



Infobrief

Steuerrecht für Abgeordnete

René Wendt, Jeannette Paulin

Steuerrecht für Abgeordnete

Verfasser/in: ORR René Wendt, StAF Jeannette Paulin
Aktenzeichen: WD 4 - 3000 - 086/17
Abschluss der Arbeit: 17. Oktober 2017
Fachbereich: WD 4: Haushalt und Finanzen



Vorwort

Der von den Wissenschaftlichen Diensten herausgegebene Infobrief „Steuerrecht für Abgeordnete“ wurde im Jahre 1989 aufgelegt. Die Darstellung trug erstmals die wichtigsten das Steuerrecht der Abgeordneten des Deutschen Bundestages und der deutschen Abgeordneten des Europäischen Parlaments betreffenden Regelungen zusammen und wurde offenbar einem bestehenden Informationsbedürfnis gerecht. Nachfragen in den vergangenen Jahren zeigen, dass die steuerlichen Hinweise nach wie vor auf hohes Interesse stoßen und nicht nur den neu in den Bundestag eingetretenen Mitgliedern als erste Orientierungshilfe bei ihren Steuerangelegenheiten dienen.

In den zurückliegenden Jahren hat sich die Übung verfestigt, zu Beginn einer neuen Wahlperiode die Darstellung zu aktualisieren. Auch für die 19. Wahlperiode des Deutschen Bundestages wird daran festgehalten. Die Überarbeitung berücksichtigt die seit der Voraufgabe eingetretene Rechtsentwicklung. Darüber hinaus haben die Autoren die Gliederung für eine transparentere Struktur leicht verändert, und es wurden erneut Anregungen und Nachfragen, die eine allgemeine Interessenlage betrafen, eingearbeitet.

Der vorliegende Infobrief konzentriert sich auf steuerrechtliche Aspekte und enthält daher nur begrenzt Informationen darüber, unter welchen Voraussetzungen und in welcher Höhe bestimmte Leistungen erbracht werden. Zur Beantwortung dieser Fragen wird auf das Angebot des Referates PM 1 „Leistungen für Abgeordnete“ verwiesen.

Berlin, im Oktober 2017

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	9
1. Die steuerliche Behandlung mandatsbezogener Leistungen an Mitglieder des Deutschen Bundestages	11
1.1. Leistungen an (aktive) Mitglieder des Deutschen Bundestages	11
1.1.1. Leistungen aufgrund des Abgeordnetengesetzes	11
1.1.1.1. Steuerpflichtige Leistungen	11
1.1.1.2. Steuerfreie Leistungen	11
1.1.1.2.1. Amtsausstattung gemäß § 12 AbgG	12
1.1.1.2.2. Reisekostenvergütung gemäß § 17 AbgG	15
1.1.1.2.3. Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen oder zu den Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen gemäß § 27 AbgG	16
1.1.1.2.4. Unterstützung in besonderen Fällen gemäß § 28 AbgG	16
1.1.2. Sonstige Einkünfte und geldwerte Vorteile im Zusammenhang mit dem Mandat	16
1.1.2.1. Mandatsbezogene Einkünfte	17
1.1.2.2. Mandatsbezogene geldwerte Vorteile	17
1.1.2.2.1. Zuwendung geldwerter Vorteile an Abgeordnete mit mandatsbezogener Nebentätigkeit	18
1.1.2.2.2. Zuwendung geldwerter Vorteile an Abgeordnete ohne mandatsbezogene Nebentätigkeit	18
1.1.2.2.3. Geldwerte Zuwendungen Dritter	19
1.1.3. Außergewöhnlicher Aufwand von Funktionsträgern	20
1.2. Leistungen an ehemalige Mitglieder des Deutschen Bundestages	20
1.2.1. Steuerpflichtige Leistungen	21
1.2.1.1. Übergangsgeld gemäß § 18 AbgG	22
1.2.1.2. Altersentschädigung und Versorgungsabfindung gemäß §§ 19 bis 23 AbgG	23
1.2.2. Steuerfreie Leistungen	24
1.2.2.1. Zuschüsse zu den Krankenversicherungsbeiträgen gemäß § 27 AbgG oder zu den Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen	25
1.2.2.2. Einmalige Unterstützungen und laufende Unterhaltszuschüsse gemäß § 28 AbgG	25
1.2.2.3. Nachversicherungsbeiträge gemäß § 23 Abs. 2 AbgG	25
1.3. Leistungen an Hinterbliebene von Mitgliedern des Deutschen Bundestages	25
1.3.1. Leistungen aufgrund des Abgeordnetengesetzes	25
1.3.1.1. Steuerpflichtige Leistungen	26
1.3.1.1.1. Überbrückungsgeld gemäß § 24 AbgG	26
1.3.1.1.2. Hinterbliebenenversorgung gemäß §§ 25, 25b AbgG	26
1.3.1.1.3. Sterbegeld gemäß § 26 AbgG i. V. m. § 18 BeamtVG	27
1.3.1.2. Steuerfreie Leistungen	27
1.3.1.2.1. Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen sowie zu den Krankenversicherungsbeiträgen gemäß § 27 AbgG	27

1.3.1.2.2.	Einmalige Unterstützungen und laufende Unterhaltszuschüsse gemäß § 28 AbgG	28
1.3.2.	Werbungskostenabzug	28
1.3.3.	Hinterbliebenenversorgung nach dem Diätengesetz von 1968	28
2.	Die steuerliche Behandlung mandatsbezogener Leistungen an Mitglieder des Europäischen Parlaments	29
2.1.	Leistungen an (aktive) Mitglieder des Europäischen Parlaments	30
2.1.1.	Leistungen nach dem Abgeordnetenstatut des Europäischen Parlaments	30
2.1.1.1.	Steuerpflichtige Leistungen	30
2.1.1.2.	Steuerfreie Leistungen	31
2.1.1.2.1.	Amtsausstattung gemäß Art. 20 Abs. 1 EuAbgSt	31
2.1.1.2.2.	Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-, Schwangerschafts- und Geburtsfällen gemäß Art. 18 Abs. 1 EuAbgSt	32
2.1.1.2.3.	Versichertenschutz zur Deckung der mit dem Mandat verbundenen Risiken gemäß Art. 19 Abs. 1 EuAbgSt	32
2.1.1.2.4.	Mitarbeiterbeschäftigung gemäß Art. 21 Abs. 2 EuAbgSt	32
2.1.1.2.5.	Nutzung der Dienstfahrzeuge und der Büro- und Kommunikationseinrichtungen des Parlaments gemäß Art. 22 Abs. 1 EuAbgSt	32
2.1.1.2.6.	Beiträge zu freiwilligen Pensionsfonds gemäß Art. 27 Abs. 1 und 2 EuAbgSt	32
2.1.2.	Leistungen nach dem deutschen Europaabgeordnetengesetz	33
2.1.2.1.	Steuerpflichtige Leistungen	33
2.1.2.2.	Steuerfreie Leistungen	33
2.1.2.2.1.	Amtsausstattung gemäß § 10a EuAbgSt	34
2.1.2.2.2.	Einmalige Unterstützungen gemäß § 11 EuAbgG in Verbindung mit § 28 AbgG	34
2.2.	Leistungen an ehemalige Mitglieder des Europäischen Parlaments	34
2.2.1.	Leistungen aufgrund des Abgeordnetenstatuts des Europäischen Parlaments	35
2.2.1.1.	Übergangsgeld gemäß Art. 9 Abs. 2, Art. 13 EuAbgSt	35
2.2.1.2.	Ruhegehalt gemäß Art. 9 Abs. 2, Art. 14 und Art. 15 EuAbgSt	35
2.2.2.	Leistungen aufgrund des deutschen Europaabgeordnetengesetzes	36
2.2.3.	Leistungen aus dem freiwilligen Pensionsfonds des Europäischen Parlaments	36
2.3.	Leistungen an Hinterbliebene von Mitgliedern des Europäischen Parlaments	36
2.3.1.	Leistungen aufgrund des Abgeordnetenstatuts des Europäischen Parlaments	36
2.3.2.	Leistungen aufgrund des deutschen Europaabgeordnetengesetzes	37
3.	Allgemeine Regelungen	38
3.1.	Wahlkampfkosten	38
3.1.1.	Kosten zur Erlangung eines Mandats im Deutschen Bundestag, im Europäischen Parlament oder in einem Landesparlament	38
3.1.2.	Kosten zur Erlangung eines kommunalen Amtes	38

3.2.	Einzelfälle weiterer Aufwendungen	38
3.2.1.	Sonderausgaben	38
3.2.1.1.	Vorsorgeaufwendungen	39
3.2.1.1.1.	Altersvorsorge	39
3.2.1.1.2.	Basiskranken- und Pflegeversicherung	40
3.2.1.1.3.	Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	40
3.2.1.1.4.	Günstigerprüfung bis 2019	40
3.2.1.2.	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien	41
3.2.1.2.1.	Steuerermäßigung gemäß § 34g EStG	41
3.2.1.2.2.	Sonderausgabenabzug gemäß § 10b EStG	42
3.2.1.3.	Aufwendungen für gemeinnützige Zwecke	42
3.2.1.4.	Zuwendungsbestätigungen	43
3.2.1.5.	Kinderbetreuungskosten	44
3.2.2.	Beschäftigung von Mitarbeitern/ Mitarbeiterinnen	44
3.2.3.	Patenschaftsprogramm mit den USA	45
3.2.4.	Aufwendungen für ärztliche Fortbildungsmaßnahmen	45
3.3.	Steuerliche Behandlung von Einnahmen außerhalb des Mandats	45
3.3.1.	Publikationen, Vorträge, Gutachten	46
3.3.2.	Teilnahme an Talkshows, Interviews	46
3.3.3.	Aufsichtsräte und andere Funktionsträger/-innen	46
3.3.4.	Beratung, Interessenvertretung oder ähnliche Tätigkeiten	47
3.3.5.	Einkünfte aus beruflichen Tätigkeiten außerhalb des Mandats	48
3.3.6.	Ehrenamtliche kommunalpolitische Tätigkeit	48
3.3.7.	Sonstige ehrenamtliche Tätigkeiten	49
3.3.8.	Spenden an Abgeordnete und Mandatsbewerber/-innen	49
3.4.	Sonstiges	50
3.4.1.	Umsatzsteuer	50
3.4.2.	Abgabe von Einkommensteuererklärungen	51
3.4.3.	Altersentlastungsbetrag gemäß § 24a EStG	52
3.4.4.	Zweitwohnungsteuer	53
4.	Anlagen	55
	Anlage 1 Auszüge aus den wichtigsten zitierten Vorschriften des Einkommensteuergesetzes (EStG) in der Fassung vom 18. Juli 2017, BGBl. I 2017, S. 2730	55
	Anlage 2 Übersicht: Indizien zur Einordnung einer Tätigkeit als selbständige oder nichtselbständige Tätigkeit	60
	Anlage 3 Auszug aus der Tabelle des § 19 Abs. 2 Satz 3 EStG: Versorgungsfreibetrag	61
	Anlage 4 Auszug aus den Tabellen des § 22 Nr. 1 Satz 3 lit. a EStG: Besteuerungsanteil und Rentenbeginn	62

Anlage 5 Auszug aus der Tabelle des § 24a Satz 5 EStG: Altersentlastungsbetrag	64
Anlage 6 Steuersätze und Steuerklassen der Erbschaft- und Schenkungssteuer	65
5. Literaturverzeichnis	66
6. Stichwortverzeichnis	69

Einleitung

Das Grundgesetz legt in Artikel 48 Abs. 3, mithin erst in der letzten Bestimmung des den Deutschen Bundestag betreffenden III. Abschnitts fest, dass Abgeordnete „Anspruch auf eine angemessene, ihre Unabhängigkeit sichernde Entschädigung“ haben. Die Stellung der Vorschrift spiegelt gleichsam wider, dass es historisch betrachtet nicht selbstverständlich ist, Abgeordnete für ihr Mandat pekuniär zu entgelten. Es bedurfte hierfür einer längeren Entwicklung. Die hieran anschließende Frage über die zutreffende steuerrechtliche Einordnung der Entschädigung war lange offen und wurde schließlich Ende der 1970er Jahre zugunsten der Steuerpflicht entschieden.

Zunächst ein kurzer Überblick: Zu Beginn des deutschen Parlamentarismus erhielten die Abgeordneten für die Ausübung ihres Mandats keine Geldleistungen. Artikel 32 der Reichsverfassung von 1871¹ verbot jede Bezahlung der Reichstagsabgeordneten, da man das Entstehen eines „Berufsparlamentarismus“ verhindern wollte. Da in der Folge viele Abgeordnete eine anderweitige finanzielle Unterstützung erhielten und das Verbot daher ohne Wirkung blieb, wurde es 1906 aufgehoben und eine Entschädigung eingeführt. Diese sollte den Abgeordneten aber nicht zur Finanzierung ihrer Lebensführung dienen, also keine Besoldung darstellen, sondern lediglich den mit dem Mandat verbundenen Mehraufwand ausgleichen. Solche Aufwandsentschädigungen zählten nicht zu dem persönlichen Einkommen und waren daher nach traditionellem Verständnis nicht der Steuer unterworfen. Soweit die Abgeordneten neben dem Mandat eine bezahlte Tätigkeit ausübten, bestanden dafür keine steuerrechtlichen Besonderheiten gegenüber sonstigen Steuerpflichtigen.

Im Laufe der Zeit wurde die 1906 eingeführte Aufwandsentschädigung immer weiter erhöht, 1925 und nach zwischenzeitlichen Änderungen 1958 wieder prozentual an die jeweilige Höhe eines Ministergehalts geknüpft sowie um vielfache Zulagen für einzelne Ämter, ein Übergangsgeld für ausscheidende Abgeordnete und 1968 schließlich um eine Altersversorgung ergänzt. Obwohl damit die Ähnlichkeit zu Beamtenbezügen und einem persönlichen Einkommen unübersehbar war, wurden diese Leistungen weiterhin formal als „Aufwandsentschädigung“ behandelt und als solche nicht besteuert.

Mit dem sog. „Diäten-Urteil“ vom 5. November 1975 erklärte das Bundesverfassungsgericht diese Steuerbefreiung für verfassungswidrig, da „aus der Entschädigung für seinen besonderen, mit dem Mandat verbundenen Aufwand eine Alimentation des Abgeordneten und seiner Familie aus der Staatskasse geworden“² sei. Dieses „Entgelt für die Inanspruchnahme des Abgeordneten durch sein zur Hauptbeschäftigung („full-time-job“) gewordenes Mandat“ müsse als Einkommen „nach Grundsätzen, die für alle gleich sind, der Besteuerung unterworfen werden“. Ein „willkür-

1 Gesetz betreffend die Verfassung des Deutschen Reiches vom 16. April 1871, Reichsgesetzblatt 1871, S. 63 ff.

2 Bundesverfassungsgericht (BVerfG), Beschluss vom 5. November 1975, Az.: 2 BvR 193/74, BVerfGE 40, 296 (314, 328).

liches Steuerprivileg hinsichtlich bestimmter Einkommen [sei] mit Artikel 3 Abs. 1 GG unvereinbar“.³ Nur soweit die Aufwandsentschädigung noch den wirklich entstandenen, sachlich angemessenen, mit dem Mandat verbundenen besonderen Aufwand ausgleiche, sei die Steuerbefreiung gerechtfertigt.

Das Abgeordnetengesetz (AbgG)⁴ stellte die finanziellen Leistungen an Bundestagsabgeordnete 1977 auf eine neue rechtliche Grundlage. Die Abgeordneten erhalten seither zwei Arten von Leistungen: Zum einen die Entschädigungsleistungen (Abgeordnetenentschädigung, Übergangsgeld, Altersentschädigung und Hinterbliebenenversorgung) und zum anderen die Amtsausstattung (u.a. Kostenpauschale, Mitarbeiterpauschale). In steuerlicher Hinsicht lässt sich die Abgeordnetentätigkeit den klassischen steuerrechtlichen Kategorien der selbständigen und nichtselbständigen Arbeit nicht eindeutig zuordnen. Abgeordnete üben als solche kein Gewerbe aus und sind weder Beamte noch Angestellte des Staates. Der Gesetzgeber hat vor diesem Hintergrund die Steuerpflicht von Entschädigungsleistungen als sonstige Einkünfte nach § 22 Nr. 4 EStG⁵ qualifiziert. Dagegen ist die Amtsausstattung steuerfrei.

§ 22 Nr. 4 EStG betrifft nur die Leistungen an die Abgeordneten und deren Hinterbliebene, die aufgrund des Abgeordnetengesetzes gezahlt werden. Für besondere mit dem Mandat zusammenhängende Tätigkeiten werden oftmals darüber hinaus Leistungen gewährt, z. B. Funktionszulagen für Fraktionsvorsitzende und Parlamentarische Geschäftsführer/-innen. Sie werden aber nicht aufgrund des Abgeordnetengesetzes gezahlt und unterliegen daher ebenso wie die Einkünfte, die die Abgeordneten unabhängig von ihrem Mandat erzielen, den allgemeinen steuerlichen Regeln.

Dieser Grundstruktur der steuerlichen Behandlung folgt der Aufbau des vorliegenden Infobriefs. Im ersten Abschnitt werden die Steuerfragen im Zusammenhang mit mandatsbezogenen Leistungen an aktive und ehemalige Abgeordnete sowie an deren Hinterbliebene beschrieben. Abschnitt 2 behandelt die steuerlichen Angelegenheiten der Mitglieder des Europäischen Parlaments. Im dritten Abschnitt werden schließlich mit Blick auf die allgemeinen steuerlichen Regelungen die im Zusammenhang mit dem Mandat stehenden weiteren Sachverhalte erörtert.

3 BVerfG, Beschluss vom 5. November 1975, Az.: 2 BvR 193/74, BVerfGE 40, 296 (314, 328).

4 Gesetz zur Neuregelung der Rechtsverhältnisse der Mitglieder des Deutschen Bundestages vom 18. Februar 1977, Bundesgesetzblatt (BGBl.) I, S. 297; aktuelle Fassung: Gesetz über die Rechtsverhältnisse der Mitglieder des Deutschen Bundestags vom 21. Februar 1996, BGBl. I, S. 326, zuletzt geändert durch Art. 12 des Gesetzes zur Änderung des Versorgungsrücklagengesetzes und weiterer dienstrechtlicher Vorschriften (VersRücklGuaÄndG) vom 5. Januar 2017, BGBl. I, S. 17.

5 Einkommensteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009, BGBl. I, S. 3366, zuletzt geändert durch Art. 3 des Gesetzes zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung (PartFinAusschlG) vom 18. Juli 2017, BGBl. I, S. 2730.

1. Die steuerliche Behandlung mandatsbezogener Leistungen an Mitglieder des Deutschen Bundestages

1.1. Leistungen an (aktive) Mitglieder des Deutschen Bundestages

1.1.1. Leistungen aufgrund des Abgeordnetengesetzes

Zu unterscheiden ist zwischen der zu versteuernden Entschädigung mit Alimentscharakter und den steuerfreien Leistungen der Amtsausstattung, der Reisekostenvergütung, speziellen Zuschüssen und einmaligen Unterstützungen.

1.1.1.1. Steuerpflichtige Leistungen

Folgende Leistungen, die Abgeordnete während ihrer Mitgliedschaft im Deutschen Bundestag nach dem Abgeordnetengesetz erhalten, sind als sonstige Einkünfte **steuerpflichtig** (§ 22 Nr. 4 EStG):

- die **monatliche Entschädigung**⁶ gemäß § 11 Abs. 1 Satz 1 AbgG,
- die **Amtszulage**{ XE "Amtszulage" } **des Präsidenten/ der Präsidentin**{ XE "Präsident/-in" } **des Deutschen Bundestages** gemäß § 11 Abs. 2 AbgG

sowie

- die **Amtszulagen der Stellvertreter/-innen**{ XE "Stellvertreter/-in" } **des Präsidenten/ der Präsidentin, der Vorsitzenden der Ausschüsse**{ XE "Ausschuss" } **und der Untersuchungsausschüsse**{ XE "Untersuchungsausschuss" }, **der Enquete-Kommissionen**{ XE "Enquete-Kommission" } **sowie des Parlamentarischen Kontrollgremiums**{ XE "Kontrollgremium:Parlamentarisches" } gemäß § 11 Abs. 2 AbgG.

Die Steuerpflicht der Abgeordneten bezüglich dieser Leistungen bleibt auch bei einem Wegzug ins Ausland bestehen (§§ 1, 49 Abs. 1 Nr. 8a EStG).

Der Zahlungsbetrag der Abgeordnetenentschädigung und der Amtszulage vermindert sich in Ansehung der zu den Kosten in Pflegefällen nach § 27 AbgG gewährten Zuschüsse vom 1. Januar 1995 an um ein Dreihundertfünfundsechzigstel (§ 11 Abs. 3 AbgG).

1.1.1.2. Steuerfreie Leistungen

Steuerfreie Leistungen nach dem Abgeordnetengesetz sind:

- die **Amtsausstattung** gemäß §§ 12, 16 AbgG,

6 Die Abgeordnetenentschädigung beträgt derzeit 9.541,74 €, § 11 Abs. 1 Satz 2 AbgG i. V. m. BT-Drs. 18/11900.

- die **Reisekostenvergütung** gemäß § 17 AbgG,
- die Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen bzw. zu den **Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen** gemäß § 27 AbgG

sowie

- **einmalige Unterstützungen** gemäß § 28 AbgG.

1.1.1.2.1. Amtsausstattung{ XE "Amtsausstattung" } gemäß § 12 AbgG

Jedes Mitglied des Deutschen Bundestages erhält zur Abgeltung seiner durch das Mandat veranlassten Aufwendungen{ XE "Aufwendungen" } eine so genannte **Amtsausstattung** als Aufwandsentschädigung{ XE "Aufwandsentschädigung" }, die Geld- und Sachleistungen umfasst.

Sowohl **Geld-** als auch **Sachleistungen** sind als Aufwandsentschädigung im Sinne des § 3 Nr. 12 Satz 1 EStG insgesamt **steuerfrei**. Ihre Steuerfreiheit folgt aus der Tatsache, dass die Bezüge durch das Abgeordnetengesetz als Aufwandsentschädigung festgesetzt sind und so auch im Haushaltsplan ausgewiesen werden.

Die Geldleistungen umfassen:

- a) die monatliche Kostenpauschale{ XE "Kostenpauschale" } gemäß § 12 Abs. 2 AbgG⁷, die jährlich angepasst und deren Höhe im Bundesgesetzblatt veröffentlicht wird. Sie beträgt derzeit 4.318,38 €. ⁸ Der Nachweis tatsächlich entstandener Kosten ist nicht erforderlich.

Die Kostenpauschale dient insbesondere dem Ausgleich von:

- Bürokosten{ XE "Büro" } (Miete, Porto, Inventar, Literatur) zur Einrichtung und Unterhaltung von Wahlkreisbüros{ XE "Wahlkreisbüro" } außerhalb des Sitzes des Deutschen Bundestages,
- Mehraufwendungen für Unterkunft{ XE "Unterkunft" } und Verpflegung{ XE "Verpflegung" }

7 Die Verfassungsmäßigkeit der steuerfreien Kostenpauschale ist in der Literatur umstritten. Eine Klage auf Gleichbehandlung anderer Steuerpflichtiger hatte der sechste Senat des Bundesfinanzhofs (BFH) mit Urteil vom 11. September 2008 (Az.: VI R 13/06), BFH BStBl. II 2008, 928 ff., abgewiesen, ohne die Frage dem Bundesverfassungsgericht zur Prüfung vorzulegen. Siehe auch Kirchhof/Fischer § 22 Rn. 75; anderer Ansicht Desens DStR 2009, 727 (732); Drysch DStR 2008, 1217 (1223); Englisch NJW 2009, 894 (896 f.). Die gegen diese Entscheidung gerichtete Verfassungsbeschwerde (Az.: 2 BvR 2227/08, 2 BvR 2228/08) wurde vom Bundesverfassungsgericht durch Beschluss vom 26. Juli 2010 nicht zur Entscheidung angenommen. Generell zur Frage der Verfassungsmäßigkeit der Kostenpauschale siehe Schenkel S. 54 ff.; Stalbold S. 48 ff.; Tipke FR 2006, 949 ff.; Waldhoff, Rechtsgutachten, S. 13 ff. und FR 2007, 225 ff.

8 Es handelt sich um eine indexierte Pauschale, die sich alljährlich den durchschnittlichen Lebenshaltungskosten anpasst.

am Sitz des Bundestages und bei
Reisen{ XE "Reisen" } innerhalb der Bundesrepublik Deutschland,

- Fahrtkosten{ XE "Fahrtkosten" } für Fahrten in Ausübung des Mandats innerhalb der Bundesrepublik

Deutschland, soweit sie nicht gesondert gemäß § 16 und § 17 AbgG erstattet werden und

- sonstigen Kosten für andere mandatsbedingte Aufwendungen (Repräsentation, Einladungen{ XE "Einladung" }, Wahlkreisbetreuung usw.), die auch sonst nicht aus dem der Lebensführung dienenden beruflichen Einkommen zu bestreiten sind.

Da Aufwendungen in der Regel durch die steuerfreie, pauschalisierte Aufwandsentschädigung abgegolten sind, können gemäß § 22 Nr. 4 Satz 2 EStG **keine durch das Mandat bedingten Aufwendungen als Werbungskosten** geltend gemacht werden. Dies gilt selbst dann, wenn die tatsächlichen Aufwendungen die Aufwandsentschädigung übersteigen.

Abweichend hiervon können Aufwendungen von Abgeordneten für die Durchführung eines Wahlprüfungsverfahrens{ XE "Wahlprüfungsverfahren" } als Werbungskosten bei den sonstigen Einkünften berücksichtigt werden.⁹

Der **Werbungskostenabzug** nach § 9a EStG in Höhe von 1.000 € („Arbeitnehmerpauschbetrag“{ XE "Arbeitnehmerpauschbetrag" }) ist ebenfalls **ausgeschlossen**, da Abgeordnete keine Arbeitnehmer sind. **Spenden**{ XE "Spenden" }, **Partei- und Fraktionsbeiträge**{ XE "Fraktionsbeiträge" } können aber unter Umständen zu einer Steuerermäßigung{ XE "Steuerermäßigung" } gemäß § 34g EStG oder zum Abzug als Sonderausgaben{ XE "Sonderausgaben" } nach § 10b EStG führen.¹⁰

Eine Ausnahme von diesem Grundsatz gilt nur, soweit Abgeordneten kein Anspruch auf die Kostenpauschale zusteht, was gemäß § 13 AbgG der Fall ist, wenn sie in den letzten drei Monaten einer Wahlperiode in den Deutschen Bundestag eintreten und dieser seine Tätigkeit bereits abgeschlossen hat. In diesem Fall entfällt das Abzugsverbot des § 22 Nr. 4 Satz 2 EStG. Betroffene Mandatsträger{ XE "Mandatsträger/-in" } können die ihnen noch entstehenden Aufwendungen bei der Ermittlung ihrer Einkünfte steuermindernd berücksichtigen.¹¹

Übersteigen die tatsächlichen Kosten nicht die gewährte Kostenpauschale, verbleibt der Mehrbetrag den Abgeordneten.¹²

9 Finanzgericht Berlin-Brandenburg, Urteil vom 13. Juni 2012 – 12 K 12096/09, EFG 2012, 1725.

10 BFH BStBl II 1988, 433; Braun/Jantsch/Klante § 11 Rn. 115 f. Zur Berücksichtigung von Spenden und Mitgliedsbeiträgen siehe 3.2.1.2.

11 Littmann/Bitz/Pust/Lüsch § 22 Rn. 460.

12 Schenkel S. 104; kritisch Hoven ZParl 2008, 233 (239 f.).

-
- b) den Ersatz von **Aufwendungen für die Beschäftigung von Mitarbeitern/Mitarbeiterinnen**{ XE "Mitarbeiter/-in" } gemäß § 12 Abs. 3 AbgG¹³, bei dem - im Gegensatz zur Kostenpauschale - gegenüber der Bundestagsverwaltung **nachzuweisen** ist, dass die **Aufwendungen tatsächlich entstanden sind**,
- c) die Erstattung von **Kosten für Flüge**{ XE "Flug" } **und Schlafwagen**{ XE "Schlafwagen" } gegen Nachweis bei Mandatsreisen{ XE "Mandatsreise" } im Inland gemäß § 12 Abs. 4 Nr. 2 in Verbindung mit § 16 Abs. 1 Satz 2 AbgG,
- d) die **monatliche Aufwandsentschädigung für den Präsidenten/ die Präsidentin** { XE "Präsident/-in" } **und die Vizepräsidenten/die Vizepräsidentinnen**{ XE "Vizepräsident/-in" } des Deutschen Bundestages gemäß § 12 Abs. 5 AbgG,
- e) die „**sonstigen Leistungen**“ gemäß § 12 Abs. 4 Nr. 5 AbgG nach Maßgabe des Haushaltsgesetzes und der vom Ältestenrat erlassenen Ausführungsbestimmungen.¹⁴

Als **steuerfreie Sachleistungen**{ XE "Sachleistung" } werden im Rahmen der Amtsausstattung gemäß § 12 AbgG gewährt:

- a) die Bereitstellung eines eingerichteten Büros{ XE "Büro" } am Sitz des Deutschen Bundestages nebst Geschäftsbedarf gemäß § 12 Abs. 4 Nr. 1 AbgG,
- b) die freie Benutzung aller Verkehrsmittel{ XE "Verkehrsmittel" } der Deutschen Bahn AG{ XE "Deutsche Bahn AG" } gemäß § 12 Abs. 4 Nr. 2 in Verbindung mit § 16 Abs. 1 Satz 1 AbgG sowie der in § 16 Abs. 1 Satz 2 AbgG genannten Verkehrsmittel,
- c) die kostenfreie Benutzung der Dienstfahrzeuge{ XE "Dienstfahrzeuge" } des Deutschen Bundestages (Fahrdienst{ XE "Fahrdienst" } { XE "Fahrbereitschaft" }) in Berlin und zu den Berliner Flughäfen{ XE "Flughäfen:Berliner" } (§ 12 Abs. 4 Nr. 3 AbgG).

Dieses Recht umfasst die Nutzung des Fahrdienstes in Berlin und zu den Berliner Flughäfen und die Nutzung von Taxen{ XE "Taxi" } in Berlin und zu den Berliner Flughäfen. Es kann nur zu mandatsbezogenen Zwecken in Anspruch genommen werden und ist steuerfrei.

- d) die personengebundenen Dienstfahrzeuge für Mitglieder des Präsidiums, der Bundesregierung sowie für die Parlamentarischen Staatssekretäre/Parlamentarischen Staatssekretärinnen.

Ein Mitglied des Bundestages, dem ein Dienstwagen des Bundes zur ausschließlichen Nutzung zur Verfügung steht, erhält eine um 25 Prozent verminderte Kostenpauschale (§ 12 Abs. 6

13 Vgl. die vom Ältestenrat erlassenen „Rechtsvorschriften für den Ersatz von Aufwendungen, die den Mitgliedern des Deutschen Bundestages durch die Beschäftigung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern entstehen“, abrufbar unter: <https://www.bundestag.btg/ButagVerw/P/M/2/Ausfuehrungsbestimmungen.pdf>.

14 Zu den sonstigen Leistungen zählen z. B. die Erstattung von Sicherheitsmaßnahmen an Wohnungen der Abgeordneten und die Inanspruchnahme der Wissenschaftlichen Dienste des Deutschen Bundestages. Vgl. Braun/Jantsch/Klante § 12 Rn. 65; Birk, Rechtsgutachten S. 3.

AbgG). Dies betrifft neben den Mitgliedern des Präsidiums z. B. auch die Mitglieder der Bundesregierung mit Mandat und die Parlamentarischen Staatssekretäre/Parlamentarische Staatssekretärinnen. Aufgrund der verminderten Kostenpauschale sind Dienstfahrten und Mandatsfahrten{ XE "Mandatsfahrt" }, auch wenn sie mit der Parteiarbeit zusammenhängen, steuerfrei. Zu den Mandatsfahrten sind auch Fahrten zwischen Familienwohnsitz{ XE "Familienwohnsitz" } und Sitz des Bundestages beispielsweise zur Teilnahme an Gremiensitzungen zu zählen.¹⁵

Steuerpflichtig sind dagegen Privatfahrten{ XE "Privatfahrt" }. Der Vorteil aus einer ausschließlich privaten Nutzung personengebundener Dienstwagen ist als Teil der Entschädigung nach § 22 Nr. 4 EStG in Verbindung mit § 11 Abs. 1 AbgG zu versteuern.¹⁶

Die Bewertung des geldwerten Vorteils{ XE "Vorteil:geldwerter" } kann durch die Methode der pauschalen Nutzungswertermittlung (1%-Methode{ XE "1%-Methode" }) auf Basis des Listenpreises des Dienstfahrzeugs pauschal erfolgen. Alternativ ist nach der Methode der individuellen Nutzungswertermittlung (Fahrtenbuchmethode) ein Fahrtenbuch{ XE "Fahrtenbuch" } mit Nennung unter anderem von Ziel, Zweck und Gesprächspartner jeder Fahrt zu führen, um steuerfreie und steuerpflichtige Fahrten individuell voneinander abgrenzen zu können.¹⁷

e) die kostenfreie Nutzung des gemeinsamen Informations-{ XE "Informationssystem" } und Kommunikationssystems{ XE "Kommunikationssystem" }{ XE "Informations- und Kommunikationssystem" } des Deutschen Bundestages gemäß § 12 Abs. 4 Nr. 4 AbgG.

1.1.1.2.2. Reisekostenvergütung{ XE "Reisekostenvergütung" } gemäß § 17 AbgG

Für von dem Präsidenten/der Präsidentin des Deutschen Bundestages genehmigte **Dienstreisen**{ XE "Dienstreise" } { XE "Reisen" } erhalten Abgeordnete gemäß § 17 AbgG eine gesonderte Reisekostenvergütung, die die Kosten abdecken soll, die zusätzlich zur freien Nutzung der Verkehrsmittel{ XE "Verkehrsmittel" } der Deutschen Bahn AG{ XE "Deutsche Bahn AG" } und den bereits genannten Erstattungen von Kosten für Flug{ XE "Flug" } und Schlafwagen{ XE "Schlafwagen" } anfallen. Sie umfasst gemäß § 17 Abs. 2 Satz 2 AbgG auf Antrag die Erstattung von **Übernachtungs-**{ XE "Übernachtung" } **und Fahrtkosten**{ XE "Fahrtkosten" }. Bei Auslandsdienstreisen wird darüber hinaus gemäß § 17 Abs. 3 Satz 1 AbgG auf Antrag ein Tage- und Übernachtungsgeld gezahlt.

Die Reisekostenvergütung ist nicht als Aufwandsentschädigung festgesetzt und daher auch nicht gemäß § 3 Nr. 12 Satz 1 EStG, sondern nur unter den Voraussetzungen des § 3 Nr. 13 EStG steuerfrei. Die als Reisekostenvergütungen gezahlten **Vergütungen für Verpflegung**{ XE "Verpflegung" } sind nur insoweit **steuerfrei**, als sie die **Pauschbeträge nach § 9 Abs. 4a EStG nicht übersteigen**.

15 BADV-Schreiben vom 30. April 2015, Az. K2.94 O 1959 – 6/15, S. 7.

16 Braun/Jantsch/Klante § 12 Rn. 74.

17 BADV-Schreiben vom 30. April 2015, Az. K2.94 O 1959 – 6/15.

1.1.1.2.3. Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen oder zu den Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen gemäß § 27 AbgG

Die Mitglieder des Bundestages erhalten gemäß § 27 Abs. 1 AbgG einen **Zuschuss** zu den tatsächlichen Kosten in **Krankheits-**{ XE "Krankheitskosten" }, **Pflege- und Geburtsfällen** in sinngemäßer Anwendung der für Bundesbeamte geltenden beihilferechtlichen Vorschriften. Alternativ erhalten sie gemäß § 27 Abs. 2 und 3 AbgG auf Antrag einen Zuschuss zu ihren gesetzlichen oder privaten Kranken-{ XE "Krankenversicherung" } und Pflegeversicherungsbeiträgen{ XE "Pflegeversicherung" }.

Die Zuschüsse zu den Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen sind gemäß § 22 Nr. 4 lit. a EStG in Verbindung mit § 3 Nr. 62 EStG steuerfrei.¹⁸ Soweit statt der genannten Zuschüsse Beihilfeleistungen in Anspruch genommen werden, sind auch diese gemäß § 3 Nr. 11 EStG steuerfrei.¹⁹

1.1.1.2.4. Unterstützung in besonderen Fällen gemäß § 28 AbgG

Der Präsident/die Präsidentin des Deutschen Bundestages kann Abgeordneten in besonderen Fällen eine **einmalige Unterstützung** gemäß § 28 AbgG gewähren. In der Praxis werden einmalige Unterstützungen bewilligt bei

- Schäden{ XE "Schäden" }, die Abgeordnete infolge des Mandats erleiden,
- bestimmten Prozessangelegenheiten{ XE "Prozess" } und
- einer finanziellen Notsituation{ XE "Notsituation" }, die die Ausübung des Mandats gefährdet.²⁰

Die Leistungen nach § 28 AbgG sind nicht zu versteuern, da sie von der abschließenden Aufzählung des § 22 Nr. 4 EStG nicht erfasst sind und somit keinen steuerlichen Tatbestand erfüllen.²¹

1.1.2. Sonstige Einkünfte und geldwerte Vorteile im Zusammenhang mit dem Mandat

Anders als Leistungen nach dem Abgeordnetengesetz werden **sonstige mandatsbezogene Einkünfte, Zuwendungen und geldwerte Vorteile** nicht vom sachlichen Geltungsbereich der abschließenden Regelung des § 22 Nr. 4 EStG erfasst. Sie unterfallen den allgemeinen steuerrechtlichen Regelungen.

18 Braun/Jantsch/Klante § 27 Rn. 28.

19 BFH BStBl II 1996, 239 (241).

20 Braun/Jantsch/Klante § 28 Rn. 6 ff.

21 Braun/Jantsch/Klante § 28 Rn. 22.

1.1.2.1. Mandatsbezogene Einkünfte{ XE "Einkünfte:mandatsbezogene" }

Es gibt eine Reihe von Tätigkeiten und Funktionen, die nur in Verbindung mit dem Mandat wahrgenommen werden können und für die eine **besondere Vergütung** gezahlt wird.²² Dies sind z.B. die **Funktionen** der Fraktionsvorsitzenden{ XE "Fraktionsvorsitzende/r" }, der Parlamentarischen Geschäftsführer/-innen{ XE "Geschäftsführer/-in:Parlamentarische/r" }²³, der Vorsitzenden{ XE "Vorsitzende/r eines Arbeitskreises" } von Arbeitskreisen oder Arbeitsgruppen der Fraktionen und das Amt eines Parlamentarischen Staatssekretärs/einer Parlamentarischen Staatssekretärin{ XE "Staatssekretär/-in:Parlamentarische/r" }.

Bezüge für diese Tätigkeiten werden nicht aufgrund des Abgeordnetengesetzes geleistet. Sie sind steuerpflichtig.²⁴ Das Werbungskostenabzugsverbot gemäß § 22 Nr. 4 EStG gilt nicht und somit können Aufwendungen{ XE "Aufwendungen" } im Zusammenhang mit diesen Tätigkeiten von den hieraus erzielten Einnahmen als Werbungskosten{ XE "Werbungskosten" } abgezogen werden. Bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit{ XE "Arbeit:nichtselbständige" } kann dabei der Arbeitnehmerpauschbetrag{ XE "Arbeitnehmerpauschbetrag" } in Höhe von 1.000 € berücksichtigt werden, wenn nicht höhere Werbungskosten nachgewiesen werden.

Welcher Einkunftsart die Bezüge für solche Tätigkeiten zuzuordnen sind, richtet sich nach dem jeweiligen Einzelfall.²⁵

1.1.2.2. Mandatsbezogene geldwerte Vorteile²⁶

Geldwerte Vorteile sind Zuwendungen, die den Empfängern nicht in Form von Geld, sondern in Form von Geschenken{ XE "Geschenk" }, Mahlzeiten{ XE "Mahlzeiten" }, kostenlosen Nutzungsmöglichkeiten{ XE "Nutzungsvorteil" } (z.B. kostenlose Nutzung von Flughafenparkplätzen) etc. zufließen. Da entsprechende Vorteile zu einer Steigerung der Leistungsfähigkeit des Mandatsträgers{ XE "Mandatsträger/-in" } führen, gilt auch hier der Grundsatz, dass unabhängig von der rechtlichen Zulässigkeit der Zuwendungen ein geldwerter Vorteil{ XE "Vorteil:geldwerter" } zu versteuern ist.

Bezüglich der steuerrechtlichen Beurteilung ist zwischen Zuwendungen an Abgeordnete mit oder ohne mandatsbezogener Nebentätigkeit{ XE "Nebentätigkeit" } zu differenzieren. Zudem ist

22 Zu den Funktionszulagen siehe das erste „Diäten-Urteil“ von 1975, BVerfGE 40, 296 ff. und das „Zulagen-Urteil“ von 2000, BVerfGE 102, 224 ff. Weitergehende Informationen bei Schenkel S. 114 ff.

23 Vertiefend hierzu Hölscheidt S. 615; Lohr DStR 1997, 1230 (1231).

24 Einkommensteuer-Richtlinien (EStR2012), R 22.9, zuletzt geändert durch Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2012 (EStÄR 2012) vom 28. März 2013, Bundessteuerblatt (BStBl.) I 2013, 276.

25 Zum Ganzen Lohr DStR 1997, 1230 (1231 f.)

26 Bzgl. der Einnahmen im Zusammenhang mit einer sonstigen beruflichen Tätigkeit oder einem gleichzeitig ausgeübten kommunalen Amt siehe Abschnitte 3.3.5 und 3.3.6.

die Frage der Steuerpflicht letztlich anhand des jeweiligen Einzelfalls zu entscheiden, weshalb die folgenden Ausführungen lediglich allgemeine Anhaltspunkte darstellen können.

1.1.2.2.1. Zuwendung geldwerter Vorteile an Abgeordnete mit mandatsbezogener Nebentätigkeit

Abgeordnete, die zugleich **Minister/-in**{ XE "Minister/-in" } oder **Parlamentarischer Staatssekretär /Parlamentarische Staatssekretärin**{ XE "Staatssekretär/-in:Parlamentarische/r" } sind, erhalten für ihr Regierungsamt{ XE "Regierungsamt" } Bezüge, die gemäß § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG als **Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit** steuerpflichtig sind.

Geldwerte Zuwendungen, die Abgeordnete **für mandatsbezogene Nebentätigkeiten** (z.B. Regierungsämter) erhalten, zählen zum steuerpflichtigen Arbeitslohn, wenn dadurch private Ausgaben gespart werden und die Zuwendungen durch das Dienstverhältnis veranlasst sind.²⁷ Ein Veranlassungszusammenhang ist dann anzunehmen, wenn der Empfangende den zugewendeten Vorteil{ XE "Vorteil:geldwerter" } „wirtschaftlich als Frucht seiner Dienstleistung für den Arbeitgeber betrachtet“.²⁸ Eine Erfassung als sonstige Einkünfte nach § 22 Nr. 4 EStG scheidet aus, da diese Leistungen nicht auf dem Abgeordnetengesetz beruhen.

Solche geldwerten Vorteile liegen z.B. bei der Ausrichtung eines Geburtstagsempfangs{ XE "Geburtstagsempfang" } für einen Minister/eine Ministerin durch die Bundesregierung vor. Werden die Kosten für diese Veranstaltungen vom öffentlichen Arbeitgeber getragen, so handelt es sich um einkommensteuerpflichtige Sachzuwendungen{ XE "Sachzuwendung" }.

Wenn ein Minister/eine Ministerin eine **dienstliche Reise** in mehr als geringfügigem Umfang mit einem **privaten Urlaub**{ XE "Urlaub" } verbindet, so sind die beruflich veranlassten Aufwendungen von den privaten Aufwendungen zu trennen. Sofern auch die Kosten für den privaten Teil vom öffentlichen Arbeitgeber übernommen wurden, handelt es sich wiederum um steuerpflichtiges Einkommen. Das gilt auch, wenn die Zuwendungen von privater, dritter Seite erfolgen und der Begünstigte davon ausgeht, dass damit seine politische Tätigkeit gewürdigt wird und sich die Zuwendung so als „Frucht seiner Leistung für den Arbeitgeber“²⁹ darstellt.

1.1.2.2.2. Zuwendung geldwerter Vorteile an Abgeordnete ohne mandatsbezogene Nebentätigkeit

Bei der steuerrechtlichen Einordnung geldwerter Vorteile außerhalb einer mandatsbezogenen Nebentätigkeit ist zwischen Zuwendungen mit und ohne gegenseitigem Charakter zu unterscheiden.

Handelt es sich um **Vorteile**, die eine **Gegenleistung**{ XE "Gegenleistung" } **für eine konkrete Leistung oder ein Leistungsversprechen**{ XE "Leistungsversprechen" } **der oder des Abgeordneten** darstellen, unterfallen sie den sonstigen Einkünften des § 22 Nr. 3 EStG. Unbeschadet dieser steuerrechtlichen Einordnung ist jedoch zu beachten, dass es Abgeordneten gemäß § 44a Abs. 2

27 BFH BStBl II 1993, 39 (41).

28 BFH BStBl II 1996, 545 f.

29 BFH BStBl II 1996, 545 f.

AbgG nicht gestattet ist, für die Ausübung des Mandats andere als die gesetzlich vorgesehenen Zuwendungen oder andere Vermögensvorteile anzunehmen. Unzulässig ist nach § 44a Abs. 2 Satz 2 AbgG insbesondere die Annahme von Geld oder geldwerten Zuwendungen, die nur deshalb gewährt werden, weil dafür die Vertretung und Durchsetzung von Interessen der leistenden Person im Bundestag erwartet wird. Auch Spenden{ XE "Spenden" }, die einem Mitglied des Deutschen Bundestages erkennbar in Erwartung oder als Gegenleistung eines bestimmten wirtschaftlichen oder politischen Vorteils gewährt werden, dürfen nicht angenommen werden (§ 4 Abs. 4 der Verhaltensregeln{ XE "Verhaltensregeln" } für Mitglieder des Deutschen Bundestages [VR]³⁰ in Verbindung mit § 25 Abs. 2 Nr. 7 des Parteiengesetzes³¹).

Fehlt der Gegenleistungscharakter, wie etwa bei annahmefähigen **Spenden**, kommt lediglich eine **Schenkungssteuerpflicht**{ XE "Schenkungssteuer" } nach dem Erbschaft- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)³² in Betracht. Danach sind freigiebige Zuwendungen steuerpflichtig, soweit sie den gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 7 ErbStG gewährten Freibetrag überschreiten und der Bedachte dadurch auf Kosten der zuwendenden Person bereichert wird. Der Freibetrag für einen nicht mit dem Schenker verwandten Erwerber beträgt 20.000 €. Dabei sind alle innerhalb von zehn Jahren anfallenden Erwerbungen zusammenzurechnen, so dass der Freibetrag für diesen Zeitraum nur einmal in Anspruch genommen werden kann (§ 14 ErbStG). Besteht eine Schenkungssteuerpflicht, ist der zu versteuernde Erwerb dem zuständigen Finanzamt binnen drei Monaten anzuzeigen.

Zuwendungen an einzelne Parteimitglieder, Abgeordnete oder Kandidaten/Kandidatinnen, die nicht an die Partei weitergeleitet werden, unterliegen auch dann der Schenkungssteuer, wenn der Betrag für die Partei oder in ihrem Interesse verwendet worden ist (vgl. auch Abschnitt 3.3.8.).³³

1.1.2.2.3. Geldwerte Zuwendungen Dritter

Erhalten **Abgeordnete geldwerte Zuwendungen** von **Dritten** (z.B. Einladungen{ XE "Einladung" } zu Parlamentarischen Abenden, Sportveranstaltungen mit Verköstigung u..ä.) aus Anlass ihrer Mandatstätigkeit als Mitglied des Deutschen Bundestages, so sind diese Zuwendungen grundsätzlich **steuerfrei**. § 22 Nr. 4 EStG bezieht in die sonstigen Einkünfte aus der Abgeordnetentätig-

30 Textsammlung „Verhaltensregeln für Mitglieder des Deutschen Bundestages, siehe https://www.bundestag.btg/ButagVerw/P/M/1/Formulare/Verhaltensregeln_2013.pdf.

31 Gesetz über die politischen Parteien – Parteiengesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 31. Januar 1994 (BGBl. I S. 149), das zuletzt durch Art. 2 des Gesetzes zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung (PartFinAusschlG) vom 18. Juli 2017 (BGBl. I S. 2730) geändert worden ist.

32 Erbschaft- und Schenkungssteuergesetz vom 27. Februar 1997, BGBl. I 1997, S. 378; zuletzt geändert durch Art. 6 des Gesetzes zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung (PartFinAusschlG) vom 18. Juli 2017, BGBl. I 2017, S. 2730.

33 FG Berlin vom 10. Januar 1989 (Az.: V 191/87); Lohr DStR 1997, 1230 (1234).

keit - anders als § 19 Abs. 1 EStG für Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit - keine geldwerten Vorteile mit ein. Es kann sich für derartige Zuwendungen daher allenfalls eine Schenkungsteuerpflicht ergeben.³⁴

Anders verhält es sich bei **geldwerten Vorteilen**{ XE "Vorteil:geldwerter" } **durch Dritte an Parlamentarische Staatssekretäre/Parlamentarische Staatssekretärinnen**{ XE "Staatssekretär/-in:Parlamentarische/r" } **oder Minister/-innen**{ XE "Minister/-in" }. Da die Einkünfte aus diesen Regierungstätigkeiten dem § 19 Abs. 1 Satz 1 EStG unterliegen, sind geldwerte Vorteile aus Anlass dieser nichtselbständigen Tätigkeit vom Einkünftebestand des § 19 Abs. 1 EStG erfasst. Die **Rechtsprechung des BFH** stellt bei der Bewertung der Steuerpflicht von geldwerten Vorteilen Dritter auf die **Mitwirkung des Arbeitsgebers an der Vorteilsgewährung** ab. „Ein überwiegend eigenwirtschaftliches Interesse des Dritten schließt die Annahme von Arbeitslohn in der Regel aus.“³⁵

1.1.3. Außergewöhnlicher Aufwand von Funktionsträgern { XE "Funktionsträger/-in" }

Der Haushaltsplan sieht für

- den Präsidenten/die Präsidentin{ XE "Präsident/-in" } des Deutschen Bundestages,
- die Vizepräsidenten/Vizepräsidentinnen{ XE "Vizepräsident/-in" } des Deutschen Bundestages und
- die Vorsitzenden und stellvertretenden Vorsitzenden der Ausschüsse{ XE "Ausschuss" } und Enquete-Kommission{ XE "Enquete-Kommission" }en

Haushaltsmittel für außergewöhnlichen Aufwand aus dienstlicher Veranlassung in besonderen Fällen vor. Die dienstlich bedingten Ausgaben sind im Einzelnen zu belegen.

Da diese Zahlungen nicht dem persönlichen Einkommen des oben angegebenen Personenkreises zufließen, stellt sich die Frage der Einkommensteuerpflicht nicht.

1.2. Leistungen an ehemalige Mitglieder des Deutschen Bundestages

Mit dem Inkrafttreten des Alterseinkünftegesetzes{ XE "Alterseinkünftegesetz" }³⁶ zum 1. Januar 2005 wurde die **Besteuerung von Alterseinkünften wie Renten und Pensionen** grundlegend neu geregelt.

34 Siehe zur Schenkungsteuerpflicht Abschnitt 1.1.2.2.2.

35 BMF-Schreiben vom 20.01.2015; IV C 5 – S 2360/12/10002.

36 Gesetz zur Neuordnung der einkommensteuerrechtlichen Behandlung von Altersvorsorgeaufwendungen und Altersbezügen (Alterseinkünftegesetz) vom 5. Juli 2004, zuletzt geändert durch Art. 117 der Verordnung vom 31. Oktober 2006, BGBl. I, S. 2407.

Ziel des Alterseinkünftegesetzes ist die Umstellung auf eine nachgelagerte Besteuerung von Alterseinkünften bis 2040. Hierzu werden die Aufwendungen für die Altersversorgung (z. B. Rentenversicherungsbeiträge) während der aktiven Erwerbsphase schrittweise bis 2025 bis zu bestimmten Höchstbeträgen steuerfrei gestellt und können so vom Einkommen steuerlich als Sonderausgaben{ XE "Sonderausgaben" } abgesetzt werden.³⁷

Im Gegenzug erfolgt bei Renten- bzw. Versorgungsbezug ab 2040 eine nachgelagerte Besteuerung der Alterseinkünfte in voller Höhe.

Seit dem 1. Januar 2005 werden Renten von Personen, die am 31. Dezember 2004 bereits Rentner waren (sog. Bestandsrentner) und denjenigen, die noch im Jahr 2005 in den Ruhestand gingen, zu 50 Prozent versteuert. Alle nachfolgenden Rentnerjahrgänge unterliegen mit einem weiter steigenden Anteil ihrer Renten der Steuerpflicht. Der Anteil steigt bis 2020 um jährlich zwei Prozentpunkte, danach jährlich um einen Prozentpunkt, bis 2040 die gesamte Rente steuerpflichtig ist.³⁸ Der jeweils im Zeitpunkt des Renteneintritts ermittelte steuerpflichtige Rentenanteil bleibt bis zum Ende des Rentenbezugs unverändert.

Pensionen von Beamten, die während ihres Erwerbslebens keine eigenen Beiträge zu ihrer Altersversorgung leisten, sind grundsätzlich voll zu versteuern. Von den Versorgungsbezügen kann nach § 19 Abs. 2 EStG ein jährlicher Versorgungsfreibetrag{ XE "Versorgungsfreibetrag" } abgezogen werden. Dieser Freibetrag betrug für Bestandspensionäre und Versorgungsbezieher, die noch 2005 in den Ruhestand traten, 40 Prozent der Versorgungsbezüge bis zu einem Höchstbetrag von 3.000 €. Bei Beamten, die später in Pension gingen bzw. gehen, wird der Versorgungsfreibetrag – zusammen mit dem Höchstbetrag – während eines Übergangszeitraums von 35 Jahren bis 2040 schrittweise abgeschmolzen.³⁹

Um eine übermäßige Belastung der Versorgungsempfänger zu vermeiden, wird seit 2005 ein jährlicher Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag eingeräumt (2017: 468 €), der aber ebenfalls bis 2040 vollständig abgeschmolzen wird. Allerdings bleibt – entsprechend der Regelung für Rentner – der einmal ermittelte Versorgungsfreibetrag inklusive des Zuschlages bis zum Ende des Versorgungsbezuges unverändert, wovon auch die Bezieher der Hinterbliebenenbezüge profitieren.

Speziell bei **Abgeordneten** ist wiederum zwischen **steuerpflichtigen und steuerfreien Leistungen** nach dem Abgeordnetengesetz zu differenzieren.

1.2.1. Steuerpflichtige Leistungen

Gemäß § 22 Nr. 4 EStG sind folgende Leistungen **steuerpflichtig**:

- das **Übergangsgeld** gemäß § 18 AbgG,

37 Zum Steuerabzug von Vorsorgeaufwendungen als Sonderausgaben siehe Abschnitt 3.2.1.1.

38 Siehe Tabelle in § 22 Nr. 1 Satz 3 lit. a EStG, Anlage 4.

39 Siehe Tabelle in § 19 Abs. 2 EStG, Anlage 3.

- die **Altersentschädigung** gemäß §§ 19 bis 22 AbgG sowie
- die **Versorgungsabfindung** gemäß § 23 AbgG.

Hinsichtlich dieser Leistungen unterliegen die Abgeordneten nach §§ 1, 49 Abs. 1 Nr. 8a EStG auch bei einem Wegzug ins Ausland weiterhin in Deutschland der Steuerpflicht.

1.2.1.1. Übergangsgeld{ XE "Übergangsgeld" } gemäß § 18 AbgG

Hinter der Regelung des § 18 Abs. 2 Satz 1 AbgG steckt der Gedanke, dass das Übergangsgeld (§ 18 Abs. 1 AbgG) nur als „Starthilfe den Wiederaufbau einer beruflichen Existenz oder – wenn wegen fortgeschrittenen Alters nicht mehr in den Beruf zurückgekehrt werden kann – den Anschluss an eine Altersentschädigung sichern“⁴⁰ soll.

Ehemalige Abgeordnete, die mindestens ein Jahr dem Bundestag angehört haben, erhalten gemäß § 18 AbgG für jedes Jahr der Mitgliedschaft einen Monat Übergangsgeld in Höhe der Abgeordnetenentschädigung, höchstens jedoch 18 Monate lang. Ein Versorgungsfreibetrag wird dabei nicht gewährt. Besteht nach Beendigung des Mandats ein Anspruch auf Altersentschädigung nach §§ 19, 20 AbgG, sieht § 32 Abs. 5 AbgG das Ruhen des Versorgungsanspruchs für die Zeit der Übergangszahlung vor, es sei denn, es wird auf das Übergangsgeld verzichtet (§ 31 Satz 1 AbgG).

Für Abgeordnete, die am 22. Dezember 1995 dem Deutschen Bundestag angehörten, gelten alternativ (vgl. § 35a Abs. 4 AbgG) gemäß § 35a Abs. 1 AbgG die Regelungen des bis dahin geltenden Rechts fort. Danach wird das Übergangsgeld in Höhe eines fiktiven „eingefrorenen“ Bemessungsbetrages von monatlich 5.301 € für höchstens 36 Monate gezahlt.

Die Auszahlung erfolgt grundsätzlich monatlich innerhalb des jeweiligen Anspruchszeitraums. Auf Antrag kann das Übergangsgeld gemäß § 18 Abs. 3 AbgG auch in einer Summe oder monatlich zum halben Betrag für den doppelten Zeitraum gezahlt werden.

Bei Auszahlung des **Übergangsgeldes** in **monatlichen Teilbeträgen** werden diese in dem Jahr versteuert, in dem sie den ehemaligen Abgeordneten zufließen, diese also wirtschaftlich über die Einnahmen verfügen können.

Bei Auszahlung in einer Summe käme es wegen der progressiven Gestaltung des Steuertarifs allerdings zu einer überproportionalen Besteuerung des Übergangsgeldes und evtl. noch vorhandener anderer Einkünfte. Um die Problematik dieser „außerordentlichen Einkünfte“ abzumildern, wurde in § 22 Nr. 4 Satz 4 lit. c EStG die Regelung des § 34 Abs. 1 EStG für entsprechend anwendbar erklärt. Danach ist das in einer Summe ausgezahlte Übergangsgeld zwar in dem Jahr zu versteuern, in dem es dem Steuerpflichtigen zufließt, die Besteuerung selbst erfolgt jedoch in ermäßigter Form.

Dieser **ermäßigte Steuersatz** ist gemäß § 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG **nur** anzuwenden, wenn mit der **einmaligen Zahlung** ein **Übergangsgeld für mehr als zwölf Monate** abgegolten wird, da bei einer

einmaligen Zahlung für weniger als zwölf Monate nicht der negative Effekt eines höheren Steuersatzes eintritt. In diesen Fällen erfolgt die Besteuerung regulär nach § 22 Nr. 4 Satz 1 EStG.

Für die Berechnung der ermäßigten Besteuerung ist zunächst in entsprechender Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG für das jeweilige Kalenderjahr die Einkommensteuer zu ermitteln, die sich ergibt, wenn das Übergangsgeld nicht in die Bemessungsgrundlage einbezogen wird. Anschließend ist die Einkommensteuer zu ermitteln, die sich unter Einbeziehung eines Fünftels des in einem Betrag ausgezahlten Übergangsgeldes ergibt. Der Unterschiedsbetrag zwischen beiden Ergebnissen ist zu verfünffachen und dem Steuerbetrag aus den Einkünften ohne Übergangsgeld hinzuzurechnen.⁴¹

1.2.1.2. Altersentschädigung{ XE "Altersentschädigung" } und Versorgungsabfindung{ XE "Versorgungsabfindung" } gemäß §§ 19 bis 23 AbgG

Seit der zum 1. Januar 2008 erfolgten Neuregelung des Abgeordnetengesetzes⁴² haben Abgeordnete nach Beendigung ihres Mandats gemäß § 19 Abs. 1 AbgG grundsätzlich einen Anspruch auf **Altersentschädigung**, wenn sie das 67. Lebensjahr vollendet haben und dem Deutschen Bundestag mindestens ein Jahr angehört haben. Die Höhe dieses Anspruchs richtet sich gemäß § 20 AbgG nach der monatlichen Abgeordnetenentschädigung (§ 11 Abs. 1 AbgG) und der Dauer der Parlamentszugehörigkeit. Durch das Änderungsgesetz wurde der prozentuale Steigerungssatz von jährlich 3 auf 2,5 Prozent der Abgeordnetenentschädigung gesenkt. Die ehemalige Höchststufe von 69 Prozent, die sich aus dem über 23 Jahre gewährten Steigerungssatz von 3 Prozent ergab, wird nun in § 20 Satz 3 AbgG auf einen Höchstsatz von 67,5 Prozent beschränkt und kann frühestens nach 27 Mandatsjahren erreicht werden. Im Falle einer über acht Jahre dauernden Zugehörigkeit zum Bundestag bis zum 18. Jahr der Mitgliedschaft im Bundestag entsteht der Anspruch gemäß § 19 Abs. 3 AbgG mit jedem weiteren Mandatsjahr ein Jahr früher, jedoch nicht vor Vollendung des 57. Lebensjahres.⁴³

Aufgrund mehrfacher Änderungen der Regelungen zur Altersversorgung von Abgeordneten enthält das Abgeordnetengesetz aus Bestandsschutzgründen verschiedene Übergangsregelungen. Parlamentarier/-innen, die zum Beispiel in der Zeit vom 1. Januar 1968 bis 1. April 1977 aus dem Deutschen Bundestag ausschieden, behielten gemäß der Übergangsregelung des § 38 Abs. 1 AbgG ihren Anspruch auf die Altersversorgung nach dem Diätengesetz{ XE "Diätengesetz" } 1968⁴⁴.

Da das Abgeordnetengesetz eine Altersversorgung ohne Beitragsleistungen der Abgeordneten vorsieht, ist die **Altersentschädigung**, die ein Abgeordneter/eine Abgeordnete gemäß §§ 19 bis 22

41 Zur Berechnung siehe Einkommensteuer-Richtlinien (EStR 2012) R 34.2 und Einkommensteuer-Hinweise (EStH 2012) H 34.2, in der Fassung der EStÄR 2012 vom 25. März 2013, BStBl. I 2013, 276.

42 27. Änderungsgesetz zur Änderung des Abgeordnetengesetzes vom 22. Dezember 2007, BGBl. I, S. 3212.

43 Zur Reform der Altersentschädigung siehe Hoven ZParl 2008, 233 (235 f.).

44 Gesetz über die Entschädigung der Mitglieder des Deutschen Bundestages vom 3. Mai 1968 (Diätengesetz 1968), BGBl. I S. 344, zuletzt geändert durch Art. VIII des Gesetzes vom 18. Februar 1977, BGBl. I S. 308.

AbgG nach Beendigung seines/ihres Mandats erhält, als **sonstige Einkünfte** im Sinne des § 22 Nr. 4 EStG **zu versteuern**.

Nach § 22 Nr. 4 Satz 4 lit. b EStG in Verbindung mit § 19 Abs. 2 EStG kann von den Versorgungsbezügen aber ein Versorgungsfreibetrag{ XE "Versorgungsfreibetrag" } bis zu einem bestimmten Höchstbetrag abgezogen werden. Beide werden bis 2040 komplett abgeschmolzen (siehe Anlage 3). Nach § 22 Nr. 4 Satz 4 lit. b 2. Halbsatz EStG bleibt es bei dem Höchstbetrag auch dann, wenn die Versorgungsbezüge nach dem Abgeordnetengesetz mit sonstigen Versorgungsbezügen aus einer anderen Tätigkeit, also etwa Ruhegehaltsbezügen{ XE "Ruhegehalt" } aufgrund beamtenrechtlicher Vorschriften, zusammentreffen.

Ein Zuschlag zu dem Versorgungsfreibetrag, der nach Maßgabe von § 19 Abs. 2 Satz 1 und 5 EStG bei normalen Versorgungsbezügen zu berücksichtigen ist, wird nicht gewährt.

Unter bestimmten Voraussetzungen erhalten aktive oder ehemalige Abgeordnete nach § 22 AbgG unabhängig von der Dauer ihrer Zugehörigkeit zum Bundestag eine Altersentschädigung, wenn sie aufgrund eines Gesundheitsschadens{ XE "Gesundheitsschaden" } ihr Mandat oder eine andere zumutbare Tätigkeit nicht mehr ausüben können. Auch diese Altersentschädigung ist nach § 22 Nr. 4 EStG steuerpflichtig.

Abgeordnete, die nach ihrem Ausscheiden aus dem Deutschen Bundestag keinen Anspruch auf eine sofortige oder spätere Altersentschädigung haben, weil sie die gesetzlichen Voraussetzungen nicht erfüllen, erhalten gemäß § 23 Abs. 1 AbgG auf Antrag eine **Versorgungsabfindung**, welche die Nichtberücksichtigung der Mandatszeit in sonstigen Alterssicherungssystemen ausgleichen soll. Diese Versorgungsabfindung, die in einer Summe ausgezahlt wird, ist **in voller Höhe** gemäß § 22 Nr. 4 EStG **einkommensteuerpflichtig**. Dabei erfolgt die Besteuerung wie bei dem in einer Summe ausgezahlten Übergangsgeld **in ermäßigter Form** nach § 34 Abs. 1 EStG.

Da ab dem zweiten Monat **nach Mandatsbeendigung** die Gewährung der Kostenpauschale endet, **entfällt** ab diesem Zeitpunkt das, in § 22 Nr. 4 EStG an die Gewährung einer Aufwandsentschädigung gebundene, **Werbungskostenabzugsverbot**. Werbungskosten{ XE "Werbungskosten" } können daher nach den allgemeinen Grundsätzen geltend gemacht werden.

Außer Betracht bleiben allerdings weiterhin die Pauschbeträge des § 9a Nr.1 lit. a EStG (Arbeitnehmerpauschbetrag in Höhe von 1.000 €) und des §§ 9a Nr. 1 lit. b, 19 Abs. 2 EStG (Pauschbetrag für Versorgungsbezüge in Höhe von 102 €), da diese nur bei Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit angesetzt werden dürfen, die Leistungen nach dem Abgeordnetengesetz aber zu den sonstigen Einkünften gemäß § 22 EStG zählen.

1.2.2. Steuerfreie Leistungen

Folgende Leistungen, die **ehemalige Abgeordnete** aufgrund des Abgeordnetengesetzes erhalten, sind **steuerfrei**:

- die **Zuschüsse** zu den **Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen** bzw. zu den Krankenversicherungsbeiträgen gemäß § 27 AbgG,

- die **einmaligen Unterstützungen** und **laufenden Unterhaltszuschüsse** gemäß § 28 AbgG sowie
- die **Nachversicherungsbeiträge** gemäß § 23 Abs. 2 AbgG.

1.2.2.1. Zuschüsse zu den Krankenversicherungsbeiträgen{ XE "Krankenversicherung" } gemäß § 27 AbgG oder zu den Kosten in Krankheits-{ XE "Krankheitskosten" }, Pflege- und Geburtsfällen

Versorgungsempfänger erhalten wahlweise Zuschüsse zu den (tatsächlichen) Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen oder einen monatlichen Zuschuss zu den Krankenversicherungsbeiträgen.

Der Zuschuss zu den Krankenversicherungsbeiträgen ist steuerfrei (§ 22 Nr. 4 lit. a EStG in Verbindung mit § 3 Nr. 62 EStG). Soweit statt der genannten Zuschüsse Beihilfeleistungen in Anspruch genommen werden, sind diese gemäß § 3 Nr. 11 EStG ebenfalls steuerfrei.

1.2.2.2. Einmalige Unterstützungen und laufende Unterhaltszuschüsse{ XE "Unterhaltszuschuss" } gemäß § 28 AbgG

Der Präsident/die Präsidentin des Deutschen Bundestages kann ehemaligen Abgeordneten in besonderen Fällen einmalige Unterstützungen oder laufende Unterhaltszuschüsse gewähren. Die Unterstützungszahlungen sind nicht zu versteuern, da sie keinen steuerlichen Tatbestand erfüllen; insbesondere sind sie nicht von § 22 Nr. 4 EStG erfasst.⁴⁵

1.2.2.3. Nachversicherungsbeiträge{ XE "Nachversicherung" } gemäß § 23 Abs. 2 AbgG

Ein Mitglied des Deutschen Bundestages, das bei seinem Ausscheiden weder eine Anwartschaft noch einen Anspruch auf Altersentschädigung erworben hat, erhält gemäß § 23 Abs. 1 AbgG eine steuerpflichtige Versorgungsabfindung oder wird auf Antrag für die Dauer der Mitgliedschaft im Deutschen Bundestag in der gesetzlichen Rentenversicherung nachversichert.

Die vom Bund in diesem Fall zu entrichtenden Nachversicherungsbeiträge sind steuerfrei (§ 22 Nr. 4 Satz 4 lit. a EStG in Verbindung mit § 3 Nr. 62 EStG).

1.3. Leistungen an Hinterbliebene{ XE "Hinterbliebene" } von Mitgliedern des Deutschen Bundestages

1.3.1. Leistungen aufgrund des Abgeordnetengesetzes

Auch hier ist zwischen steuerpflichtigen und steuerfreien Leistungen nach dem Abgeordnetengesetz zu unterscheiden.

45 Braun/Jantsch/Klante § 28 Rn. 22.

1.3.1.1. Steuerpflichtige Leistungen

Gemäß § 22 Nr. 4 EStG sind folgende Leistungen an **Hinterbliebene von Bundestagsabgeordneten** aufgrund des Abgeordnetengesetzes **steuerpflichtig**:

- das **Überbrückungsgeld** gemäß § 24 AbgG und
- die **Hinterbliebenenversorgung** gemäß § 25 AbgG
- das **Sterbegeld** gemäß § 26 AbgG i. V. m. § 18 Gesetz über die Versorgung der Beamten und Richter des Bundes (BeamtVG).

Die Steuerpflicht bleibt auch bei Wegzug ins Ausland bestehen (§§ 1, 49 Abs. 1 Nr. 8a EStG).

1.3.1.1.1. Überbrückungsgeld{ XE "Überbrückungsgeld" } gemäß § 24 AbgG

Nach § 24 Abs. 1 Satz 1 AbgG erhalten die Hinterbliebenen eines/einer Abgeordneten die noch nicht abgerechneten Leistungen nach dem Abgeordnetengesetz, soweit diese zum Zeitpunkt des Todes fällig waren. In der Praxis sind dies insbesondere die Abgeordnetenentschädigung und die Kostenpauschale für den Sterbemonat. Sie sollen den Hinterbliebenen dazu dienen, die durch den Todesfall bedingten Kosten zu bewältigen.⁴⁶ Die Leistungen sind in gleicher Weise steuerpflichtig, wie sie es bei Auszahlung an den Abgeordneten/die Abgeordnete selbst gewesen wären.

Gemäß § 24 Abs. 1 Satz 2 und 3 AbgG erhalten der überlebende Ehegatte und die Abkömmlinge darüber hinaus ein Überbrückungsgeld in Höhe einer bzw. in anderthalbfacher Höhe einer Abgeordnetenentschädigung nach § 11 Abs. 1 AbgG. Statt der Abgeordnetenentschädigung nach § 11 Abs. 1 AbgG gilt unter Umständen gemäß § 35a Abs. 2 Satz 1 AbgG für Mitglieder, die am 22. Dezember 1995 dem Bundestag angehörten, ehemalige Mitglieder des Bundestages und auch ihre Hinterbliebenen als Bemessungsgrundlage ein fiktiver Betrag, der niedriger ist als die Abgeordnetenentschädigung.

Das **Überbrückungsgeld ist einkommensteuerpflichtig** nach § 22 Nr. 4 EStG.

1.3.1.1.2. Hinterbliebenenversorgung gemäß §§ 25, 25b AbgG

Der überlebende Ehegatte oder Lebenspartner eines/einer aktiven oder ehemaligen Abgeordneten erhält gemäß §§ 25, 25b AbgG entweder 55 Prozent oder 60 Prozent der Altersentschädigung, sofern der/die Verstorbene zum Zeitpunkt des Todes einen Anspruch oder eine Anwartschaft auf Altersentschädigung hatte oder die Voraussetzungen für die Gewährung einer Altersentschädigung erfüllte.

Die leiblichen oder die als Kind angenommenen Kinder erhalten – wenn sie die entsprechenden Voraussetzungen erfüllen – ein Waisengeld in Höhe von 20 Prozent (Vollwaise) beziehungsweise

12 Prozent (Halbwaise) der Altersentschädigung, wenn der/die Abgeordnete einen Anspruch oder eine Anwartschaft auf eine Altersentschädigung hatte.

Gemäß § 25 Abs. 4 AbgG besteht darüber hinaus eine Mindesthinterbliebenenversorgung für Hinterbliebene aktiver Mitglieder des Deutschen Bundestages, auch wenn diese selbst noch keinen Anspruch auf Altersentschädigung erworben hatten. Der jeweilige Prozentsatz entspricht der normalen Hinterbliebenenversorgung, allerdings stets bezogen auf eine Altersentschädigung eines Abgeordneten, der 13 Jahre Mitglied des Deutschen Bundestages war. Auch hier existieren Übergangsregelungen.

Sämtliche Leistungen sind gemäß § 22 Nr. 4 EStG steuerpflichtig.

Als Empfängern von Versorgungsbezügen nach dem Abgeordnetengesetz steht den Hinterbliebenen allerdings nach § 22 Nr. 4 Satz 4 lit. b ein jährlicher **Versorgungsfreibetrag**{ XE "Versorgungsfreibetrag" } bis zu einem bestimmten Höchstbetrag zu. Bei dem Höchstbetrag bleibt es gemäß § 22 Nr. 4 Satz 4 lit. b 2. Halbsatz EStG auch dann, wenn die Versorgungsbezüge nach dem Abgeordnetengesetz mit sonstigen Versorgungsbezügen aus einer anderen Tätigkeit, also etwa Ruhegehaltsbezügen aufgrund beamtenrechtlicher Vorschriften, zusammentreffen. Der Zuschlag zu dem Versorgungsfreibetrag, der nach Maßgabe des § 19 Abs. 2 Satz 4 und 5 EStG bei normalen Versorgungsbezügen zu berücksichtigen ist, wird nicht gewährt.

1.3.1.1.3. Sterbegeld{ XE "Sterbegeld" } gemäß § 26 AbgG i. V. m. § 18 BeamtVG

Hinterbliebene eines ehemaligen Mitglieds des Deutschen Bundestages, das bereits Altersentschädigung bezog, erhalten den **zweifachen Betrag der Altersentschädigung als Sterbegeld**.

Für die Besteuerung gelten die gleichen Regelungen wie im vorstehenden Abschnitt.

1.3.1.2. Steuerfreie Leistungen

Folgende Leistungen, die **Hinterbliebene von Bundestagsabgeordneten** aufgrund des Abgeordnetengesetzes erhalten, sind **steuerfrei**:

- Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen bzw. zu den Krankenversicherungsbeiträgen gemäß § 27 AbgG sowie
- einmalige Unterstützungen und laufende Unterhaltszuschüsse gemäß § 28 AbgG.

1.3.1.2.1. Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-{ XE "Krankheitskosten" }, Pflege- und Geburtsfällen sowie zu den Krankenversicherungsbeiträgen{ XE "Krankenversicherung" } gemäß § 27 AbgG

Hinterbliebene erhalten wahlweise Zuschüsse zu den (tatsächlichen) Kosten in Krankheits-, Pflege- und Geburtsfällen oder einen monatlichen Zuschuss zu den Krankenversicherungsbeiträgen.

Der Zuschuss zu den Krankenversicherungsbeiträgen ist gemäß § 22 Nr. 4 lit. a in Verbindung mit § 3 Nr. 62 EStG steuerfrei. Soweit statt der genannten Zuschüsse Beihilfeleistungen in Anspruch genommen werden, sind diese gemäß § 3 Nr. 11 EStG steuerfrei.

1.3.1.2.2. Einmalige Unterstützungen und laufende Unterhaltszuschüsse{ XE "Unterhaltszuschuss" } gemäß § 28 AbgG

Ebenso wie aktiven oder ehemaligen Abgeordneten kann der Präsident/die Präsidentin des Deutschen Bundestages auch Hinterbliebenen in besonderen Fällen einmalige Unterstützungen bzw. laufende Unterhaltszuschüsse gewähren. Die Unterstützungszahlungen sind nicht zu versteuern, da sie keinen steuerlichen Tatbestand erfüllen.

1.3.2. Werbungskostenabzug

Werbungskosten{ XE "Werbungskosten" } dürfen von den Hinterbliebenen **nach** den **allgemeinen Grundsätzen** geltend gemacht werden. Außer Betracht bleiben allerdings weiterhin die Pauschbeträge des § 9a Nr. 1a EStG (Arbeitnehmerpauschbetrag in Höhe von 1.000 € und Pauschbetrag für Versorgungsbezüge gemäß §§ 9a Nr. 1 lit. b, 19 Abs. 2 EStG in Höhe von 102 €), da diese nur bei Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit im Sinne des § 19 EStG angesetzt werden dürfen. Dagegen zählen die von den **Hinterbliebenen** bezogenen **Leistungen nach dem Abgeordnetengesetz** aber zu den **sonstigen Einkünften gemäß § 22 EStG**.

1.3.3. Hinterbliebenenversorgung nach dem Diätengesetz{ XE "Diätengesetz" } von 1968

Nach § 38 AbgG erfolgt die Hinterbliebenenversorgung nach dem Diätengesetz 1968, soweit der/die verstorbene Abgeordnete in der Zeit vom 1. Januar 1968 bis 1. April 1977 aus dem Deutschen Bundestag ausgeschieden ist.

2. Die steuerliche Behandlung mandatsbezogener Leistungen an Mitglieder des Europäischen Parlaments

Zum 14. Juli 2009 trat das Abgeordnetenstatut{ XE "Abgeordnetenstatut" } des Europäischen Parlaments (EuAbgSt) in Kraft.⁴⁷ Danach erhalten die Abgeordneten während der Dauer ihres Mandats eine einheitliche Entschädigung in Höhe von 38,5 Prozent der Grundbezüge eines Richters am Europäischen Gerichtshof⁴⁸ und nach Beendigung ein Übergangsgeld und ein Ruhegehalt. Hinterbliebene der Abgeordneten haben gemäß Art. 17 Abs. 1 EuAbgSt einen Anspruch auf Hinterbliebenenversorgung.

Abgeordnete, die bereits vor Inkrafttreten des Abgeordnetenstatuts dem Europäischen Parlament angehörten und wiedergewählt wurden, hatten gemäß Art. 25 Abs. 1 EuAbgSt die Möglichkeit, sich hinsichtlich der Entschädigung, des Übergangsgeldes, des Ruhegehalts und der Hinterbliebenenversorgung für die gesamte Dauer ihrer Tätigkeit für das bisherige nationale System zu entscheiden.⁴⁹ Es findet dann das deutsche Europaabgeordnetengesetz{ XE "Europaabgeordnetengesetz" } (EuAbgG)⁵⁰ Anwendung.

Für alle Abgeordneten, für die das Abgeordnetenstatut des Europäischen Parlamentes maßgebend ist, gilt das deutsche Europaabgeordnetengesetz ergänzend (§ 1 EuAbgG).

Insgesamt ist daher zwischen Leistungen nach dem Abgeordnetenstatut des Europäischen Parlaments und Leistungen aufgrund des deutschen Europaabgeordnetengesetzes zu differenzieren.

Die Mitgliedstaaten bleiben nach Art. 29 Abs. 1 EuAbgSt für die Dauer eines Übergangszeitraumes von zwei Legislaturperioden befugt, abweichende Regelungen für die Entschädigung, das Übergangsgeld, das Ruhegeld und die Hinterbliebenenversorgung zu treffen. Deutschland hat von dieser Möglichkeit bislang keinen Gebrauch gemacht.

47 Beschluss des Europäischen Parlaments vom 28. September 2005, Amtsblatt (ABl.) der EU vom 7. Oktober 2005, Nr. L 262/1 (abrufbar unter <http://eur-lex.europa.eu>). Zur Diskussion zum Abgeordnetenstatut siehe Mittag ZParl 2006, 713 (714 ff.).

48 Bezüglich der jeweils aktuellen Zahlen siehe die Informationen des Europäischen Parlaments unter: <http://www.europarl.europa.eu/aboutparliament/de/0081ddfaa4/Abgeordnete.html>.

49 Hierbei ist die Ausschlussfrist gemäß Art. 26 Abs. 1 EuAbgSt zu beachten. Abgeordnete, die im bisherigen nationalen System bleiben wollten, mussten diese Entscheidung dem Präsidenten des Europäischen Parlaments innerhalb von 30 Tagen nach Inkrafttreten des Statuts schriftlich mitteilen.

50 Gesetz über die Rechtsverhältnisse der Mitglieder des Europäischen Parlaments aus der Bundesrepublik Deutschland vom 6. April 1979 (BGBl. I, S. 413), zuletzt geändert durch Dreiundzwanzigstes Gesetz zur Änderung des Europaabgeordnetengesetzes (EuAbgGÄndG 23) vom 11. Juli 2014, BGBl I 2014, S. 906.

2.1. Leistungen an (aktive) Mitglieder des Europäischen Parlaments

2.1.1. Leistungen nach dem Abgeordnetenstatut{ XE "Abgeordnetenstatut" } des Europäischen Parlaments

Leistungen nach dem Abgeordnetenstatut erhalten alle Mitglieder des Europäischen Parlaments. Für Abgeordnete, die nicht erstmals 2009 in das Europäische Parlament gewählt wurden, sind die Regelungen des Abgeordnetenstatuts zur Entschädigung, zum Übergangsgeld, zum Ruhegehalt und zur Hinterbliebenenversorgung nur anwendbar, wenn sie sich aufgrund der Wahlmöglichkeit des Art. 25 EuAbgSt gegen das bisherige deutsche Entschädigungssystem nach dem Europaabgeordnetengesetz entschieden haben.

Im Einzelnen ist zwischen steuerpflichtigen und steuerfreien Leistungen zu differenzieren.

2.1.1.1. Steuerpflichtige Leistungen

Entschädigungen nach dem **Abgeordnetenstatut des Europäischen Parlaments**, die die Abgeordneten gemäß Art. 9 Abs. 1 EuAbgSt erhalten, werden aus dem Haushalt der Europäischen Union gezahlt und unterliegen nach Art. 12 Abs. 1 EuAbgSt einer **EU-Einkommensteuer** im Sinne einer „**Gemeinschaftsteuer**“ (im Folgenden EU-Gemeinschaftsteuer).⁵¹ Da bis 2009 einzig für die Beamten und sonstigen Bediensteten der Europäischen Union europäische Einkommensbesteuerungsregelungen galten, bestimmt Art. 12 Abs. 1 EuAbgSt, dass sich auch die Besteuerung der Mitglieder des Europaparlaments nach diesen Vorschriften richtet. Die jeweilige Besteuerungsgrundlage und der insoweit anzuwendende Steuersatz sind den Art. 3 und 4 der Verordnung des Rates zur Festlegung der Bestimmungen und des Verfahrens für die Erhebung der Steuer zugunsten der Europäischen Gemeinschaften zu entnehmen.⁵²

Da Abgeordnete nicht verpflichtet sind, an den Arbeitsorten des Europäischen Parlaments einen Wohnsitz zu begründen und in einer besonderen Bindung zu dem Staat stehen, in dem sie gewählt wurden, wird den Mitgliedstaaten nach Art. 12 Abs. 3 EuAbgSt die Option eröffnet, zusätzlich eine nationale Ergänzungssteuer zu erheben, soweit eine unzulässige Doppelbesteuerung vermieden wird.⁵³ In Deutschland erfolgt dies gemäß § 22 Nr. 4 Satz 1 und § 22 Nr. 4 Satz 4 lit. d EStG. Dabei ist in entsprechender Anwendung des § 34c Abs. 1 EStG die **EU-Gemeinschaftsteuer als eine der deutschen Einkommensteuer entsprechende ausländische Steuer anzurechnen**.⁵⁴

51 Nicht zu verwechseln mit der deutschen Gemeinschaftsteuer. Teilweise wird daher vorgeschlagen, den Begriff „Europasteuer“ zu verwenden, vgl. Thiele ZEuS 2006, 41 (44 Fn. 18).

52 Verordnung (EWG, EURATOM, EGKS) Nr. 260/68 des Rates vom 29. Februar 1968 zur Festlegung der Bestimmungen und des Verfahrens für die Erhebung der Steuer zugunsten der Europäischen Gemeinschaften, Abl. EG Nr. L 56 vom 4. März 1968.

53 Vgl. den 11. Erwägungsgrund zum Abgeordnetenstatut für das Europäische Parlament.

54 Melchior DStR 2009, 4 (7).

2.1.1.2. Steuerfreie Leistungen

Steuerfrei gewährt werden:

- die **Amtsausstattung** gemäß Art. 20 Abs. 1 EuAbgSt,
- **Zuschüsse** zu den Kosten in **Krankheits-, Schwangerschafts- und Geburtsfällen** gemäß Art. 18 Abs. 1 EuAbgSt,
- der **Versicherungsschutz** zur Deckung der mit dem Mandat verbundenen Risiken gemäß Art. 19 Abs. 1 EuAbgSt,
- die Übernahme und Erstattung der **Kosten für die Beschäftigung von Mitarbeitern/ Mitarbeiterinnen** gemäß Art. 21 Abs. 2 EuAbgSt,
- die **Nutzung der Büro- und Kommunikationseinrichtungen** und die Inanspruchnahme der Dienstfahrzeuge des Parlaments gemäß Art. 22 Abs. 1 EuAbgSt sowie
- die **Beiträge zum freiwilligen Pensionsfonds** gemäß Art. 27 Abs. 1 u. 2 EuAbgSt.

2.1.1.2.1. Amtsausstattung{ XE "Amtsausstattung" } gemäß Art. 20 Abs. 1 EuAbgSt

Nach Art. 20 Abs. 1 EuAbgSt werden den Abgeordneten die **mandatsbedingten Aufwendungen**{ XE "Aufwendungen" } erstattet. Hierzu zählen:

- Die tatsächlich entstandenen Kosten für Reisen{ XE "Reisen" } zu und von den Arbeitsorten und für sonstige Dienstreisen{ XE "Dienstreise" } gemäß Art. 20 Abs. 2 EuAbgSt.
- Die übrigen mandatsbedingten Aufwendungen gemäß Art. 20 Abs. 3 EuAbgSt, die im Gegensatz zu den Reisekosten pauschal erstattet werden können.

Die Erstattung ist gemäß Art. 12 Abs. 6 EuAbgSt **nicht zu versteuern**. Klarstellend dazu führt der 17. Erwägungsgrund zum Abgeordnetenstatut des Europäischen Parlaments aus, dass die Bestimmungen über die Kostenerstattung den vom Europäischen Gerichtshof (EuGH) im „Lord Bruce-Urteil“⁵⁵ entwickelten Grundsätzen entsprechen müssen. Danach dürfen die einem Mitglied des Europäischen Parlaments gezahlten Beträge, die zur Deckung tatsächlich entstandener Kosten dienen, schon deshalb nicht besteuert werden, weil das Mitglied dann einen Teil seiner Kosten selbst tragen müsste und so die Arbeits- und Funktionsfähigkeit des Parlaments eingeschränkt wäre.⁵⁶

55 Urteil des EuGH vom 15. September 1981, EuGH Rechtssache 208/80, Amtliche Sammlung des EuGH (Slg.) 1981, 2205 – Lord Bruce of Donington/Aspden.

56 Urteil des EuGH vom 15. September 1981, EuGH Rs 208/80, Slg. 1981, 2205 (2218 f.).

Die Entscheidung des Europäischen Parlaments, zur Reduzierung des Verwaltungsaufwands die Erstattungen pauschal vorzunehmen, müssen die nationalen Behörden respektieren und auch diese Beträge von der Besteuerung ausnehmen.⁵⁷

2.1.1.2.2. Zuschüsse zu den Kosten in Krankheits-{ XE "Krankheitskosten" }, Schwangerschafts- und Geburtsfällen gemäß Art. 18 Abs. 1 EuAbgSt

Gemäß Art. 18 Abs. 1 EuAbgSt werden zwei Drittel der durch Krankheit, Schwangerschaft und Geburt entstehenden Kosten erstattet. Die Erstattung ist nach Art. 12 Abs. 6 EuAbgSt nicht zu versteuern.

2.1.1.2.3. Versichertenschutz zur Deckung der mit dem Mandat verbundenen Risiken gemäß Art. 19 Abs. 1 EuAbgSt

Nach Art. 19 Abs. 1 EuAbgSt hat jede/-r Abgeordnete einen Anspruch auf Versicherungsschutz{ XE "Versicherungsschutz" } zur Abdeckung mandatsbedingter Risiken. Dabei werden zwei Drittel der erforderlichen Beitragszahlungen gemäß Art. 12 Abs. 6 EuAbgSt steuerfrei übernommen.

2.1.1.2.4. Mitarbeiterbeschäftigung gemäß Art. 21 Abs. 2 EuAbgSt

Alle Abgeordneten haben Anspruch auf Unterstützung durch **persönliche Mitarbeiter/-innen**{ XE "Mitarbeiter/-in" }. Die damit verbundenen, tatsächlich nachgewiesenen **Kosten** trägt gemäß Art. 21 Abs. 2 EuAbgSt das Europäische Parlament. Da es sich um Leistungen zur Deckung der Kosten handelt, die durch die Ausübung eines parlamentarischen Mandats entstehen, sind diese in Anbetracht des 17. Erwägungsgrundes zum Abgeordnetenstatut des Europäischen Parlaments nach den vom EuGH im „Lord Bruce-Urteil“ entwickelten Grundsätzen **nicht zu versteuern**.

2.1.1.2.5. Nutzung der Dienstfahrzeuge{ XE "Dienstfahrzeuge" } und der Büro-{ XE "Büro" } und Kommunikationseinrichtungen{ XE "Kommunikationssystem" } des Parlaments gemäß Art. 22 Abs. 1 EuAbgSt

Art. 22 Abs. 1 EuAbgSt bestimmt, dass die Abgeordneten einen Anspruch auf Nutzung der Büro- und Kommunikationseinrichtungen sowie der Dienstfahrzeuge des Europäischen Parlaments haben. Auch diese Sachleistungen{ XE "Sachleistung" } unterfallen nach den im „Lord Bruce-Urteil“ entwickelten Grundsätzen keiner Steuerpflicht.⁵⁸

2.1.1.2.6. Beiträge zu freiwilligen Pensionsfonds{ XE "Pensionsfonds" } gemäß Art. 27 Abs. 1 und 2 EuAbgSt

Das vom Europäischen Parlament 1991 eingeführte zusätzliche Altersversorgungssystem{ XE "Altersversorgungssystem" } wird gemäß Art. 27 Abs. 1 EuAbgSt seit Inkrafttreten des Statuts ausschließlich für Abgeordnete weitergeführt, die bereits Anwartschaften aus dem im Rahmen des Altersversorgungssystems implementierten Pensionsfonds erworben haben. Nach Inkrafttreten

57 Urteil des EuGH vom 15. September 1981, EuGH Rs 208/80, Slg. 1981, 2205 (2220).

58 Siehe dazu Abschnitt 2.1.1.2.1.

des Statuts neu gewählten Abgeordneten steht der Fonds nicht zur Verfügung (Art. 27 Abs. 4 Eu-AbgSt). Die Beiträge zum Fonds unterliegen nach Art. 12 Abs. 6 EuAbgSt keiner Steuer.

2.1.2. Leistungen nach dem deutschen Europaabgeordnetengesetz{ XE "Europaabgeordnetengesetz" }

Leistungen nach dem deutschen Europaabgeordnetengesetz werden durch die Bundesrepublik Deutschland erbracht. Sie werden gemäß § 22 Nr. 4 EStG besteuert.

Deutsche Abgeordnete des Europäischen Parlaments, die vor Inkrafttreten des Statuts dem Europäischen Parlament angehörten, wieder gewählt wurden und sich gemäß Art. 25 EuAbgSt für die gesamte Dauer ihrer Tätigkeit für das bisherige deutsche Entschädigungssystem entschieden haben, erhalten wie bereits dargestellt eine monatliche Entschädigung nach § 9 des deutschen Europaabgeordnetengesetzes. Die Höhe bemisst sich nach der Abgeordnetenentschädigung für Mitglieder des Deutschen Bundestages.⁵⁹

Alle anderen deutschen Europaabgeordneten erhalten eine Entschädigung ausschließlich nach dem Abgeordnetenstatut des Europäischen Parlaments.

2.1.2.1. Steuerpflichtige Leistungen

Steuerpflichtig ist gemäß § 22 Nr. 4 EStG die Entschädigung, die der Abgeordnete aufgrund des § 9 EuAbgG i. V. m. § 11 AbgG erhält. Die persönliche Steuerpflicht der Abgeordneten bezüglich dieser Leistung bleibt gemäß §§ 1, 49 Abs. 1 Nr. 8a EStG auch bei einem Wegzug ins Ausland bestehen.

2.1.2.2. Steuerfreie Leistungen

Folgende **steuerfreie** Geld- und Sachleistungen{ XE "Sachleistung" } erhalten alle deutschen Mitglieder des Europäischen Parlaments aus dem Bundeshaushalt:

- die **Amtsausstattung** gemäß § 10a EuAbgG und
- **einmalige Unterstützungen bei mandatsbedingten Notlagen** gemäß § 11 EuAbgG in Verbindung mit § 28 AbgG.

Zusätzlich zu den Leistungen nach dem Europaabgeordnetengesetz besteht ein Anspruch auf einen Zuschuss zu den Kosten in Krankheits-, Schwangerschafts- und Geburtsfällen nach Art. 18 Abs. 1 EuAbgSt, da sich die Wahlmöglichkeit des Art. 25 Abs. 1 EuAbgSt ausschließlich auf die Entschädigung, das Übergangsgeld, das Ruhegehalt und die Hinterbliebenenversorgung bezieht.⁶⁰

59 Die Abgeordnetenentschädigung beträgt derzeit 9.541,74 €.

60 Siehe Abschnitt 2.1.1.2.2.

2.1.2.2.1. Amtsausstattung{ XE "Amtsausstattung" } gemäß § 10a EuAbgG

Die Regelungen über die Amtsausstattung der Europaabgeordneten weichen von denen der Abgeordneten des Deutschen Bundestages ab.

Die deutschen Europaabgeordneten erhalten vom Deutschen Bundestag gemäß § 10a EuAbgG eine nach § 3 Nr. 12 Satz 1 EStG **steuerfreie Amtsausstattung**, die weitgehend in Form von Sachleistungen gewährt wird. Sie umfasst die Mitbenutzung eines Büroraumes{ XE "Büro" } am Sitz des Deutschen Bundestages, die freie Benutzung von Verkehrsmitteln{ XE "Verkehrsmittel" } der Deutschen Bahn AG{ XE "Deutsche Bahn AG" }, die Benutzung der Dienstfahrzeuge{ XE "Dienstfahrzeuge" } und der Informations-{ XE "Informationssystem" } und Kommunikationssysteme{ XE "Kommunikationssystem" } { XE "Informations- und Kommunikationssystem" } sowie sonstiger Sach- und Dienstleistungen des Deutschen Bundestages nach Maßgabe der Ausführungsbestimmungen des Ältestenrates.⁶¹

Für die Abgeltung mandatsbedingter Aufwendungen{ XE "Aufwendungen" } gemäß § 10a EuAbgG gilt das **Werbungskostenabzugsverbot**{ XE "Werbungskostenabzugsverbot" } des § 22 Nr. 4 Satz 2 EStG.

2.1.2.2.2. Einmalige Unterstützungen gemäß § 11 EuAbgG in Verbindung mit § 28 AbgG

Deutschen Europaabgeordneten kann ebenso wie Bundestagsabgeordneten in besonderen Fällen eine einmalige nicht zu versteuernde Unterstützung gewährt werden.

2.2. Leistungen an ehemalige Mitglieder des Europäischen Parlaments

Bei ehemaligen Mitgliedern des Europäischen Parlaments ist zwischen Leistungen aufgrund des Abgeordnetenstatuts, Leistungen nach dem deutschen Europaabgeordnetengesetz und Leistungen aus dem freiwilligen Pensionsfonds des Europäischen Parlaments zu unterscheiden:

- Grundsätzlich unterfallen alle erstmals ab dem Jahr 2009 gewählten Abgeordneten den Regelungen des Abgeordnetenstatuts des Europäischen Parlaments.
- Deutsche Europaabgeordnete, die dem Europäischen Parlament bereits vor Inkrafttreten des Statuts – also vor dem 14. Juli 2009 – angehörten, wiedergewählt wurden und sich aufgrund des Art. 25 Abs. 1 EuAbgSt für das bislang geltende nationale Versorgungssystem entschieden haben, erhalten Leistungen aufgrund des deutschen Europaabgeordnetengesetzes.

61 Darüber hinaus werden die Fahrtkosten{ XE "Fahrtkosten" } für die mandatsbedingte Benutzung von Flugzeugen{ XE "Flug" }, Schlafwagen{ XE "Schlafwagen" } oder sonstigen schienenengebundenen Beförderungsmitteln außerhalb des öffentlichen Personennahverkehrs nach § 10 EuAbgG gegen Nachweis erstattet, soweit kein Anspruch auf Erstattung von Fahrtkosten durch das Europäische Parlament besteht.

- Leistungen aus dem freiwilligen Pensionsfonds des Europäischen Parlaments erfolgen gemäß Art. 27 EuAbgSt ausschließlich an Abgeordnete, die bereits Ansprüche oder Anwartschaften aus diesem zusätzlichen Altersversorgungssystem erworben haben.

2.2.1. Leistungen aufgrund des Abgeordnetenstatuts des Europäischen Parlaments

Folgende Leistungen sind nach dem Abgeordnetenstatut{ XE "Abgeordnetenstatut" } des Europäischen Parlaments an **ehemalige Mitglieder** zu erbringen:

- das **Übergangsgeld** gemäß Art. 9 Abs. 2, Art. 13 EuAbgSt und
- das **Ruhegehalt** gemäß Art. 9 Abs. 2, Art. 14 und 15 EuAbgSt.

2.2.1.1. Übergangsgeld{ XE "Übergangsgeld" } gemäß Art. 9 Abs. 2, Art. 13 EuAbgSt

Nach ihrem Ausscheiden aus dem Europäischen Parlament haben Abgeordnete für jedes Jahr ihrer Mitgliedschaft einen Monat Anspruch auf Übergangsgeld in Höhe der Entschädigung. Der Anspruch besteht für einen Zeitraum von mindestens sechs und höchstens 24 Monaten.

Gemäß Art. 12 Abs. 1 und Abs. 5 EuAbgSt unterfällt das **Übergangsgeld** der **EU-Gemeinschaftsteuer** sowie zusätzlich der **nationalen Ergänzungssteuer** nach Art. 12 Abs. 3 EuAbgSt und § 22 Nr. 4 Satz 1 EStG.⁶²

2.2.1.2. Ruhegehalt{ XE "Ruhegehalt" } gemäß Art. 9 Abs. 2, Art. 14 und Art. 15 EuAbgSt

Art. 14 Abs. 1 EuAbgSt gewährt ehemaligen Europaparlamentariern/ Europaparlamentarierinnen mit Vollendung des 63. Lebensjahres einen Anspruch auf ein **Ruhegehalt**. Dieses beträgt nach Art. 14 Abs. 2 EuAbgSt für jedes volle Jahr des Mandats 3,5 Prozent der Entschädigung und für jeden weiteren vollen Monat ein Zwölftel, insgesamt jedoch nicht mehr als 70 Prozent der Entschädigung.

Weiterhin haben Abgeordnete im Fall einer Invalidität{ XE "Invalidität" }, die während des Mandats entstanden ist, gemäß Art. 15 EuAbgSt Anspruch auf ein Ruhegehalt in gleicher Höhe, mindestens aber 35 Prozent der Abgeordnetenentschädigung nach Art. 10 EuAbgSt.

Auch das **Ruhegehalt** ist entsprechend der Entschädigung nach Art. 12 Abs. 1, 5 EuAbgSt und ergänzend dazu nach deutschem Steuerrecht gemäß § 22 Nr. 4 Satz 1 EStG **zu versteuern**.⁶³

62 Melchior DStR 2009, 4 (7).

63 Melchior DStR 2009, 4 (7).

2.2.2. Leistungen aufgrund des deutschen Europaabgeordnetengesetzes{ XE "Europaabgeordnetengesetz" }

Für ehemalige Mitglieder des Europäischen Parlaments, die sich für die Versorgung nach dem bisherigen nationalen Recht entschieden haben, gelten gemäß §§ 10b, 11 EuAbgG die Vorschriften des fünften und sechsten Abschnitts des Abgeordnetengesetzes, sofern nicht Leistungen aus der Unfall- oder Lebensversicherung bzw. vergleichbare Leistungen des Europäischen Parlaments in Anspruch genommen werden.⁶⁴

2.2.3. Leistungen aus dem freiwilligen Pensionsfonds{ XE "Pensionsfonds" } des Europäischen Parlaments

Der vormals als zusätzliches Altersversorgungssystem{ XE "Altersversorgungssystem" } eingeführte freiwillige Pensionsfonds wird seit Inkrafttreten des Abgeordnetenstatuts gemäß Art. 27 Abs. 1 EuAbgSt ausschließlich für aktive und ehemalige Parlamentarier/-innen weitergeführt, die bereits Anwartschaften bzw. Ansprüche auf Leistungen aus dem Fonds erworben haben.

Die Pensionsleistungen unterliegen nach dem Wortlaut des Art. 12 EuAbgSt nicht der EU-Gemeinschaftsteuer.⁶⁵ Sie sind jedoch als sonstige Einkünfte gemäß § 22 EStG zu versteuern.

2.3. Leistungen an Hinterbliebene{ XE "Hinterbliebene" } von Mitgliedern des Europäischen Parlaments

Da sich Abgeordnete, die dem Parlament bereits vor Inkrafttreten des Statuts angehörten, auch bezüglich der Hinterbliebenenversorgung unwiderruflich für das bisherige nationale System entscheiden können, ist wiederum zwischen Leistungen nach dem europäischen Abgeordnetenstatut{ XE "Abgeordnetenstatut" } und Leistungen nach dem deutschen Europaabgeordnetengesetz{ XE "Europaabgeordnetengesetz" } zu unterscheiden.

2.3.1. Leistungen aufgrund des Abgeordnetenstatuts des Europäischen Parlaments

Gemäß Art. 17 Abs. 1 und Abs. 9 EuAbgSt haben hinterbliebene Ehegatten, Partner aus anerkannten Lebensgemeinschaften und unterhaltsberechtignte Kinder von Abgeordneten oder ehemaligen Abgeordneten, die zum Zeitpunkt des Todes einen Anspruch oder eine Anwartschaft auf ein Ruhegehalt{ XE "Ruhegehalt" } hatten, einen Anspruch auf Versorgung. Dieser besteht bei Ehegatten und anerkannten Lebenspartnern gemäß Art. 17 Abs. 3, 9 EuAbgSt in Höhe von 60 Prozent der individuellen Versorgungsbezüge der/des Abgeordneten, wenigstens jedoch 30 Prozent der Entschädigung der/des Abgeordneten. Bei unterhaltsberechtignten Kindern umfasst der Anspruch gemäß Art. 17 Abs. 4

64 Siehe dazu Abschnitt 1.2.

65 Nach Art. 12 Abs. 5 EuAbgSt unterliegen das Übergangsgeld, das Ruhegehalt und die Hinterbliebenenversorgung nach den Art. 13, 14, 15 und 17 EuAbgSt der EU-Gemeinschaftsteuer.

EuAbgSt 20 Prozent der Versorgungsbezüge der/des Abgeordneten. Die **Hinterbliebenenversorgung** ist nach Art. 12 Abs. 5 EuAbgSt entsprechend der Entschädigung der/des Abgeordneten **zu besteuern**.

2.3.2. Leistungen aufgrund des deutschen Europaabgeordnetengesetzes

Für Hinterbliebene von Europaabgeordneten gelten gemäß §§ 10b, 11 EuAbgG die Bestimmungen des Abgeordnetengesetzes entsprechend, vorausgesetzt, dass keine Leistungen aus der Unfallversicherung, der Hinterbliebenenversorgung oder vergleichbare Leistungen des Europäischen Parlaments in Anspruch genommen werden. Auf die obigen Ausführungen wird daher verwiesen.⁶⁶

66 Siehe Abschnitt 1.3.

3. Allgemeine Regelungen

3.1. Wahlkampfkosten { XE "Wahlkampfkosten" }

Es ist zwischen **nicht absetzbaren Wahlkampfkosten zur Erlangung eines Mandats im Deutschen Bundestag, im Europäischen Parlament oder in einem Landesparlament** einerseits und abzugsfähigen Kosten zur Erlangung eines kommunalen Amtes andererseits zu unterscheiden.

3.1.1. Kosten zur Erlangung eines Mandats im Deutschen Bundestag, im Europäischen Parlament oder in einem Landesparlament

§ 22 Nr. 4 Satz 3 EStG untersagt den steuerlichen Abzug von Wahlkampfkosten{ XE "Wahlkampfkosten" } zur Erlangung eines Mandats im Deutschen Bundestag, im Europäischen Parlament oder in einem Landesparlament. Er gilt auch, wenn **Kosten für einen erfolglosen Wahlkampf** entstanden sind, der Bewerber/ die Bewerberin also nicht gewählt wurde. Der Grund für dieses Abzugsverbot ist die Chancengleichheit der Bewerber/-innen um ein politisches Amt. Würde man einen Abzug von Wahlkampfkosten zulassen, hätte dies in Abhängigkeit von den Einkommensverhältnissen der jeweiligen Bewerber/-innen aufgrund des individuellen Durchschnittssteuersatzes unterschiedliche steuerliche Auswirkungen.⁶⁷

3.1.2. Kosten zur Erlangung eines kommunalen Amtes

Das Abzugsverbot des § 22 Nr. 4 Satz 3 EStG gilt nur für Wahlkampfkosten zur Erlangung eines Mandats im Deutschen Bundestag, im Europäischen Parlament und in einem Landesparlament. Aufwendungen von Steuerpflichtigen, mit denen sie ihren Wahlkampf für eine Wahl in ein kommunales Amt betreiben, können dagegen als Werbungskosten{ XE "Werbungskosten" } oder Betriebsausgaben{ XE "Betriebsausgaben" } zu berücksichtigen sein.⁶⁸

3.2. Einzelfälle weiterer Aufwendungen

Aus der Vielzahl der Aufwendungen{ XE "Aufwendungen" }, die Abgeordnete während der Zeit ihres Mandats haben, werden in diesem Abschnitt einige Beispiele aufgegriffen.

3.2.1. Sonderausgaben{ XE "Sonderausgaben" }

Im Hinblick auf den Abzug von **Sonderausgaben** unterliegen Mandatsträger/-innen{ XE "Mandatsträger/-in" } den allgemeinen steuerlichen Regelungen (§§ 10, 10b, 10c EStG). Sonderausgaben sind private Aufwendungen, die abziehbar sind, weil der Steuergesetzgeber dies wegen der unvermeidbaren oder förderungswürdigen Minderung der wirtschaftlichen Leistungsfähig-

67 BFH BStBl. II 1988, 435.

68 BFH BStBl. II 1974, 407 f.; BFH BStBl. II 1996, 431 (432).

keit ausdrücklich vorsieht. Sie stehen nicht im Zusammenhang mit einer der sieben Einkunftsarten des Einkommensteuergesetzes und stellen keine Betriebsausgaben oder Werbungskosten dar.⁶⁹

3.2.1.1. Vorsorgeaufwendungen{ XE "Vorsorgeaufwendungen" }

Vorsorgeaufwendungen sind gemäß § 10 Abs. 1 Nr. 2, 3 und 3a EStG Aufwendungen für bestimmte, dort abschließend aufgezählte Versicherungsverträge.

Bereits seit der Umstellung auf die nachgelagerte Besteuerung von Alterseinkünften zum Jahr 2005 werden Aufwendungen für die Altersvorsorge (so genannte Basisversorgung im Alter) anders behandelt als die sonstigen Vorsorgeaufwendungen.⁷⁰ Durch das Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung⁷¹ erfolgt seit 2010 zudem eine weitere Aufteilung der sonstigen Vorsorgeaufwendungen in die Beiträge zur Basiskranken- und Pflegepflichtversicherung (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG) einerseits und die weiteren sonstigen Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG) andererseits.⁷² Deshalb ist bezüglich des Sonderausgabenabzuges bei den verschiedenen Vorsorgeaufwendungen zu differenzieren.

3.2.1.1.1. Altersvorsorge{ XE "Altersvorsorge" }

Beiträge zu den gesetzlichen Rentenversicherungen, zur landwirtschaftlichen Alterskasse, zu berufsständischen Versorgungseinrichtungen oder zum Aufbau einer eigenen kapitalgedeckten Altersversorgung, welche die Voraussetzungen des § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG erfüllen, sind nach § 10 Abs. 3 EStG in der Endstufe bis zu einem Höchstbetrag von 20.000 € bzw. 40.000 € bei zusammen veranlagten Ehegatten und eingetragenen Lebenspartnern (vgl. § 2 Abs. 8 EStG) abziehbar. Diese Endstufe wird 2025 erreicht (§ 10 Abs. 3 Satz 6 EStG). Für das Jahr 2017 sind maximal 84 Prozent⁷³ der Altersvorsorgeaufwendungen bis zu einem Höchstbetrag von 16.800 € bzw. 33.600 € (84 Prozent von 20.000 € bzw. 40.000 €) abziehbar. Der Prozentsatz steigt um jährlich 2 Prozentpunkte, bis er 2025 schließlich 100 Prozent erreicht (§ 10 Abs. 3 Satz 6 EStG). Erst zu diesem Zeitpunkt können sämtliche Vorsorgeaufwendungen bis zu einer Höhe von 20.000 € bzw. 40.000 € jährlich als Vorsorgeaufwendungen steuerlich geltend gemacht werden.

Der Höchstbetrag ist jedoch bei Abgeordneten – wie auch bei Beamten – um einen fiktiven Gesamtbeitrag zur gesetzlichen Rentenversicherung zu kürzen, d. h. um den Betrag, der – bezogen auf die Einnahmen aus der Mandatstätigkeit – dem Gesamtbeitrag (Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil) zur allgemeinen Rentenversicherung entspricht.⁷⁴ Damit wird berücksichtigt, dass

69 Schmidt/Heinicke § 10 Rn. 1.

70 Schmidt/Heinicke § 10 Rn. 67.

71 Gesetz zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung) vom 16. Juli 2009, BGBl. I, S. 1959.

72 Schmidt/Heinicke § 10 Rn. 70 ff..

73 Vgl. § 10 Abs. 3 Satz 4 und 6 EStG.

74 Schmidt/Heinicke § 10 Rn. 186 f.

diese Personengruppen ohne eigene Beitragsleistung einen Anspruch auf Altersversorgung erwerben (§ 10 Abs. 3 Satz 3 Nr. 2 EStG).

3.2.1.1.2. Basiskranken-^{ XE "Krankenversicherung" } und Pflegeversicherung^{ XE "Pflegeversicherung" }

Die tatsächlich geleisteten **Beiträge** zu einer **privaten oder gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherung**, die zur Erlangung eines sozialhilfegleichen Versorgungsniveaus (Basisabsicherung) erforderlich sind (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG), sind seit 2010 in vollem Umfang als **Sonderausgaben abziehbar** (§ 10 Abs. 4 Satz 4 EStG). Soweit Beiträge oder Beitragsteile auf Leistungen entfallen, die über die Basisabsicherung hinausgehen (so genannte Komfort- oder Mehrleistungen wie z. B. Chefarztbehandlung, Einbettzimmer im Krankenhaus), können diese nur als weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG berücksichtigt werden.⁷⁵

Steuerfreie Zuschüsse zu Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen – wie beispielsweise nach § 27 Abs. 2 und 3 AbgG – sowie im jeweiligen Veranlagungszeitraum erhaltene Beitragsrückerstattungen **mindern** die **eigenen Aufwendungen** und somit die als Sonderausgaben in voller Höhe abziehbaren Beiträge zur Basiskranken- und Pflegepflichtversicherung.

3.2.1.1.3. Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen

Bei den weiteren **sonstigen Vorsorgeaufwendungen** handelt es sich um Beiträge zu den in § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG genannten Versicherungen (Beiträge zu **Arbeitslosen-, Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen, zu Unfall- und Haftpflichtversicherungen sowie zu Renten- und Lebensversicherungen**). Hierzu gehören auch Beiträge zu Kranken- und Pflegeversicherungen, soweit diese nicht der Basisabsicherung zuzurechnen sind.⁷⁶

Beiträge zu den weiteren sonstigen Vorsorgeaufwendungen können nur insoweit als Sonderausgaben berücksichtigt werden, als die Beiträge zur Basiskranken- und Pflegepflichtversicherung die in § 10 Abs. 4 Satz 1 bis 3 EStG genannten Höchstbeträge nicht übersteigen (§ 10 Abs. 4 Satz 4 EStG). Hierbei gilt für Steuerpflichtige, die in vollem Umfang die Aufwendungen für ihre Krankenversicherung tragen müssen, ein Höchstbetrag von 2.800 € (§ 10 Abs. 4 Satz 1 EStG). Steuerpflichtige, auf die dies nicht zutrifft – hierzu gehören auch die Abgeordneten –, können ihre weiteren sonstigen Vorsorgeaufwendungen gemäß § 10 Abs. 4 Satz 2 EStG lediglich bis maximal 1.900 € steuerlich geltend machen. Bei Verheirateten und eingetragenen Lebenspartnern, die zusammen veranlagt werden, ist für jede Person der jeweilige Höchstbetrag gesondert zu ermitteln. Anschließend sind beide Beträge zu addieren (§ 10 Abs. 4 Satz 3 EStG).

3.2.1.1.4. Günstigerprüfung^{ XE "Günstigerprüfung" } bis 2019

Zur Vermeidung einer Schlechterstellung von Steuerpflichtigen durch die Gesetzesänderungen prüft das Finanzamt gemäß § 10 Abs. 4a EStG von Amts wegen in einer Übergangsphase bis 2019, ob die Anwendung des § 10 Abs. 3 EStG in seiner für das Kalenderjahr 2004 geltenden Fassung

75 Vgl. Abschnitt 3.2.1.1.3.

76 Vgl. auch Schmidt/Heinicke § 10 Rn. 80.

(a. F.) zu günstigeren Ergebnissen führt als die Neuregelungen seit 2005. Dabei gilt abweichend von § 10 Abs. 3 EStG a. F. ein abnehmender Höchstbetrag für den anzusetzenden Vorwegabzug. Der für die Steuerpflichtigen günstigere Betrag ist schließlich als Abzug anzusetzen.

3.2.1.2. Mitgliedsbeiträge{ XE "Mitgliedsbeiträge" } und Spenden{ XE "Spenden" } an politische Parteien

Die steuerliche Behandlung von **Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien** im Sinne von § 2 PartG und an Wählervereinigungen ist in §§ 10b Abs. 2 bis 4 und 34g EStG geregelt.⁷⁷

Spenden an politische Parteien sind Zuwendungen in Form von Geld- oder Sachspenden{ XE "Sachspenden" }, die freiwillig und außerhalb der Einkunftsarten zur Förderung einer bestimmten Partei geleistet werden. Unter Sachspenden ist die Zuwendung von Wirtschaftsgütern (z. B. die unentgeltliche Überlassung einer Computeranlage) zu verstehen. Sie sind gemäß § 10b Abs. 3 Satz 3 EStG grundsätzlich mit dem gemeinen Wert⁷⁸ zu berücksichtigen.

Mitgliedsbeiträge an politische Parteien sind Zuwendungen, die aufgrund einer Mitgliedschaft in einer Partei zu leisten sind. Hierzu zählen insbesondere

- Aufnahmegebühren,
- regelmäßige Beiträge und Umlagen und
- Sonderbeiträge der Mandatsträger/-innen{ XE "Mandatsträger/-in" } an ihre Partei.⁷⁹

Auch **Fraktionsbeiträge**{ XE "Fraktionsbeiträge" } **der Abgeordneten** sind im Rahmen des § 10b Abs. 2 EStG abzugsfähig, soweit der Zahlung ein Beschluss der Organe der Partei zugrunde liegt.⁸⁰

3.2.1.2.1. Steuerermäßigung{ XE "Steuerermäßigung" } gemäß § 34g EStG

§ 34g EStG sieht für Spenden und Mitgliedsbeiträge eine Ermäßigung der Einkommensteuer vor, die für jeden Steuerpflichtigen unabhängig vom individuellen Steuertarif gleich hoch ist. Die **tarifliche Einkommensteuer ermäßigt** sich bis zu einem Höchstbetrag für alle Steuerpflichtigen

77 Zu Spenden an Abgeordnete und Mandatsbewerber siehe Abschnitt 3.3.8.

78 Der gemeine Wert{ XE "Wert:gemeiner" } von Sachspenden wird gemäß § 9 Abs. 2 BewG (Bewertungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Februar 1991 (BGBl. I, S. 230), das zuletzt durch das Gesetz zur Anpassung des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts vom 4. November 2016 (BGBl. I 2016, S. 2464) geändert worden ist) durch den Preis bestimmt, der im gewöhnlichen Geschäftsverkehr bei einer Veräußerung zu erzielen wäre.

79 Schmidt/Heinicke § 10b Rn. 15.

80 Blümich/Brandl § 34g EStG, Rz. 12; Beck'sches Steuer- und Bilanzlexikon/Maier, „Sonstige Einkünfte“, Rn. 9.

von **50 Prozent** der geleisteten Zuwendungen, höchstens jedoch um **825 €** (bei Zusammenveranlagung von Ehegatten und eingetragenen Lebenspartnern um 1.650 €).

Die Steuerermäßigung wird für Spenden und Mitgliedsbeiträge an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen, die bestimmte Voraussetzungen erfüllen, gewährt.⁸¹

Die Höchstbeträge gelten jeweils gesondert für Spenden und Beiträge an Parteien und an Wählervereinigungen.⁸²

Von der Begünstigung vollständig ausgenommen sind ab 2017 Zuwendungen an Parteien, die gemäß § 18 Abs. 7 des Parteiengesetzes von der staatlichen Teilfinanzierung ausgeschlossen sind.

3.2.1.2.2. Sonderausgabenabzug gemäß § 10b EStG

Soweit für **Spenden und Mitgliedsbeiträge** nicht bereits eine Steuerermäßigung gemäß § 34g EStG gewährt wurde, können Ausgaben gemäß **§ 10b Abs. 2 EStG als Sonderausgaben** geltend gemacht werden. Soweit der Steuerpflichtige Spenden und Mitgliedsbeiträge bei der Veranlagung geltend macht, behandelt das Finanzamt diese also vorrangig nach der Vorschrift des § 34g EStG und nur die über die dortigen Höchstbeträge hinausgehenden Ausgaben als Sonderausgaben.

Anders als bei § 34g EStG finden Zuwendungen an Wählergemeinschaften hier keine Berücksichtigung. Nach § 10b EStG sind nur Spenden und Beiträge an politische Parteien, die nicht von der staatlichen Teilfinanzierung ausgeschlossen sind, abzugsfähig.

Für die Abzugsfähigkeit gilt ein Jahreshöchstbetrag von 1.650 € (Alleinstehende) bzw. 3.300 € (zusammenveranlagte Ehegatten und eingetragene Lebenspartner).⁸³

Die Höchstbeträge gemäß § 34g und § 10b EStG gelten nebeneinander. Eine gegenseitige Anrechnung findet nicht statt.

3.2.1.3. Aufwendungen für gemeinnützige Zwecke{ XE "Zwecke:gemeinnützige" }

Gemäß § 10b Abs. 1 EStG können **Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke**{ XE "Zwecke:steuerbegünstigte" } im Sinne der §§ 52 bis 54 der Abgabenordnung⁸⁴ (gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Zwecke) im Rahmen bestimmter Höchstgrenzen als **Sonderausgaben** von der Einkommensteuer abzugsfähig sein, soweit die Voraussetzungen des § 10b Abs. 1 Satz 2 EStG erfüllt sind.

81 Bzgl. der Voraussetzungen siehe § 34g Nr. 2 EStG in Anlage 1.

82 Kirchhof/Kirchhof § 34g Rn. 26; Blümich/Brandl § 34g EStG, Rz. 23; Lehmann MIP 2011, 110 (119).

83 Schmidt/Heinicke § 10b Rn. 75.

84 Abgabenordnung (AO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I, S. 3866; berichtigt: 2003 I, S. 61), zuletzt geändert durch das eIDAS-Durchführungsgesetz vom 18. Juli 2017 (BGBl. I 2017, S. 2745).

Auch Zuwendungen an Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen, die in einem Mitgliedsstaat der EU oder in einem Staat des Europäischen Wirtschaftsraums belegen sind, können demnach begünstigt sein.

3.2.1.4. Zuwendungsbestätigungen{ XE "Zuwendungsbestätigungen" }

Über geleistete Mitgliedsbeiträge{ XE "Mitgliedsbeiträge" } und Spenden{ XE "Spenden" } muss dem Finanzamt gemäß § 50 Abs. 1 EStDV grundsätzlich eine ordnungsgemäße **Zuwendungsbestätigung** der begünstigten Institution nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck vorgelegt werden.⁸⁵

Sammelbestätigungen, die mehrere Spenden zusammenfassen, sind zulässig. Die gespendeten Einzelbeträge müssen aber mit ihrem jeweiligen Zuwendungsdatum aufgelistet werden. Darüber hinaus muss hinsichtlich der einzelnen Zuwendungen jeweils angegeben sein, ob es sich um eine Spende oder um einen Mitgliedsbeitrag handelt.⁸⁶

Die Zuwendungsbestätigung muss das Datum des letzten finanzamtlichen Freistellungsbescheids bzw. des Bescheides nach § 60a Abgabenordnung tragen. Der Freistellungsbescheid darf nicht länger als fünf Jahre, der Bescheid nach § 60a Abgabenordnung nicht länger als drei Jahre zurückliegen. Sind diese Zeiträume überschritten, erkennt das Finanzamt den Steuerabzug nicht an.

Für Sachzuwendungen{ XE "Sachzuwendung" } sind gesonderte Vordrucke zu verwenden, auf denen zusätzlich zu vermerken ist, wie deren Wert ermittelt wurde.⁸⁷

Zuwendende dürfen sich auf die Richtigkeit der Zuwendungsbestätigung verlassen, es sei denn, diese wurden durch unlautere Mittel oder falsche Angaben erwirkt oder deren Unrichtigkeit war den Zuwendenden bekannt oder infolge grober Fahrlässigkeit unbekannt (§ 10b Abs. 4 EStG).⁸⁸

Bei folgenden Zuwendungen genügt die Vorlage des Bareinzahlungsbelegs oder der Buchungsbestätigung des Kreditinstituts anstelle der Zuwendungsbestätigung: Zuwendungen zur Hilfe in Katastrophenfällen, wenn die Voraussetzungen des § 50 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStDV erfüllt sind, sowie Zuwendungen bis zum Betrag von 200 € an bestimmte Empfänger, zu denen auch politische Parteien zählen, die nicht von der staatlichen Teilfinanzierung ausgeschlossen sind. Die in diesen Fällen vorzulegenden Belege unterliegen den formalen Voraussetzungen des § 50 Abs. 4 Satz 2 EStDV.

85 Siehe BMF vom 7. November 2013, BStBl. 2013 I, S. 1333.

86 Schmidt/Heinicke § 10b Rn. 36, 41.

87 Zum Wert der Sachspende siehe Abschnitt 3.2.1.2.

88 Siehe auch Schmidt/Heinicke § 10b Rn. 47 ff.

Nach der Verabschiedung des Gesetzes zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens⁸⁹ können Zuwendungsbestätigungen für die Jahre ab 2017 auch elektronisch übermittelt werden. Nunmehr können Spender den Zuwendungsempfänger unter Mitteilung ihrer Identifikationsnummer bevollmächtigen, die Zuwendungsbestätigung mittels Datenübertragung nach Maßgabe der Steuerdaten-Übermittlungsverordnung⁹⁰ unmittelbar an das Finanzamt zu leiten. Der Zuwendungsempfänger hat dem Spender die Übermittlung zu bestätigen und die Daten elektronisch oder auf Antrag als Ausdruck zur Verfügung zu stellen.⁹¹

3.2.1.5. Kinderbetreuungskosten{ XE "Kinderbetreuungskosten" }

Kinderbetreuungskosten können gemäß § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG als **Sonderausgaben abgezogen** werden. Das Werbungskostenabzugsverbot des § 22 Nr. 4 Satz 2 EStG steht dem nicht entgegen, da Kinderbetreuungskosten weder originäre Werbungskosten noch durch das Mandat veranlasste Aufwendungen sind.⁹²

3.2.2. Beschäftigung von Mitarbeitern/ Mitarbeiterinnen

Nach § 12 Abs. 3 AbgG können Abgeordnete zu ihrer Unterstützung Mitarbeiter/-innen{ XE "Mitarbeiter/-in" } beschäftigen und erhalten die dafür anfallenden Aufwendungen durch die Bundestagsverwaltung ersetzt. Die Mitarbeiter/-innen stehen ausschließlich in einem privatrechtlichen Arbeitsverhältnis zu dem/der jeweiligen Abgeordneten. Sie sind weder Angehörige des öffentlichen Dienstes noch bestehen Rechtsbeziehungen zur Bundestagsverwaltung. Der Umstand, dass zur Entlastung der Abgeordneten die Zahlung der Mitarbeitergehälter und damit auch die Abführung der Steuerabzugsbeträge unmittelbar durch die Bundestagsverwaltung veranlasst wird, ändert daran nichts.

Letztlich bleibt daher der/die einzelne Abgeordnete gegenüber den Finanzbehörden für die ordnungsgemäße Erfüllung der einem Arbeitgeber/ einer Arbeitgeberin obliegenden steuerlichen Pflichten verantwortlich.

Zur Steuerfreiheit der Mitarbeiterpauschale bei den Abgeordneten wird auf Abschnitt 1.1.1.2.1 verwiesen.

89 Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens vom 22. Juli 2016 (BGBl. I 2016, S. 1679), siehe http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Verordnungen/2016-07-22-G-z-Modernisierung-d-Besteuerungsverfahrens.html.

90 Verordnung zur elektronischen Übermittlung von Steuererklärungen und sonstigen für das Besteuerungsverfahren erforderlichen Daten vom 28. Januar 2003 (BGBl. I, S. 139), zuletzt geändert durch Art. 6 des Gesetzes vom 1. November 2011 (BGBl. I, S. 2131).

91 Schmidt/Heinicke § 10b Rn. 43.

92 Finanzgericht Baden-Württemberg, Urteil vom 23. September 2014 – 5 K 3263/12, Blümich/Nacke § 22 Rn. 176.

3.2.3. Patenschaftsprogramm{ XE "Patenschaftsprogramm" } mit den USA

Aufwendungen, die Abgeordneten entstehen, wenn sie im Rahmen des **Parlamentarischen Patenschafts-Programms Deutscher Bundestag/Kongress der USA (PPP)** einen Stipendiaten aus den USA bei sich aufnehmen, zählen zu den **Kosten der Lebensführung** (vgl. § 12 Nr. 1 EStG), die steuerlich nicht abzugsfähig sind. Sie können weder als Sonderausgaben noch als außergewöhnliche Belastungen Berücksichtigung finden.

3.2.4. Aufwendungen für ärztliche Fortbildungsmaßnahmen

Um die ärztliche Zulassung nicht zu verlieren sind Ärzte/Ärztinnen verpflichtet, regelmäßig an bestimmten Fortbildungen teilzunehmen. In (analoger) Anwendung des § 9 Abs. 1 Satz 1 EStG müssten die Kosten für die Fortbildung{ XE "Fortbildung" } auch dann als Werbungskosten{ XE "Werbungskosten" } oder Betriebsausgaben{ XE "Betriebsausgaben" } zu berücksichtigen sein, wenn die ärztliche Tätigkeit aufgrund der Wahrnehmung eines Bundestagsmandats ruht.⁹³

3.3. Steuerliche Behandlung von Einnahmen außerhalb des Mandats

Die Ausübung eines Berufes{ XE "Beruf" } oder einer sonstigen Tätigkeit neben dem Mandat ist den Abgeordneten grundsätzlich freigestellt. Allerdings verlangt § 44a Abs. 1 AbgG, dass die Ausübung des Mandats im Mittelpunkt der Tätigkeit eines Mitglieds des Deutschen Bundestages steht.⁹⁴

Ferner untersagt § 44a Abs. 2 Satz 3 AbgG die Annahme von Geld oder von geldwerten Zuwendungen, wenn diese Leistung ohne angemessene Gegenleistung{ XE "Gegenleistung" } des Mitglieds des Bundestages gewährt wird. Schließlich sind Tätigkeiten und Einkünfte neben dem Mandat nach Maßgabe der Verhaltensregeln{ XE "Verhaltensregeln" } für Mitglieder des Deutschen Bundestages (VR) offenzulegen.⁹⁵

Die Einkünfte, die Abgeordnete aus **Nebentätigkeiten**{ XE "Nebentätigkeit" } erzielen, werden steuerlich wie bei jedem Bürger behandelt. Sie werden der jeweiligen Einkunftsart (Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit, aus Gewerbebetrieb, Kapitalvermögen etc.) zugeordnet und entsprechend versteuert. § 22 Nr. 4 EStG findet auf solche Einnahmen keine Anwendung, so dass das Werbungskostenabzugsverbot in Bezug auf diese Einnahmen nicht gilt und der Arbeitnehmerpauschbetrag{ XE "Arbeitnehmerpauschbetrag" } (§ 9a Nr. 1 lit. a EStG) bei nichtselbständiger Arbeit abgezogen werden kann.

93 Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages, „Einzelfrage zur steuerlichen Berücksichtigung von Aufwendungen für ärztliche Fortbildungsmaßnahmen während der Mandatsausübung“, 2012, Az.: WD 4 – 3000 – 120/12.

94 Vgl. zu dieser Regelung BVerfGE 118, 227 (323 ff.).

95 Vgl. §§ 1 bis 3 VR. Anlage 1 der Geschäftsordnung des Deutschen Bundestages (GO BT) in der Fassung der Bekanntmachung vom 2. Juli 1980 (BGBl. I S. 1237), zuletzt geändert laut Bekanntmachung vom 12. Juni 2017 (BGBl. I 2017, S. 1877), abrufbar unter http://www.bundestag.de/parlament/aufgaben/rechtsgrundlagen/go_btg/go_btg/197104.

Nachfolgend wird beispielhaft die steuerliche Behandlung einiger ausgewählter Tätigkeiten dargestellt.

3.3.1. Publikationen{ XE "Publikationen" }, Vorträge{ XE "Vorträge" }, Gutachten{ XE "Gutachten" }

Honorare{ XE "Honorar" } für **Publikationen, Vorträge und Gutachten** stellen grundsätzlich Einkünfte aus selbständiger Arbeit{ XE "Arbeit:selbständige" } (§ 18 EStG) – Unterart „Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit“ – dar und unterliegen in vollem Umfang der Steuerpflicht. Die Steuerpflicht bleibt grundsätzlich auch dann bestehen, wenn die dem Mitglied des Bundestages geschuldete Gegenleistung auf dessen Veranlassung einem Dritten zugewendet wird (z.B. Spende eines Vortragshonorars an eine gemeinnützige Einrichtung). Nur im Falle eines bedingungslosen Verzichts entfällt die Steuerpflicht.⁹⁶

3.3.2. Teilnahme an Talkshows, Interviews

Erhält ein Abgeordneter/ eine Abgeordnete für die Teilnahme an einer **Talkshow**{ XE "Talkshow" } oder für ein **Interview**{ XE "Interview" } ein Honorar{ XE "Honorar" }, ist dieses gemäß § 22 Nr. 3 EStG zu versteuern.⁹⁷ Von dem Honorar können Werbungskosten{ XE "Werbungskosten" } abgezogen werden. Soweit die Einkünfte nach § 22 Nr. 3 EStG insgesamt weniger als 256 € im Jahr betragen haben, sind sie nicht steuerpflichtig (§ 22 Nr. 3 Satz 2 EStG).

3.3.3. Aufsichtsräte und andere Funktionsträger/-innen{ XE "Funktionsträger/-in" }

Werden für die Tätigkeit als **Mitglied eines Vorstandes**{ XE "Vorstand" }, **Aufsichtsrates**{ XE "Aufsichtsrat" }, **Verwaltungsrates**{ XE "Verwaltungsrat" }, **Beirates**{ XE "Beirat" } oder eines sonstigen Gremiums oder für Funktionen in Verbänden{ XE "Verbände" } Zahlungen (insbesondere Aufwandsentschädigungen) geleistet oder Sachleistungen{ XE "Sachleistung" } und Nutzungsvorteile{ XE "Nutzungsvorteil" } erbracht (z. B. Überlassung eines Kraftfahrzeugs, kostenlose Flüge zu Veranstaltungen, Premierenkarten), so liegt eine entgeltliche Tätigkeit vor, die zu **versteuern** ist.

Aufwandsentschädigungen{ XE "Aufwandsentschädigung" }, die z. B. für die Tätigkeit in den Leitungsgremien öffentlicher Anstalten{ XE "Anstalten:öffentliche" } aus öffentlichen Kassen gezahlt werden, sind unter Umständen gemäß § 3 Nr. 12 EStG steuerfrei. Ob es sich um steuerfreie Einnahmen nach § 3 Nr. 12 EStG handelt, kann nur im Einzelfall festgestellt werden.

96 Ein steuerpflichtiger Zufluss des Honorars beim Gläubiger liegt nur dann nicht vor, wenn dieser eine Verzichtserklärung abgibt bzw. einen Erlassvertrag mit dem Schuldner unter der Maßgabe schließt, dass eine endgültige und bedingungslose Vermögenseinbuße beim Gläubiger eintritt, vgl. Blümich/Glenk § 11 EStG, Rz. 53f.

97 Lohr DStR 1997, 1230 (1231).

Aufwandsentschädigungen, die nicht aus öffentlichen Kassen gezahlt werden, sind nicht gemäß § 3 Nr. 12 EStG steuerfrei. Sie werden entweder den Einkünften aus selbständiger oder nichtselbständiger Tätigkeit zugeordnet. Im Einzelfall ist nach folgenden Kriterien abzugrenzen:⁹⁸

- Gestaltung des zugrunde liegenden Rechtsverhältnisses,
- Weisungsgebundenheit,
- Möglichkeit zur freien Wahl der Arbeitszeit,
- Form der Vergütung,
- Risikoverteilung zwischen Leistungsempfänger und Leistendem.

Bei einer Mitgliedschaft in einem Aufsichts- oder Verwaltungsrat und anderen Gremien, die mit der Überwachung der Geschäftsführung betraut sind, wird regelmäßig eine selbständige Tätigkeit{ XE "Arbeit:selbständige" } gemäß § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG vorliegen.⁹⁹

Liegen hingegen Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit{ XE "Arbeit:nichtselbständige" } vor, sind diese nach § 19 EStG zu versteuern. Gemäß § 9a Nr. 1 lit. a EStG kann von den Einnahmen zumindest der Arbeitnehmerpauschbetrag{ XE "Arbeitnehmerpauschbetrag" } in Höhe von 1.000 € abgezogen werden, sofern nicht höhere Werbungskosten{ XE "Werbungskosten" } nachgewiesen werden.

3.3.4. Beratung, Interessenvertretung oder ähnliche Tätigkeiten

Bei einer Tätigkeit auf dem Gebiet der Beratung{ XE "Beratung" } und Interessenvertretung{ XE "Interessenvertretung" } muss ein Abgeordneter/ eine Abgeordnete stets § 44a AbgG sowie die auf dessen Grundlage erlassenen Verhaltensregeln{ XE "Verhaltensregeln" } für Mitglieder des Deutschen Bundestages beachten.¹⁰⁰ Nach § 44a Abs. 2 AbgG darf ein Mitglied des Deutschen Bundestages für die Ausübung eines Mandats keine anderen als die gesetzlich vorgesehenen Zuwendungen oder andere Vermögensvorteile annehmen. Unzulässig ist insbesondere die Annahme von Geld oder von geldwerten Zuwendungen, die nur deshalb gewährt werden, weil dafür die Vertretung und Durchsetzung der Interessen des Leistenden im Bundestag erwartet wird. Ferner ist die Annahme von Geld oder geldwerten Zuwendungen, die ohne angemessene Gegenleistung gewährt werden, nicht gestattet.

Die Entgegennahme von Spenden{ XE "Spenden" } bleibt hiervon unberührt.

98 Indizien für die Einstufung einer Tätigkeit als selbständig oder nichtselbständig anhand der Rechtsprechung des BFH enthält Anlage 2.

99 Lohr DStR 1997, 1230 (1232).

100 Siehe dazu Braun/Jantsch/Klante § 44a Rn. 11 ff.

Die Nichtbeachtung dieser Bestimmungen ist für die steuerliche Beurteilung eines solchen Sachverhaltes unerheblich, da das Steuerrecht nicht an die Rechtmäßigkeit einer Zahlung, sondern ausschließlich an den Zufluss in Geld oder Geldwert anknüpft.¹⁰¹

Nehmen Abgeordnete eine Beratungstätigkeit oder eine Interessenvertretung gegen Entgelt wahr, so ist grundsätzlich eine selbständige Tätigkeit{ XE "Arbeit:selbständige" } im Sinne des § 18 EStG zu vermuten.¹⁰² Anders verhält es sich, wenn Bezüge im Rahmen eines Dienstverhältnisses bezahlt werden. Dann liegen Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit{ XE "Arbeit:nichtselbständige" } nach § 19 EStG vor.

Letztlich kann die steuerliche Beurteilung auch hier nur nach den Umständen des Einzelfalles erfolgen.

3.3.5. Einkünfte aus beruflichen Tätigkeiten{ XE "Beruf" } außerhalb des Mandats

Bei Abgeordneten, die neben ihren Abgeordnetenbezügen Einkünfte aus nicht durch das Mandat veranlassten Tätigkeiten (z. B. Rechtsanwälte, Unternehmer, Aktionäre etc.) haben, werden daraus resultierende Zahlungen den jeweiligen Einkunftsarten (Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit{ XE "Arbeit:selbständige" }, aus Gewerbebetrieb, Kapitalvermögen etc.) zugeordnet und entsprechend versteuert.

Bei der steuerlichen Behandlung von Gewinnanteilen aus Gesellschaften ist zwischen Beteiligungen{ XE "Beteiligung" } an Kapitalgesellschaften und Beteiligungen an Personengesellschaften zu unterscheiden.¹⁰³ Aus der Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft, die im Privatvermögen gehalten wird, erzielen Anteilseigner regelmäßig Einkünfte aus Kapitalvermögen gemäß § 20 Abs. 1 EStG. Bei den Einkünften aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft ist die steuerliche Einordnung wiederum von der Beurteilung des Einzelfalles abhängig.

3.3.6. Ehrenamtliche kommunalpolitische Tätigkeit{ XE "Tätigkeit:kommunalpolitische" } XE "Tätigkeit:ehrenamtliche" } XE "Ehrenamt" }

Abgeordnete, die zugleich die Aufgaben ehrenamtlicher Bürgermeister/-innen{ XE "Bürgermeister/-in" } wahrnehmen oder die **ehrenamtliche Mitglieder einer kommunalen Vertretung** (z. B. Gemeinde- bzw. Stadtrat, Bezirksvertretung, Kreisrat) sind, erzielen grundsätzlich –

101 § 40 Abgabenordnung (AO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I, S. 3866; berichtigt: 2003 I S. 61), die zuletzt durch das eIDAS-Durchführungsgesetz vom 18. Juli 2017 (BGBl. I 2017, S. 2745) geändert worden ist: „Für die Besteuerung ist es unerheblich, ob ein Verhalten, das den Tatbestand eines Steuergesetzes ganz oder zum Teil erfüllt, gegen ein gesetzliches Gebot oder Verbot oder gegen die guten Sitten verstößt.“

102 Dagegen fallen gelegentliche Zuwendungen (z.B. Beraterhonorare), die Abgeordnete im Zusammenhang mit ihrer politischen Tätigkeit erhalten, unter § 22 Nr. 3 EStG, vgl. Blümich/Hutter § 18 EStG, Rz. 174.

103 Zu Einzelheiten zum Zeitpunkt der Zurechnung der Einkünfte siehe Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages, „Auskehr‘ von Gewinnanteilen im Sinne von Nr. 4 Satz 2 der Ausführungsbestimmungen zu den Verhaltensregelungen für Mitglieder des Deutschen Bundestages, Steuerrechtliche Betrachtung“, 2013, Az: WD 4 – 3000 – 081/13.

wenn sie hierfür eine Entschädigung erhalten – aus dieser kommunalpolitischen Tätigkeit steuerpflichtige Einkünfte aus selbständiger Arbeit{ XE "Arbeit:selbständige" } (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG).¹⁰⁴

Handelt es sich bei diesen Einkünften jedoch um eine Aufwandsentschädigung{ XE "Aufwandsentschädigung" }, welche aus einer öffentlichen Kasse gezahlt wird, ist diese nach § 3 Nr. 12 Satz 2 EStG bis zu einem bestimmten Grade steuerfrei.¹⁰⁵ Die genauen Steuerfreibeträge regeln Erlasse der Landesfinanzminister. Vor-aussetzung für die Anerkennung als steuerfreie Aufwandsentschädigung ist, dass die Aufwandsentschädigung nicht für Verdienstaufschlag oder Zeitverlust gewährt wird. Sofern der Empfänger der Aufwandsentschädigung gegenüber dem Finanzamt einen höheren steuerlich anzuerkennenden Aufwand geltend macht, stellt der die Aufwandsentschädigung übersteigende Teil eine abziehbare Betriebsausgabe dar.

3.3.7. Sonstige ehrenamtliche Tätigkeiten{ XE "Tätigkeit:ehrenamtliche" { XE "Ehrenamt" } }

Für zahlreiche Abgeordnete bringt die mit dem Mandat verbundene gesellschaftliche Stellung mit sich, dass ihnen in **Vereinen** oder anderen Organisationen ein **Ehrenamt** angetragen wird oder man sie in anderer Form um ihr Engagement bittet. Einnahmen werden aus diesen unentgeltlichen Ehrenämtern nicht erzielt. Diese Tätigkeiten sind häufig mit einem nicht unerheblichen Einsatz von Zeit, persönlichen Aktivitäten und finanziellen Belastungen verbunden. Unter besonderen Voraussetzungen kann eine Berücksichtigung dieser von dem/der Abgeordneten getragenen Aufwendungen unter dem Gesichtspunkt der **Aufwandsspende** als Sonderausgaben{ XE "Sonderausgaben" } nach § 10b Abs. 1 EStG in Betracht kommen.

3.3.8. Spenden{ XE "Spenden" } an Abgeordnete und Mandatsbewerber/-innen

Die Entgegennahme von Spenden an die Partei oder Abgeordnete bzw. Bewerber/-innen ist gemäß § 44a Abs. 2 Satz 4 AbgG zulässig. Mangels Einkünfteerzielungsabsicht unterliegen Spenden nicht der Einkommensteuer.

Erhalten Bewerber/-innen um ein politisches Mandat oder bereits gewählte Abgeordnete Spenden oder sonstige Zuwendungen, mit denen ihre Kandidatur oder ganz allgemein ihre politische Arbeit unterstützt werden soll, können diese Zuwendungen einen vom Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz{ XE "Schenkungssteuer" } (ErbStG) erfassten Tatbestand erfüllen und damit eine Schenkungsteuerpflicht des Beschenkten nach sich ziehen.¹⁰⁶ Dabei ist es unerheblich, ob es sich um Geld- oder Sachzuwendungen{ XE "Sachzuwendung" } handelt. Für Sachen ist der gemeine Wert{ XE "Wert:gemeiner" } (entspricht dem Verkehrswert) verbindlicher Bewertungsmaßstab für die Ermittlung der Höhe der Schenkungssteuer (§ 12 Abs. 1 ErbStG in Verbindung mit § 9 BewG).

Für Zuwendungen an Mandatsbewerber/-innen und an Abgeordnete gelten folgende Grundsätze:

104 Vgl. BFH BStBl. II 1996, 431, Lehmann MIP 2011, 110 (113).

105 Vgl. BFH BStBl. II 1993, 50.

106 Vgl. auch die Ausführungen in Abschnitt 1.1.2.2. im Hinblick auf mandatsbezogene geldwerte Vorteile.

- Sind Abgeordnete bzw. Bewerber/-innen selbst direkte Empfänger von Geldzuwendungen und führen sie diese nicht an die Partei ab, so liegt eine steuerpflichtige Schenkung vor.
- Werden Geldbeträge direkt der betreffenden Partei zugewandt, ist diese Zuwendung schenkungsteuerfrei (§ 13 Abs. 1 Nr. 18 lit. a ErbStG), sofern die Partei nicht von der staatlichen Teilfinanzierung ausgeschlossen ist. Dies gilt auch dann, wenn die Zuwendung mit dem (unverbindlichen) Wunsch verbunden ist, den Betrag einem/einer bestimmten Abgeordneten zur Verfügung zu stellen.
- Erhalten Abgeordnete oder Bewerber/-innen Geldzuwendungen unter der Auflage, sie an ihre Partei weiterzuleiten, und tun sie dies, so sind sie nicht schenkungsteuerpflichtig.

Spenden eines Schenkers an denselben Empfänger innerhalb von 10 Jahren werden zusammen gerechnet (§ 14 ErbStG) und – wenn kein näheres Verwandtschaftsverhältnis zwischen beiden besteht – nach Abzug eines Freibetrags gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 7 ErbStG in Höhe von 20.000 € nach Steuerklasse III (vgl. § 15 Abs. 1, § 19 Abs. 1 ErbStG) versteuert. Je nach Wert des steuerpflichtigen Erwerbs gelten unterschiedliche Steuersätze.¹⁰⁷ Steuerschuldner sind sowohl der Beschenkte als auch der Schenker.

Bei Schenkungen besteht sowohl für den Beschenkten als auch für den Schenker innerhalb von drei Monaten eine Anzeigepflicht (§ 30 Abs. 1 und 2 ErbStG). Dabei reicht es aus, wenn einer der beiden Verpflichteten die Anzeige beim zuständigen Finanzamt erstattet, da es auf die Kenntniserlangung des Finanzamts ankommt. Das Finanzamt kann von jedem Beteiligten die Abgabe einer Steuererklärung verlangen (§ 31 ErbStG).

3.4. Sonstiges

3.4.1. Umsatzsteuer{ XE "Umsatzsteuer" }

Abgeordnete erbringen bei der Ausübung ihres Mandats keine Leistungen im wirtschaftlichen Sinne und sind insoweit **keine Unternehmer** im Sinne des § 2 Abs. 1 Umsatzsteuergesetz (UStG¹⁰⁸).¹⁰⁹ Die im Zusammenhang mit der Ausübung des Mandats stehenden Einnahmen unterliegen daher **nicht der Umsatzsteuer**. Dies gilt auch hinsichtlich der Bezüge, die Abgeordnete für ihre parlamentarische Tätigkeit als Mitglieder des Fraktionsvorstandes, Parlamentarische Geschäftsführer/-innen, Vorsitzende von Arbeitskreisen oder Parlamentarische Staatssekretäre/ Parlamentarische Staatssekretärinnen erhalten.

107 Siehe Anlage 6.

108 Umsatzsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl. I, S. 386), zuletzt geändert durch das eIDAS-Durchführungsgesetz vom 18. Juli 2017 (BGBl. I 2017, S. 2745).

109 Vgl. Rau/Dürrwächter/Stadie § 2 Anm. 267.

Bei der Anmietung von Wahlkreisbüros{ XE "Wahlkreisbüro" } ist zu beachten, dass der Vermieter nicht von der gemäß § 4 Nr. 12 UStG steuerfreien Vermietung zur Umsatzsteuer optieren kann.¹¹⁰

Soweit Abgeordnete andere Tätigkeiten selbständig und nachhaltig ausüben und Leistungen gegen Entgelt (Gegenleistung{ XE "Gegenleistung" }) erbringen, sind sie Unternehmer{ XE "Unternehmer" } im Sinne des § 2 Abs. 1 UStG. Zu den unternehmerischen Betätigungen gehören regelmäßig das Erstellen von Publikationen{ XE "Publikationen" } und Gutachten{ XE "Gutachten" }, das Halten von Vorträgen{ XE "Vorträge" } sowie die Beratung{ XE "Beratung" }, Interessenvertretung{ XE "Interessenvertretung" } oder ähnliche Tätigkeiten. Bei der Tätigkeit als Mitglied eines Vorstands{ XE "Vorstand" }, Aufsichtsrats{ XE "Aufsichtsrat" }, Verwaltungsrats{ XE "Verwaltungsrat" }, Beirats{ XE "Beirat" } oder eines ähnlichen Gremiums ist die Unternehmereigenschaft insoweit gegeben, als diese Betätigung selbständig und entgeltlich ausgeübt wird.¹¹¹

§ 19 UStG sieht für Unternehmer, die eine gewisse Umsatzgrenze regelmäßig nicht überschreiten (**Kleinunternehmer**{ XE "Kleinunternehmer" }), eine Sonderregelung vor. Danach wird die Umsatzsteuer nicht erhoben, wenn der Gesamtumsatz zuzüglich der darauf entfallenden Steuer im vorangegangenen Kalenderjahr 17.500 € nicht überstiegen hat und im laufenden Kalenderjahr 50.000 € voraussichtlich nicht übersteigen wird (§ 19 Abs. 1 UStG). Beide Voraussetzungen müssen erfüllt sein. Wird eine unternehmerische Tätigkeit erst im Laufe eines Kalenderjahres neu aufgenommen, so ist in diesen Fällen allein auf den voraussichtlichen Gesamtumsatz des laufenden Kalenderjahres abzustellen. Hierbei ist die Umsatzgrenze von 17.500 € und nicht die von 50.000 € maßgebend.¹¹²

Bei Anwendung der Sonderregelung des § 19 Abs. 1 UStG sind Unternehmer allerdings nicht berechtigt, die Umsatzsteuer in Rechnungen offen auszuweisen oder Vorsteuern abzuziehen (§ 19 Abs. 1 Satz 4 UStG). Daraus können sich unter Umständen Nachteile ergeben. Das Gesetz räumt daher den Kleinunternehmern die Möglichkeit ein, durch Abgabe einer Erklärung gegenüber dem Finanzamt auf die Anwendung der Sonderregelung zu verzichten und die Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des UStG zu wählen. An diese Verzichtserklärung sind sie dann fünf Jahre gebunden (§ 19 Abs. 2 UStG).

3.4.2. Abgabe von Einkommensteuererklärungen{ XE "Steuererklärung" }

Abgeordnete sind grundsätzlich **verpflichtet**, für das jeweils abgelaufene Kalenderjahr eine **Einkommensteuererklärung abzugeben** (§ 149 AO¹¹³ in Verbindung mit § 25 Abs. 1 und 3 EStG in

110 Weiterführend dazu: Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages: „Umsatzsteuer für Wahlkreisbüros“, 2009, WD 4 – 3000 – 165/09.

111 Vgl. Rau/Dürrwächter/Stadie § 2 Anm. 267.

112 Vgl. Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) in der Fassung vom 19. Dezember 2016 (BStBl. I 2016, S. 1459), Abschnitt 19.1 Abs. 4.

113 Abgabenordnung (AO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I, S. 3866; berichtigt: 2003 I, S. 61), zuletzt geändert durch das eIDAS-Durchführungsgesetz vom 18. Juli 2017 (BGBl. I 2017, S. 2745).

Verbindung mit § 56 EStDV). Anders als bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit **kann die Bundestagsverwaltung die Einkommensteuer von Abgeordneten nicht einbehalten** und an das Finanzamt abführen.

Die zur Veranlagung erforderlichen Vordrucke können im Internet abgerufen oder bei den Finanzämtern bezogen werden. Die Abgabe der Steuererklärung kann in Papierform erfolgen, wenn neben den Abgeordnetenbezügen keine Gewinneinkünfte¹¹⁴ erzielt werden. Alternativ ist die elektronische Abgabe der Steuererklärung mittels ELSTER{ XE "ELSTER" }¹¹⁵ möglich.¹¹⁶ In anderen Fällen besteht die Pflicht zur elektronischen Abgabe der Einkommensteuererklärung.

Für die Abgabe der Steuererklärungen gelten die folgenden Fristen gemäß § 149 AO: Steuererklärungen sind jeweils bis zum 31. Juli des folgenden Jahres abzugeben; bei Erstellung durch Angehörige der rechts- und steuerberatenden Berufe verlängert sich die Frist bis Ende Februar des zweiten auf den Besteuerungszeitraum folgenden Kalenderjahres. Auf Antrag werden beide Fristen gemäß § 109 AO verlängert.

Für die Veranlagungszeiträume bis 2016 galt die Abgabefrist bis zum 31. Mai des Folgejahres; bei Abgabe durch Angehörige der rechts- und steuerberatenden Berufe wurde die Abgabefrist von den Finanzbehörden in der Regel nach § 109 AO bis zum 30. September verlängert.

Die Erfassung als Veranlagungsfall beim Finanzamt führt mit dem ersten Einkommensteuerbescheid regelmäßig auch zur **Festsetzung von Steuervorauszahlungen{ XE "Steuervorauszahlungen" } im Vierteljahresrhythmus**

(§ 37 EStG). Erwartet der/die Abgeordnete ein höheres Einkommen, als es vom Finanzamt bei der Festsetzung der Vorauszahlungen zu Grunde gelegt wurde, ist er/sie nicht verpflichtet, von sich aus Erklärungen zur Erhöhung der Vorauszahlungen abzugeben.¹¹⁷ Wird ein niedrigeres Einkommen als das vom Finanzamt bei der Festsetzung der Vorauszahlungen zugrunde gelegte erwartet, kann die Herabsetzung zuvor festgesetzter Vorauszahlungen beantragt werden.¹¹⁸

3.4.3. Altersentlastungsbetrag{ XE "Altersentlastungsbetrag" } gemäß § 24a EStG

Der **Altersentlastungsbetrag** gemäß § 24a EStG steht den steuerpflichtigen Abgeordneten, ehemaligen Abgeordneten und deren Hinterbliebenen zu, wenn sie vor Beginn des Jahres, in dem sie ihr Einkommen bezogen haben, das 64. Lebensjahr vollendet haben. Die bereits steuerlich begünstigten Versorgungsbezüge (§ 19 Abs. 2 EStG), Versorgungsbezüge der Abgeordneten (§ 22

114 Das sind Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, aus Gewerbebetrieb oder aus selbständiger Arbeit, vgl. § 2 Absatz 1 Satz 1 Nr. 1 bis 3 EStG.

115 „Elektronische Steuererklärung“, vgl. <http://www.elster.de>.

116 Vgl. § 25 Abs. 4 i. V. m. § 2 und § 46 Abs. 2 EStG.

117 Siehe auch Schmidt/Loschelder § 37 Rn. 5.

118 Schmidt/Loschelder § 37 Rn. 4 f.

Nr. 4 Satz 4 lit. b EStG) und Einkünfte aus Leibrenten (§ 22 Nr. 1 Satz 3 lit. a EStG) bleiben bei der Bemessung des Altersentlastungsbetrages außer Betracht.

Seit dem Inkrafttreten des Alterseinkünftegesetzes{ XE "Alterseinkünftegesetz" } 2005 wird bis 2040 im Rahmen der Umstellung auf die nachgelagerte Besteuerung der Alterseinkünfte auch der Altersentlastungsbetrag schrittweise abgebaut. Der jeweils geltende Prozentsatz und Höchstbetrag sind der Tabelle in

§ 24a EStG¹¹⁹ zu entnehmen, wobei die nach Vollendung des 64. Lebensjahres einschlägigen Beträge auch für den gesamten weiteren Besteuerungszeitraum weiter gelten. Der maßgebliche Prozentsatz des Arbeitslohns und der positiven Einkünfte, die nicht solche aus nichtselbständiger Arbeit sind, wird bei der Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte als Altersentlastungsbetrag von der Summe der Einkünfte abgezogen (vgl. § 2 Abs. 3 EStG).

Wenn Mitglieder des Deutschen Bundestages, des Europäischen Parlaments und der Landesparlamente die Voraussetzungen für den Altersentlastungsbetrag erfüllen, werden die Abgeordnetenbezüge bei der Bemessung des Altersentlastungsbetrages berücksichtigt. Erhalten ehemalige Mitglieder des Deutschen Bundestages, des Europäischen Parlaments, der Landesparlamente und deren Hinterbliebene, die die altersmäßigen Voraussetzungen für den Altersentlastungsbetrag erfüllen, Versorgungsbezüge aufgrund des Abgeordnetengesetzes, so werden diese bei der Bemessung des Altersentlastungsbetrages nicht berücksichtigt. Das gleiche gilt bei ehemaligen Abgeordneten, die Versorgungsbezüge aufgrund des Diätengesetzes erhalten. Der Altersentlastungsbetrag kommt bei diesen Personen nur in Betracht, wenn sie andere, bei der Bemessung berücksichtigungsfähige Einkünfte haben.

3.4.4. Zweitwohnungsteuer{ XE "Zweitwohnungsteuer" }

Abgeordnete des Deutschen Bundestages unterliegen grundsätzlich der **Zweitwohnungsteuer**, soweit sie in Berlin oder einer Gemeinde, die eine solche Steuer erhebt, eine Zweitwohnung unterhalten.¹²⁰

Da es sich bei der Zweitwohnungsteuer um eine kommunale Steuer handelt, gibt es keine bundeseinheitliche Regelung.¹²¹ In Berlin und den Brandenburger Gemeinden wird die Zweitwohnungsteuer an unterschiedliche Voraussetzungen geknüpft.

So beträgt die Zweitwohnungsteuer in Berlin fünf Prozent der Bemessungsgrundlage; das ist grundsätzlich die Nettokaltmiete. In besonderen Fällen (z. B. selbst genutztes Wohneigentum)

119 Siehe Anlage 5.

120 Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages, „Zweitwohnungsteuer für Bundestagsabgeordnete“, 2007, Az.: WD 3 – 082/07.

121 Die Gesetzgebungskompetenz liegt bei den Ländern. In Brandenburg wurde sie auf die Gemeinden übertragen: § 5 der Gemeindeordnung für das Land Brandenburg (GO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. Oktober 2001 (GVBl. I/2001 S. 154), zuletzt geändert durch Art. 15 des Gesetzes vom 28. Juni 2006 (GVBl. I 2006 S. 74, 86), §§ 1, 2, 3 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Brandenburg (KAG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 31. März 2004 (GVBl. I 2004 S. 174), zuletzt geändert durch Art. 4 des Gesetzes vom 16. Mai 2013 (GVBl. I Nr. 18).

wird die Bemessungsgrundlage unter Anwendung des jeweils gültigen Mietspiegels, hilfsweise nach der ortsüblichen Miete, ermittelt. Die Steuer wird als Jahresbetrag jeweils am 15. Juli fällig.¹²²

In Potsdam (als Beispiel für die Brandenburger Gemeinden) ist die Zweitwohnungsteuer auf 20 Prozent der Nettokaltmiete festgelegt. Als alternative Bemessungsgrundlage dient hier die übliche Miete. Die Steuer ist in vier Teilbeträgen zum 15. Februar, 15. Mai, 15. August und 15. November des Jahres zu entrichten.¹²³

Übereinstimmend ist in beiden Städten geregelt, dass eine Wohnung unter bestimmten Voraussetzungen nicht als Zweitwohnung gilt und demnach nicht der Zweitwohnungsteuer unterliegt. So sind Wohnungen von der Zweitwohnungsteuer befreit, wenn sie aus beruflichen Gründen von einer verheirateten oder in eingetragener Lebenspartnerschaft lebenden Person, die nicht dauernd getrennt von ihrem Ehe- oder Lebenspartner ist und deren Hauptwohnung außerhalb der Stadt Berlin bzw. Potsdam liegt, gehalten werden. Für Berlin ist darüber hinaus ausdrücklich festgelegt, dass die gemeinsame Wohnung der Ehegatten oder Partner die Hauptwohnung sein muss.¹²⁴

122 Berliner Zweitwohnungsteuergesetz (BlnZwStG) vom 19.12.1997, GVBl. S. 687, in der Fassung vom 7. Juli 2016 (GVBl. S. 430, 432), siehe <http://www.berlin.de/sen/finanzen/steuern/informationen-fuer-steuerzahler/faq-steuern/artikel.9074.php>.

123 Satzung über die Erhebung einer Zweitwohnungsteuer für die Landeshauptstadt Potsdam vom 12. Mai 2000, zuletzt geändert durch die 4. Änderungssatzung vom 1. April 2015 (Amtsblatt für die Landeshauptstadt Potsdam Nr. 6/2015, S. 4), siehe <https://www.potsdam.de/cms/beitrag/10031394/169830>.

124 Diese Regelungen beruhen auf einem Beschluss des Bundesverfassungsgerichts vom 11. Oktober 2005, Az. 1 BvR 1232/00, 1 BvR 2627/03, „Zweitwohnungsteuer“, BVerfGE 114, S. 316 ff. Begründet wurde dies mit dem Schutz der Ehe in Art. 6 Abs. 1 des Grundgesetzes. Sie wurden auf Personen, die in eingetragenen Lebenspartnerschaften leben, ausgedehnt.

4. Anlagen

Anlage 1

Auszüge aus den wichtigsten zitierten Vorschriften des Einkommensteuergesetzes (EStG) in der Fassung vom 18. Juli 2017, BGBl. I 2017, S. 2730

EStG § 3 Steuerfreie Einnahmen

Steuerfrei sind ...

11. Bezüge aus öffentlichen Mitteln oder aus Mitteln einer öffentlichen Stiftung, die wegen Hilfsbedürftigkeit oder als Beihilfe zu dem Zweck bewilligt werden, die Erziehung oder Ausbildung, die Wissenschaft oder Kunst unmittelbar zu fördern. ²Darunter fallen nicht Kinderzuschläge und Kinderbeihilfen, die auf Grund der Besoldungsgesetze, besonderer Tarife oder ähnlicher Vorschriften gewährt werden. ³Voraussetzung für die Steuerfreiheit ist, dass der Empfänger mit den Bezügen nicht zu einer bestimmten wissenschaftlichen oder künstlerischen Gegenleistung oder zu einer bestimmten Arbeitnehmertätigkeit verpflichtet wird. ⁴Den Bezügen aus öffentlichen Mitteln wegen Hilfsbedürftigkeit gleichgestellt sind Beitragsermäßigungen und Prämienrückzahlungen eines Trägers der gesetzlichen Krankenversicherung für nicht in Anspruch genommene Beihilfeleistungen;

12. aus einer Bundeskasse oder Landeskasse gezahlte Bezüge, die zum einen

a) in einem Bundesgesetz oder Landesgesetz,

b) auf Grundlage einer bundesgesetzlichen oder landesgesetzlichen Ermächtigung beruhenden Bestimmung oder

c) von der Bundesregierung oder einer Landesregierung

als Aufwandsentschädigung festgesetzt sind und die zum anderen jeweils auch als Aufwandsentschädigung im Haushaltsplan ausgewiesen werden. ²Das Gleiche gilt für andere Bezüge, die als Aufwandsentschädigung aus öffentlichen Kassen an öffentliche Dienste leistende Personen gezahlt werden, soweit nicht festgestellt wird, dass sie für Verdienstausschlag oder Zeitverlust gewährt werden oder den Aufwand, der dem Empfänger erwächst, offenbar übersteigen;

13. die aus öffentlichen Kassen gezahlten Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder. ²Die als Reisekostenvergütungen gezahlten Vergütungen für Verpflegung sind nur insoweit steuerfrei, als sie die Pauschbeträge nach § 9 Absatz 4a nicht übersteigen; Trennungsgelder sind nur insoweit steuerfrei, als sie die nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 5 und Absatz 4a abziehbaren Aufwendungen nicht übersteigen;

EStG § 10b Steuerbegünstigte Zwecke{ XE "Zwecke:steuerbegünstigte" }

(1) ¹Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne der §§ 52 bis 54 der Abgabenordnung können insgesamt bis zu

1. 20 Prozent des Gesamtbetrags der Einkünfte oder
2. 4 Promille der Summe der gesamten Umsätze und der im Kalenderjahr aufgewendeten Löhne und Gehälter

als Sonderausgaben abgezogen werden. ²Voraussetzung für den Abzug ist, dass diese Zuwendungen

1. an eine juristische Person des öffentlichen Rechts oder an eine öffentliche Dienststelle, die in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder in einem Staat belegen ist, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum (EWR-Abkommen) Anwendung findet, oder
2. an eine nach § 5 Absatz 1 Nummer 9 des Körperschaftsteuergesetzes steuerbefreite Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse oder
3. an eine Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse, die in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder in einem Staat belegen ist, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum (EWR-Abkommen) Anwendung findet, und die nach § 5 Absatz 1 Nummer 9 des Körperschaftsteuergesetzes in Verbindung mit § 5 Absatz 2 Nummer 2 zweiter Halbsatz des Körperschaftsteuergesetzes steuerbefreit wäre, wenn sie inländische Einkünfte erzielen würde,

geleistet werden. ³Für nicht im Inland ansässige Zuwendungsempfänger nach Satz 2 ist weitere Voraussetzung, dass durch diese Staaten Amtshilfe und Unterstützung bei der Beitreibung geleistet werden. ⁴Amtshilfe ist der Auskunftsaustausch im Sinne oder entsprechend der Amtshilferichtlinie gemäß § 2 Absatz 2 des EU-Amtshilfegesetzes. ⁵Beitreibung ist die gegenseitige Unterstützung bei der Beitreibung von Forderungen im Sinne oder entsprechend der Beitreibungsrichtlinie einschließlich der in diesem Zusammenhang anzuwendenden Durchführungsbestimmungen in den für den jeweiligen Veranlagungszeitraum geltenden Fassungen oder eines entsprechenden Nachfolgerechtsaktes. ⁶Werden die steuerbegünstigten Zwecke des Zuwendungsempfängers im Sinne von Satz 2 Nummer 1 nur im Ausland verwirklicht, ist für den Sonderausgabenabzug Voraussetzung, dass natürliche Personen, die ihren Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt im Geltungsbereich dieses Gesetzes haben, gefördert werden oder dass die Tätigkeit dieses Zuwendungsempfängers neben der Verwirklichung der steuerbegünstigten Zwecke auch zum Ansehen der Bundesrepublik Deutschland beitragen kann. ⁷Abziehbar sind auch Mitgliedsbeiträge an Körperschaften, die Kunst und Kultur gemäß § 52 Absatz 2 Satz 1 Nummer 5 der Abgabenordnung fördern, soweit es sich nicht um Mitgliedsbeiträge nach Satz 8 Nummer 2 handelt, auch wenn den Mitgliedern Vergünstigungen gewährt werden. ⁸Nicht abziehbar sind Mitgliedsbeiträge an Körperschaften, die

1. den Sport (§ 52 Absatz 2 Satz 1 Nummer 21 der Abgabenordnung),
2. kulturelle Betätigungen, die in erster Linie der Freizeitgestaltung dienen,
3. die Heimatpflege und Heimatkunde (§ 52 Absatz 2 Satz 1 Nummer 22 der Abgabenordnung) oder
4. Zwecke im Sinne des § 52 Absatz 2 Satz 1 Nummer 23 der Abgabenordnung

fördern. ⁹Abziehbare Zuwendungen, die die Höchstbeträge nach Satz 1 überschreiten oder die den um die Beträge nach § 10 Absatz 3 und 4, § 10c und § 10d verminderten Gesamtbetrag der Einkünfte übersteigen, sind im Rahmen der Höchstbeträge in den folgenden Veranlagungszeiträumen als Sonderausgaben abzuziehen. ¹⁰§ 10d Absatz 4 gilt entsprechend.

(1a) ¹Spenden zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne der §§ 52 bis 54 der Abgabenordnung in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung, welche die Voraussetzungen des Absatzes 1 Satz 2 bis 6 erfüllt, können auf Antrag des Steuerpflichtigen im Veranlagungszeitraum der Zuwendung und in den folgenden neun Veranlagungszeiträumen bis zu einem Gesamtbetrag von 1 Million Euro, bei Ehegatten, die nach den §§ 26, 26b zusammen veranlagt werden, bis zu einem Gesamtbetrag von 2 Millionen Euro, zusätzlich zu den Höchstbeträgen nach Absatz 1 Satz 1 abgezogen werden. ²Nicht abzugsfähig nach Satz 1 sind Spenden in das verbrauchbare Vermögen einer Stiftung. ³Der besondere Abzugsbetrag nach Satz 1 bezieht sich auf den gesamten Zehnjahreszeitraum und kann der Höhe nach innerhalb dieses Zeitraums nur einmal in Anspruch genommen werden. ⁴§ 10d Absatz 4 gilt entsprechend.

(2) ¹Zuwendungen an politische Parteien im Sinne des § 2 des Parteiengesetzes sind, sofern die jeweilige Partei nicht gemäß § 18 Absatz 7 des Parteiengesetzes von der staatlichen Teilfinanzierung ausgeschlossen ist, bis zur Höhe von insgesamt 1 650 Euro und im Fall der Zusammenveranlagung von Ehegatten bis zur Höhe von insgesamt 3 300 Euro im Kalenderjahr abzugsfähig. ²Sie können nur insoweit als Sonderausgaben abgezogen werden, als für sie nicht eine Steuerermäßigung nach § 34g gewährt worden ist.

(3) ¹Als Zuwendung im Sinne dieser Vorschrift gilt auch die Zuwendung von Wirtschaftsgütern mit Ausnahme von Nutzungen und Leistungen. ²Ist das Wirtschaftsgut unmittelbar vor seiner Zuwendung einem Betriebsvermögen entnommen worden, so bemisst sich die Zuwendungshöhe nach dem Wert, der bei der Entnahme angesetzt wurde und nach der Umsatzsteuer, die auf die Entnahme entfällt. ³Ansonsten bestimmt sich die Höhe der Zuwendung nach dem gemeinen Wert des zugewendeten Wirtschaftsguts, wenn dessen Veräußerung im Zeitpunkt der Zuwendung keinen Besteuerungstatbestand erfüllen würde. ⁴In allen übrigen Fällen dürfen bei der Ermittlung der Zuwendungshöhe die fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten nur überschritten werden, soweit eine Gewinnrealisierung stattgefunden hat. ⁵Aufwendungen zugunsten einer Körperschaft, die zum Empfang steuerlich abziehbarer Zuwendungen berechtigt ist, können nur abgezogen werden, wenn ein Anspruch auf die Erstattung der Aufwendungen durch Vertrag oder Satzung eingeräumt und auf die Erstattung verzichtet worden ist. ⁶Der Anspruch darf nicht unter der Bedingung des Verzichts eingeräumt worden sein.

(4) ¹Der Steuerpflichtige darf auf die Richtigkeit der Bestätigung über Spenden und Mitgliedsbeiträge vertrauen, es sei denn, dass er die Bestätigung durch unlautere Mittel oder falsche Angaben erwirkt hat oder dass ihm die Unrichtigkeit der Bestätigung bekannt oder infolge grober Fahrlässigkeit nicht bekannt war. ²Wer vorsätzlich oder grob fahrlässig eine unrichtige Bestätigung ausstellt oder veranlasst, dass Zuwendungen nicht zu den in der Bestätigung angegebenen steuerbegünstigten Zwecken verwendet werden, haftet für die entgangene Steuer. ³Diese ist mit 30 Prozent des zugewendeten Betrags anzusetzen. ⁴In den Fällen des Satzes 2 zweite Alternative (Veranlasserhaftung) ist vorrangig der Zuwendungsempfänger in Anspruch zu nehmen; die in diesen Fällen für den Zuwendungsempfänger handelnden natürlichen Personen sind nur in Anspruch zu nehmen, wenn die entgangene Steuer nicht nach § 47 der Abgabenordnung erloschen ist und

Vollstreckungsmaßnahmen gegen den Zuwendungsempfänger nicht erfolgreich sind. ⁵Die Festsetzungsfrist für Haftungsansprüche nach Satz 2 läuft nicht ab, solange die Festsetzungsfrist für von dem Empfänger der Zuwendung geschuldete Körperschaftsteuer für den Veranlagungszeitraum nicht abgelaufen ist, in dem die unrichtige Bestätigung ausgestellt worden ist oder veranlasst wurde, dass die Zuwendung nicht zu den in der Bestätigung angegebenen steuerbegünstigten Zwecken verwendet worden ist; § 191 Absatz 5 der Abgabenordnung ist nicht anzuwenden.

ESTG § 22 Arten der sonstigen Einkünfte

Sonstige Einkünfte sind ...

4. Entschädigungen, Amtszulagen, Zuschüsse zu Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen, Übergangsgelder, Überbrückungsgelder, Sterbegelder, Versorgungsabfindungen, Versorgungsbezüge, die auf Grund des Abgeordnetengesetzes oder des Europaabgeordnetengesetzes, sowie vergleichbare Bezüge, die auf Grund der entsprechenden Gesetze der Länder gezahlt werden, und die Entschädigungen, das Übergangsgeld, das Ruhegehalt und die Hinterbliebenenversorgung, die auf Grund des Abgeordnetenstatuts des Europäischen Parlaments von der Europäischen Union gezahlt werden. ²Werden zur Abgeltung des durch das Mandat veranlassten Aufwandes Aufwandsentschädigungen gezahlt, so dürfen die durch das Mandat veranlassten Aufwendungen nicht als Werbungskosten abgezogen werden. ³Wahlkampfkosten zur Erlangung eines Mandats im Bundestag, im Europäischen Parlament oder im Parlament eines Landes dürfen nicht als Werbungskosten abgezogen werden. ⁴Es gelten entsprechend

a) für Nachversicherungsbeiträge auf Grund gesetzlicher Verpflichtung nach den Abgeordnetengesetzen im Sinne des Satzes 1 und für Zuschüsse zu Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen § 3 Nummer 62,

b) für Versorgungsbezüge § 19 Absatz 2 nur bezüglich des Versorgungsfreibetrags; beim Zusammentreffen mit Versorgungsbezügen im Sinne des § 19 Absatz 2 Satz 2 bleibt jedoch insgesamt höchstens ein Betrag in Höhe des Versorgungsfreibetrags nach § 19 Absatz 2 Satz 3 im Veranlagungszeitraum steuerfrei,

c) für das Übergangsgeld, das in einer Summe gezahlt wird, und für die Versorgungsabfindung § 34 Absatz 1,

d) für die Gemeinschaftssteuer, die auf die Entschädigungen, das Übergangsgeld das Ruhegehalt und die Hinterbliebenenversorgung auf Grund des Abgeordnetenstatuts des Europäischen Parlaments von der Europäischen Union erhoben wird, § 34c Absatz 1; dabei sind die im ersten Halbsatz genannten Einkünfte für die entsprechende Anwendung des § 34c Absatz 1 wie ausländische Einkünfte und die Gemeinschaftssteuer wie eine der deutschen Einkommensteuer entsprechende ausländische Steuer zu behandeln;

ESTG § 34g Steuerermäßigung{ XE "Steuerermäßigung" } bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen

¹Die tarifliche Einkommensteuer, vermindert um die sonstigen Steuerermäßigungen mit Ausnahme des § 34f Absatz 3, ermäßigt sich bei Zuwendungen an

1. politische Parteien im Sinne des § 2 des Parteiengesetzes, sofern die jeweilige Partei nicht gemäß § 18 Absatz 7 des Parteiengesetzes von der staatlichen Teilfinanzierung ausgeschlossen ist, und

2. Vereine ohne Parteicharakter, wenn

a) der Zweck des Vereins ausschließlich darauf gerichtet ist, durch Teilnahme mit eigenen Wahlvorschlägen an Wahlen auf Bundes-, Landes- oder Kommunalebene bei der politischen Willensbildung mitzuwirken, und

b) der Verein auf Bundes-, Landes- oder Kommunalebene bei der jeweils letzten Wahl wenigstens ein Mandat errungen oder der zuständigen Wahlbehörde oder dem zuständigen Wahlorgan angezeigt hat, dass er mit eigenen Wahlvorschlägen auf Bundes-, Landes- oder Kommunalebene an der jeweils nächsten Wahl teilnehmen will.

²Nimmt der Verein an der jeweils nächsten Wahl nicht teil, wird die Ermäßigung nur für die bis zum Wahltag an ihn geleisteten Beiträge und Spenden gewährt. ³Die Ermäßigung für Beiträge und Spenden an den Verein wird erst wieder gewährt, wenn er sich mit eigenen Wahlvorschlägen an einer Wahl beteiligt hat. ⁴Die Ermäßigung wird in diesem Fall nur für Beiträge und Spenden gewährt, die nach Beginn des Jahres, in dem die Wahl stattfindet, geleistet werden.

²Die Ermäßigung beträgt 50 Prozent der Ausgaben, höchstens jeweils 825 Euro für Ausgaben nach den Nummer 1 und 2, im Fall der Zusammenveranlagung von Ehegatten höchstens jeweils 1 650 Euro. ³§ 10b Absatz 3 und 4 gilt entsprechend.

Anlage 2**Übersicht: Indizien zur Einordnung einer Tätigkeit als selbständige oder nichtselbständige Tätigkeit**

	Mögliche Indizien für nichtselbständige Tätigkeit{ XE "Arbeit:nichtselbständige" }	Mögliche Indizien für selbständige Tätigkeit{ XE "Arbeit:selbständige" }
1. Tätigkeitsmerkmale	persönliche Abhängigkeit, Weisungsgebunden hinsichtlich Ort, Zeit und Inhalt der Tätigkeit, Anleitung, Kontrolle von Arbeitsablauf, Arbeitsumfang, Arbeitszeit	In der Gestaltung der Arbeit weitgehend frei
	Dauertätigkeit	Kurzes Tätigwerden
	Haupttätigkeit	Nebentätigkeit
	Auftraggeber stellt Arbeitsmittel und Material	Auftraggeber stellt weder Arbeitsmittel noch Material
	Kein Kapitaleinsatz	Kapitaleinsatz
	Ein Auftraggeber	Mehrere Auftraggeber
	Persönliche Leistung, Vertretung unzulässig	Vertretung zulässig
	Tätigkeit in Betriebsräumen	Tätigkeit zu Hause
2. Entgeltbemessung	Feste Bezüge, zeitabhängige Zuschläge, Zulagen	Erfolgsabhängiges Entgelt, Provision
	Urlaubsanspruch	Kein Urlaubsanspruch
	Fortzahlung bei Krankheit	Kein Anspruch bei Krankheit
	Keine Risiken	Kostenrisiko, Unternehmerrisiko, Gewährleistungsrisiko, Vertragsstrafe
	Altersversorgung	Keine Altersversorgung durch Auftraggeber
	Sozialeinrichtungen	Keine Teilnahme an Sozialeinrichtungen
3. Parteiwille in Grenzfällen	Arbeitsvertrag	Freier Dienstvertrag, Werkvertrag, Werkleistungsvertrag
	Einbehaltung von Lohnsteuer und Sozialabgaben	Umsatzsteuer, Gewerbeanmeldung, Gewerbesteuer

Basierend auf: *Jörg Giloy*, Reizpunkte des Lohnsteuerrechts, Steuerrechtliche Vierteljahresschrift 1991, 46 f.

Anlage 3**Auszug aus der Tabelle des § 19 Abs. 2 Satz 3 EStG: Versorgungsfreibetrag{ XE
"Versorgungsfreibetrag" }**

Jahr des Versorgungs- beginns	Versorgungsfreibetrag in v. H. der Versorgungsbezüge	Versorgungsfreibetrag Höchstbetrag in Euro	Zuschlag zum Versorgungs- freibetrag in Euro
bis 2005	40,0	3000	900
ab 2006	38,4	2880	864
2007	36,8	2760	828
2008	35,2	2640	792
2009	33,6	2520	756
2010	32,0	2400	720
2011	30,4	2280	684
2012	28,8	2160	648
2013	27,2	2040	612
2014	25,6	1920	576
2015	24,0	1800	540
2016	22,4	1680	504
2017	20,8	1560	468
2018	19,2	1440	432
2019	17,6	1320	396
2020	16,0	1200	360
2021	15,2	1140	342
2022	14,4	1080	324
2023	13,6	1020	306
2024	12,8	960	288
2025	12,0	900	270
2026	11,2	840	252
2027	10,4	780	234
2028	9,6	720	216
2029	8,8	660	198
2030	8,0	600	180
2031	7,2	540	162
2032	6,4	480	144
2033	5,6	420	126
2034	4,8	360	108
2035	4,0	300	90
2036	3,2	240	72
2037	2,4	180	54
2038	1,6	120	36
2039	0,8	60	18
2040	0,0	0	0

Anlage 4**Auszug aus den Tabellen des § 22 Nr. 1 Satz 3 lit. a EStG: Besteuerungsanteil und Rentenbeginn**

Zu den in Satz 1 bezeichneten Einkünften gehören auch

a) Leibrenten und andere Leistungen,

aa) ...

³Der der Besteuerung unterliegende Anteil ist nach dem Jahr des Rentenbeginns und dem in diesem Jahr maßgebenden Prozentsatz aus der nachstehenden Tabelle zu entnehmen:

Jahr des Rentenbeginns	Besteuerungsanteil in %
bis 2005	50
ab 2006	52
2007	54
2008	56
2009	58
2010	60
2011	62
2012	64
2013	66
2014	68
2015	70
2016	72
2017	74
2018	76
2019	78
2020	80
2021	81
2022	82
2023	83
2024	84
2025	85
2026	86
2027	87
2028	88
2029	89
2030	90
2031	91
2032	92
2033	93
2034	94
2035	95
2036	96
2037	97
2038	98
2039	99
2040	100

bb) ...

⁴Der Ertrag des Rentenrechts (Ertragsanteil) ist aus der nachstehenden Tabelle zu entnehmen:

Vollendetes Lebensjahr bei Rentenbeginn	Ertragsanteil in %	Vollendetes Lebensjahr bei Rentenbeginn	Ertragsanteil in %
0 bis 1	59	51 bis 52	29
2 bis 3	58	53	28
4 bis 5	57	54	27
6 bis 8	56	55 bis 56	26
9 bis 10	55	57	25
11 bis 12	54	58	24
13 bis 14	53	59	23
15 bis 16	52	60 bis 61	22
17 bis 18	51	62	21
19 bis 20	50	63	20
21 bis 22	49	64	19
23 bis 24	48	65 bis 66	18
25 bis 26	47	67	17
27	46	68	16
28 bis 29	45	69 bis 70	15
30 bis 31	44	71	14
32	43	72 bis 73	13
33 bis 34	42	74	12
35	41	75	11
36 bis 37	40	76 bis 77	10
38	39	78 bis 79	9
39 bis 40	38	80	8
41	37	81 bis 82	7
42	36	83 bis 84	6
43 bis 44	35	85 bis 87	5
45	34	88 bis 91	4
46 bis 47	33	92 bis 93	3
48	32	94 bis 96	2
49	31	ab 97	1
50	30		

Anlage 5**Auszug aus der Tabelle des § 24a Satz 5 EStG: Altersentlastungsbetrag{ XE
"Altersentlastungsbetrag" }**

§ 24a Satz 5 EStG: Der maßgebende Prozentsatz und der Höchstbetrag des Altersentlastungsbetrags sind der nachstehenden Tabelle zu entnehmen:

Das auf die Vollendung des 64. Lebensjahres folgende Kalenderjahr	Altersentlastungsbetrag in % der Einkünfte	Altersentlastungsbetrag Höchstbetrag in Euro
2005	40,0	1.900
2006	38,4	1.824
2007	36,8	1.748
2008	35,2	1.672
2009	33,6	1.596
2010	32,0	1.520
2011	30,4	1.444
2012	28,8	1.368
2013	27,2	1.292
2014	25,6	1.216
2015	24,0	1.140
2016	22,4	1.064
2017	20,8	988
2018	19,2	912
2019	17,6	836
2020	16,0	760
2021	15,2	722
2022	14,4	684
2023	13,6	646
2024	12,8	608
2025	12,0	570
2026	11,2	532
2027	10,4	494
2028	9,6	456
2029	8,8	418
2030	8,0	380
2031	7,2	342
2032	6,4	304
2033	5,6	266
2034	4,8	228
2035	4,0	190
2036	3,2	152
2037	2,4	114
2038	1,6	76
2039	0,8	38
2040	0,0	0

Anlage 6**Steuersätze und Steuerklassen der Erbschaft- und Schenkungsteuer{ XE "Schenkungssteuer" }****§ 19 ErbStG: Steuersätze**

Die Erbschaftsteuer wird nach folgenden Prozentsätzen erhoben:

Wert des steuerpflichtigen Erwerbs (§ 10) bis einschließlich ... Euro	Prozentsatz in der Steuerklasse		
	I	II	III
75.000	7	15	30
300.000	11	20	30
600.000	15	25	30
6.000.000	19	30	30
13.000.000	23	35	50
26.000.000	27	40	50
über 26.000.000	30	43	50

§ 15 Abs. 1 ErbStG: Steuerklassen

Nach dem persönlichen Verhältnis des Erwerbers zum Erblasser oder Schenker werden die folgenden drei Steuerklassen unterschieden:

Steuerklasse I:

1. der Ehegatte und der Lebenspartner,
2. die Kinder und Stiefkinder,
3. die Abkömmlinge der in Nummer 2 genannten Kinder und Stiefkinder,
4. die Eltern und Voreltern bei Erwerben von Todes wegen;

Steuerklasse II

1. die Eltern und Voreltern, soweit sie nicht zur Steuerklasse I gehören,
2. die Geschwister,
3. die Abkömmlinge ersten Grades von Geschwistern,
4. die Stiefeltern,
5. die Schwiegerkinder,
6. die Schwiegereltern,
7. der geschiedene Ehegatte und der Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft;

Steuerklasse III:

alle übrigen Erwerber und die Zweckzuwendungen.

5. Literaturverzeichnis

Beck'sches Steuer- und Bilanzlexikon, Edition 2/2017, München (zitiert: Beck'sches Steuer- und Bilanzlexikon/"Bearbeiter")

Birk, Dieter: Rechtsgutachten über die Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung der Abgeordnetenbezüge und die Möglichkeit einer Überprüfung durch das BVerfG, erstattet im Auftrag der Zeitschrift Capital, des Bundes der Steuerzahler und des Deutschen Mittelstandsbundes, Münster 2000 (zitiert: „Birk, Rechtsgutachten“)

Blümich: EStG-KStG-GewStG, Kommentar, München, Loseblattsammlung, 119. Ergänzungslieferung, Stand: April 2017 (zitiert: Blümich/"Bearbeiter")

Braun, Werner; Jantsch, Monika; Klante, Elisabeth: Abgeordnetengesetz des Bundes – unter Einschluss des Europaabgeordnetengesetzes und der Abgeordnetengesetze der Länder – Kommentar, Berlin 2002 (zitiert: „Braun/Jantsch/Klante“)

Desens, Marc: Steuerprivilegien für Abgeordnete verfassungsrechtlich nicht angreifbar? Kritik am Urteil des BFH vom 11.9.2008, VI R 13/06, in: Deutsches Steuerrecht 2009, 727 ff. (zitiert: „Desens DStR 2009, 727“)

Dolzer, Rudolph; Waldhoff, Christian; Graßhof, Karin: Bonner Kommentar zum Grundgesetz, Heidelberg, Loseblattsammlung seit 1950, 160. Ergänzungslieferung, Stand: Mai 2013 (zitiert: Bonner Kommentar/"Bearbeiter")

Drysch, Thomas: Die steuerfreie Kostenpauschale für Bundestagsabgeordnete – ein verfassungswidriges Privileg!, in: Deutsches Steuerrecht 2008, 1217 ff (zitiert: „Drysch DStR 2008, 1217“)

Englisch, Joachim: Steuerprivileg für Bundestagsabgeordnete, in: Neue Juristische Wochenschrift 2009, 849 ff. (zitiert: „Englisch NJW 2009, 894“)

Giloy, Jörg: Reizpunkte des Lohnsteuerrechts, in: Steuerrechtliche Vierteljahresschrift 1991, 46 ff.

Hoven, Elisa: Entschädigungsleistungen an Abgeordnete des Deutschen Bundestages – Bewertung und Fortentwicklung der Reform vom 1. Januar 2008, in: Zeitschrift für Parlamentsfragen 2008, 233 ff. (zitiert: „Hoven ZParl 2008, 233“)

Hölscheidt, Sven: Das Recht der Parlamentsfraktionen, Rheinbreitbach 2001, zugl.: Kiel, Univ., Habilitationsschrift (zitiert: „Hölscheidt“)

Käß, Robert: Das Verbot gegenleistungsloser Zahlungen an Abgeordnete (§ 44 a Abs. 2 AbgG) nach der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts, in: Verwaltungsarchiv 2010, 457ff. (zitiert: „Käß, Verwaltungsarchiv 2010, 457ff“)

Kirchhof, Paul: Einkommensteuergesetz, 16. Auflage, Köln 2017 (zitiert: Kirchhof/"Bearbeiter")

-
- Lehmann, Sören: Politische Betätigung im Steuerrecht, in: Mitteilungen des Instituts für Deutsches und Internationales Parteienrecht und Parteienforschung 2011, 110 ff. (zitiert: Lehmann MIP 2011, 110)
- Littmann, Eberhard; Bitz, Horst; Pust, Hartmut: Das Einkommensteuerrecht, Kommentar zum Einkommensteuerrecht, Band 4, 15. Auflage, Stuttgart 2005, Loseblattsammlung, Stand: 99. Ergänzungslieferung (zitiert: Littmann/Bitz/Pust/“Bearbeiter“)
- Lohr, Axel: Die Besteuerung von Politikern, in: Deutsches Steuerrecht 1997, 1230 ff. (zitiert: „Lohr DStR 1997, 1230“)
- Maunz, Theodor; Dürig, Günter: Kommentar zum Grundgesetz, Band IV, München, Loseblattsammlung, 67. Ergänzungslieferung, Stand: November 2012 (zitiert: Maunz/Dürig/“Bearbeiter“)
- Melchior, Jürgen: Das Jahressteuergesetz 2009 im Überblick, in: Deutsches Steuerrecht 2009, 4 ff. (zitiert: „Melchior DStR 2009, 4“)
- Mittag, Jürgen: Wegmarke für die Parametrisierung der Europäischen Union: Die finanziellen Neuregelungen des europäischen Abgeordnetenstatuts, in: Zeitschrift für Parlamentsfragen 2006, S. 713 ff. (zitiert: „Mittag ZParl 2006, 713“)
- Rau, Günter; Dürrwächter, Erich: Kommentar zum Umsatzsteuergesetz, Band II, Köln, Loseblattsammlung, 172. Ergänzungslieferung, Stand: Juli 2017 (zitiert: Rau/Dürrwächter/“Bearbeiter“)
- Schenkel, Bastian: Einkünfte und Besteuerung der deutschen Abgeordneten in Europa, Bund und Ländern, Bochum 2008, zugl. Bochum, Univ., Dissertationsschrift (zitiert: „Schenkel“)
- Schmidt, Ludwig: Einkommensteuergesetz, 35. Auflage, München 2016 (zitiert: Schmidt/“Bearbeiter“)
- Stalbold, Reimer: Die steuerfreie Kostenpauschale der Abgeordneten, Berlin 2004, zugl.: Münster, Univ., Dissertationsschrift (zitiert: „Stalbold“)
- Thiele, Alexander: Das Europäische Steuerrecht – Eine Herausforderung für den nationalen Gesetzgeber, in: Zeitschrift für Europarechtliche Studien (zitiert: „Thiele ZEuS 2006, 41“)
- Tipke, Klaus: Rechtsschutz gegen Privilegien Dritter – Veranschaulicht an den Beispielen der Sonntags- und Nachtarbeitszuschläge sowie der Abgeordnetenkostenpauschale, in: Finanz-Rundschau Ertragsteuerrecht 2006, 949 ff. (zitiert: „Tipke FR 2006, 949“)
- Waldhoff, Christian: Rechtsgutachten zu der Frage der Verfassungsmäßigkeit der Steuerfreiheit der Aufwandsentschädigung für Abgeordnete des Deutschen Bundestags, erstattet für die Rechtsstellungskommission des Ältestenrates des Deutschen Bundestags, Bonn 2007 (zitiert: „Waldhoff, Rechtsgutachten“)
- Waldhoff, Christian: Die steuerfreie Kostenpauschale der Abgeordneten des Deutschen Bundestags, in: Finanz-Rundschau Ertragsteuerrecht 2007, 225 ff. (zitiert: „Waldhoff FR 2007, 225“)

Welti, Felix: Die soziale Sicherung der Abgeordneten des Deutschen Bundestags, der Landtage und der deutschen Abgeordneten im Europäischen Parlament, Berlin 1998, zugl.: Univ., Dissertationsschrift (zitiert: „Welti“)

Wernsmann, Rainer; Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung, in: Neue Juristische Wochenschrift 2009, 3681 ff. (zitiert: „Wernsmann NJW 2009, 3681“)

Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages, „‘Auskehr‘ von Gewinnanteilen im Sinne von Nr. 4 Satz 2 der Ausführungsbestimmungen zu den Verhaltensregelungen für Mitglieder des Deutschen Bundestages, Steuerrechtliche Betrachtung“, 2013, Az: WD 4 – 3000 – 081/13

Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages, „Einzelfrage zur steuerlichen Berücksichtigung von Aufwendungen für ärztliche Fortbildungsmaßnahmen während der Mandatsausübung“, 2012, Az.: WD 4 – 3000 – 120/12

Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages, „Umsatzsteuer für Wahlkreisbüros“, 2009, WD 4 – 3000 – 165/09

Wissenschaftliche Dienste des Deutschen Bundestages, „Zweitwohnungsteuer für Bundestagsabgeordnete“, 2007, Az.: WD 3 – 082/07

6. Stichwortverzeichnis

1%-Methode.....	15	Berliner	14
Abgeordnetenstatut	29, 34, 36	Fortbildung.....	44
Alterseinkünftegesetz.....	20, 51	Fraktionsbeiträge.....	13, 40
Altersentlastungsbetrag.....	51, 63	Fraktionsvorsitzende/r	16
Altersentschädigung	23	Funktionsträger/-in	20, 45
Altersversorgungssystem	32, 35	Geburtstagsempfang	18
Altersvorsorge	38	Gegenleistung	18, 44, 49
Amtsausstattung.....	12, 31, 33	Geschäftsführer/-in	
Amtszulage.....	11	Parlamentarische/r.....	16
Anstalten		Geschenk	17
öffentliche.....	45	Gesundheitsschaden	24
Arbeit		Günstigerprüfung	39
nichtselbständige.....	17, 46, 59	Gutachten	44, 49
selbständige	44, 46, 47, 59	Hinterbliebene.....	25, 36
Arbeitnehmerpauschbetrag.....	13, 17, 44, 46	Honorar.....	44, 45
Aufsichtsrat	45, 49	Informations- und Kommunikationssystem	
Aufwandsentschädigung.....	12, 45, 47	15, 33
Aufwendungen.....	12, 17, 31, 34, 37	Informationssystem	15, 33
Ausschuss	11, 20	Interessenvertretung.....	46, 49
Beirat	45, 49	Interview	45
Beratung	46, 49	Invalidität	35
Beruf.....	44, 47	Kinderbetreuungskosten	43
Beteiligung	47	Kleinunternehmer	49
Betriebsausgaben.....	37, 44	Kommunikationssystem.....	15, 32, 33
Bürgermeister/-in	47	Kontrollgremium	
Büro.....	12, 14, 32, 33	Parlamentarisches.....	11
Deutsche Bahn AG	14, 15, 33	Kostenpauschale	12
Diätengesetz	23, 28	Krankenversicherung	15, 24, 27, 39
Dienstfahrzeuge.....	14, 32, 33	Krankheitskosten.....	15, 24, 27, 32
Dienstreise.....	15, 31	Leistungsversprechen.....	18
Ehrenamt	47	Mahlzeiten.....	17
Einkünfte		Mandatsfahrt	14
mandatsbezogene.....	16	Mandatsreise	14
Einladung	13, 19	Mandatsträger/-in	13, 17, 37, 40
ELSTER	50	Minister/-in	17, 19
Enquete-Kommission	11, 20	Mitarbeiter/-in	13, 32, 43
Europaabgeordnetengesetz.....	29, 32, 35, 36	Mitgliedsbeiträge	40, 42
Fahrbereitschaft	14	Nachversicherung.....	25
Fahrdienst	14	Nebentätigkeit	17, 44
Fahrtenbuch	15	Notsituation.....	16
Fahrtkosten.....	13, 15, 34	Nutzungsvorteil.....	17, 45
Familienwohnsitz	14	Patenschaftsprogramm	43
Flug	14, 15, 34	Pensionsfonds	32, 35
Flughäfen		Pflegeversicherung	15, 39

Präsident/-in.....	11, 14, 20	Unterhaltszuschuss	25, 27
Privatfahrt	14	Unterkunft	12
Prozess.....	16	Unternehmer	49
Publikationen	44, 49	Untersuchungsausschuss	11
Regierungsamt.....	17	Urlaub.....	18
Reisekostenvergütung	15	Verbände	45
Reisen	12, 15, 31	Verhaltensregeln	19, 44, 46
Ruhegehalt	23, 35, 36	Verkehrsmittel.....	14, 15, 33
Sachleistung.....	14, 32, 33, 45	Verpflegung	12, 15
Sachspenden	40	Versicherungsschutz	32
Sachzuwendung.....	18, 42, 48	Versorgungsabfindung	23
Schäden.....	16	Versorgungsfreibetrag.....	21, 23, 26, 60
Schenkungssteuer.....	19, 48, 64	Verwaltungsrat	45, 49
Schlafwagen	14, 15, 34	Vizepräsident/-in.....	14, 20
Sonderausgaben	13, 20, 37, 48	Vorsitzende/r eines Arbeitskreises	16
Spenden	13, 18, 40, 42, 46, 48	Vorsorgeaufwendungen.....	38
Staatssekretär/-in		Vorstand	45, 49
Parlamentarische/r	16, 17, 19	Vorteil	
Stellvertreter/-in.....	11	geldwerter	15, 17, 18, 19
Sterbegeld.....	27	Vorträge	44, 49
Steuerermäßigung.....	13	Wahlkampfkosten.....	37
Steuererklärung.....	50	Wahlkreisbüro	12, 49
Steuerermäßigung	40, 58	Wahlprüfungsverfahren	13
Steuervorauszahlungen.....	51	Werbungskosten	17, 24, 27, 37, 44, 45, 46
Talkshow	45	Werbungskostenabzugsverbot.....	34
Tätigkeit		Wert	
ehrenamtliche.....	47	gemeiner	40, 48
kommunalpolitische.....	47	Zuwendungsbestätigungen	42
Taxi	14	Zwecke	
Überbrückungsgeld	25	gemeinnützige.....	41
Übergangsgeld.....	21, 35	steuerbegünstigte	41, 54
Übernachtung.....	15	Zweitwohnungsteuer	52
Umsatzsteuer.....	49		