HGB in der geltenden Fassung) würde den Steuerpflichtigen auch schlechter stellen. Obwohl der Steuerpflichtige handelsrechtlich bis zur Höhe der eingetragenen Haftsumme haftet, darf er den Verlust nicht sofort ausgleichen, sondern kann ihn nur vortragen. Dies ist gerade für junge Unternehmen, die in der Startphase Liquidität benötigen, schwierig.

Durch die vorgesehene Einbeziehung des Sonderbetriebsvermögens in die Verlustverrechnungsbeschränkung kann es zu weiteren Nachteilen für die Steuerpflichtigen kommen, nämlich dann, wenn im Bereich des Sonderbetriebsvermögens ebenfalls Verluste erzielt werden, die bislang unbeschränkt abzugsfähig sind.

Durch die Abkopplung vom Handelsrecht wird in jedem betroffenen Fall zwingend die Aufstellung einer (gesonderten) Steuerbilanz erforderlich, die zukünftig auch elektronisch zu übermitteln ist. Eine Überleitungsrechnung von der Handels- zur Steuerbilanz reicht dann nicht mehr aus. Der Bürokratieaufwand für die Unternehmen wird an dieser Stelle sogar erhöht.

**Zu Artikel 1 Nummer 10 des Gesetzentwurfs (§ 33 EStG), Artikel 2 Nummer 1, 2 und 3 des Gesetzentwurfs****Stichwort**

Nachweis von Pflegekosten, Pflegeheimkosten ohne Kosten für Unterkunft und Verpflegung.

**Bewertung**

Die Bundesregierung lehnt diesen Vorschlag ab, unterstützt jedoch eine Neuregelung im Grundsatz und wird daher prüfen, ob und welche Möglichkeiten bestehen, um in diesem Bereich zu einer Vereinfachung für Steuerpflichtige und Finanzverwaltung zu kommen.

**Zu Artikel 1 Nummer 11 des Gesetzentwurfs (§ 33a EStG)****Stichwort**

Abzug von Unterhaltsleistungen in das Ausland (höhere Nachweisaufgaben, nur noch unbare Zahlungen werden akzeptiert).

**Bewertung**

Die Bundesregierung prüft den Vorschlag, Sie hält die konkrete Ausgestaltung für problematisch.

Der steuerliche Unterhaltsabzug gilt seit vielen Jahren als verwaltungsaufwändig sowie fehler- und missbrauchsanfällig. Dieses Feld genauer zu prüfen und Lösungen zu finden,

um Steuerbetrug bei Unterhaltsleistungen einzudämmen, wird daher von der Bundesregierung unterstützt. Der Vorschlag bedarf allerdings weitergehender verwaltungsrechtlicher Prüfung, soweit er den Steuerpflichtigen den Nachweis der gesetzlichen Unterhaltsverpflichtung über ein Urteil oder einen Bescheid auferlegt. Es muss gewährleistet sein, dass ein solcher Nachweis nach der Rechtsordnung des jeweiligen Landes möglich und zumutbar ist. Ansonsten würde die Vorschrift ins Leere laufen.

#### **Zu Artikel 1 Nummer 12 des Gesetzentwurfs (§ 33b EStG)**

##### Stichwort

- Erhöhung der Pauschbeträge für behinderte Menschen;
- Einzelnachweis höherer krankheits- oder behinderungsbedingter Kosten möglich.

##### Bewertung

Die Bundesregierung hält den Vorschlag nicht für zielführend.

Die Anhebung und Neukonzeption der Behinderten-Pauschbeträge beinhaltet zwar grundsätzlich Vereinfachungspotential. Sie führt jedoch dazu, dass trotz der mit dem Vorschlag verbundenen erheblichen jährlichen Steuermindereinnahmen von 220 Mio. Euro bei einigen Steuerpflichtigen infolge der Ausweitung der Abgeltungswirkung des Pauschbetrags im Vergleich zum geltenden Recht Schlechterstellungen eintreten können.

Auch die Gewährung eines Pauschbetrages erst ab einem Grad der Behinderung (GdB) von 30 führt zu Schlechterstellungen. In der gesetzlichen Unfallversicherung kann beispielsweise auch eine Minderung der Erwerbsfähigkeit von 25 Prozent festgestellt werden. Die Betroffenen würden zukünftig vom Abzug eines Behinderten-Pauschbetrages ausgeschlossen.

Die Regelung zur „dauerhaften“ Übertragung des Pauschbetrags eines behinderten Kindes auf die Eltern birgt für den Steuerpflichtigen kein echtes Vereinfachungspotential. Beim Ausfüllen der Steuererklärung muss der Steuerpflichtige regelmäßig prüfen, ob die Voraussetzungen für die Übertragung des Pauschbetrags noch gegeben sind. Ändern sich die bestehenden Verhältnisse, so muss der Steuerpflichtige in jedem Fall tätig werden. Ändern sich die Verhältnisse nicht, ist bereits nach geltendem Recht der Erklärungsaufwand begrenzt (maximal zwei Kreuze in der Anlage Kind). Sofern sich die Eltern trennen, könnte es durch die andauernde Wirkung der Übertragung auf ein Elternteil und der Beantragung des Pauschbetrags durch den anderen Elternteil zu einer doppelten Gewährung kommen. Dies könnte nur durch vermehrten Prüfaufwand beim Finanzamt vermieden werden.

#### **Zu Artikel 1 Nummer 13 des Gesetzentwurfs (§ 35a EStG)**

##### Stichwort

Steuerermäßigung für Handwerkerrechnungen.

##### Bewertung

Die Bundesregierung lehnt den Vorschlag ab.

Der Vereinfachungseffekt des Vorschlags ist für die Steuerpflichtigen nicht zu erkennen, vielmehr ist zu erwarten, dass

weiterhin Handwerkerrechnungen mit dem Ziel gesammelt werden, am Jahresende den Sockelbetrag zu überschreiten.

Das Steuerrecht wird komplizierter, da die schon jetzt streitanfälligen Abgrenzungsprobleme zwischen Handwerkerleistungen und haushaltsnahen Dienstleistungen – bei denen eine entsprechende Sockelbegrenzung nicht besteht und nicht vorgeschlagen ist – vertieft würden.

Im Übrigen ist die Zielrichtung eines Sockels (Fokussierung der Förderung auf umsatzstärkere Vorhaben) mit der Zielrichtung der Bekämpfung von Schwarzarbeit und Steuerbetrug ab dem ersten Euro nicht zu vereinbaren und zudem in seiner Verteilungswirkung problematisch.

#### **Zu Artikel 1 Nummer 14 des Gesetzentwurfs (§ 39a EStG)**

##### Stichwort

Zweijährige Gültigkeit von Freibeträgen im Lohnsteuerabzugsverfahren.

##### Bewertung

Die Bundesregierung unterstützt den Vorschlag.

Er ist bereits im Jahressteuergesetz 2013 vorgesehen.

#### **Zu Artikel 2 Nummer 2b des Gesetzentwurfs (§ 64 EStDV)**

##### Stichwort

Regelungen zu Nachweiserfordernissen bezüglich Pflegekosten sowie behinderungsbedingten Um- und Neubaukosten.

##### Bewertung

Die Bundesregierung lehnt den Vorschlag ab, nach dem Pflegekosten bei ambulanter Pflege nur berücksichtigungsfähig sind, wenn eine nach den Grundsätzen des § 89 des Elften Buches Sozialgesetzbuch erstellte Rechnung vorliegt.

Der Vorschlag würde im Vergleich zur bisherigen Verwaltungspraxis, nach der Kosten der ambulanten Pflege bei pflegebedürftigen Menschen ohne besondere Nachweiserfordernisse berücksichtigungsfähig sind, eine Verschärfung bedeuten. Neben anerkannten Pflegediensten sind beispielsweise Nachbarschaftsinitiativen und Betreuungsdienste wichtige Stützen im Alltag von Familien mit pflegebedürftigen Angehörigen.

Der Vorschlag, den Nachweis der Zwangsläufigkeit behinderungsbedingter Um- oder Neubaukosten eines Hauses oder einer Wohnung durch Vorlage eines Bescheides der Kranken- oder Pflegeversicherung über die Bewilligung eines Zuschusses zu führen, wird abgelehnt.

Die Vorlage eines Bescheides über die Bewilligung eines Zuschusses ist kein geeignetes Nachweiskriterium. Dass ein Zuschuss nicht beantragt oder bewilligt wurde, muss nicht darin begründet sein, dass er ungerechtfertigt wäre. Bei Zuständigkeit der Sozialhilfe kann beispielsweise der Grund darin liegen, dass der Steuerpflichtige nicht beim Sozialamt vorstellig werden will. Ist das Integrationsamt zuständig, kann der Grund auch darin liegen, dass keine verfügbaren Mittel aus der Ausgleichsabgabe mehr vorhanden sind. Bei Umsetzung des Vorschlags könnte daher ein Großteil der betroffenen Steuerpflichtigen aufgrund einer Behinderung

zwangsläufige Kosten zukünftig nicht mehr steuerlich geltend machen.

**Allgemeines**

Ergänzend ist anzumerken, dass der Gesetzentwurf Regelungen enthält, die rückwirkend auf den Veranlagungszeitraum 2013 angewendet werden sollen. Dies stellt eine unechte Rückwirkung dar, die bislang nicht hinreichend begründet ist.

