

URL: <http://www.deloitte-tax-news.de/arbeitnehmerentsendung-personal/sozialversicherung/fg-duesseldorf-abtretung-von-kindergeld-an-den-arbeitgeber-als-negative-einnahmen-im-rahmen-von-nettolohnvereinbarungen.html>

 21.04.2023

Sozialversicherung

FG Düsseldorf: Abtretung von Kindergeld an den Arbeitgeber als negative Einnahmen im Rahmen von Nettolohnvereinbarungen

Die Abtretung von Kindergeldzahlungen an den Arbeitgeber im Rahmen einer Nettolohnvereinbarung mindern als negative Einnahmen in gleicher Weise wie die Rückzahlung von Arbeitslohn aufgrund der Abtretung einer Steuererstattung den zu versteuernden Bruttoarbeitslohn des Berechtigten.

Sachverhalt

Der Kläger ist Angestellter der B Ltd. in Japan und war im Rahmen einer befristeten Entsendung von Oktober 2017 bis August 2019 zur C GmbH (C) nach D-Stadt in Deutschland entsendet. Er erhielt sowohl von der japanischen Muttergesellschaft als auch von C Gehalt. Die Auszahlung erfolgte im Rahmen einer Nettolohnvereinbarung. Der Ehepartner sowie die gemeinsamen Kinder haben den Kläger während der Entsendung nach Deutschland begleitet. Sie wohnten gemeinsam in A-Stadt und wurden im Streitjahr gemeinsam zur Einkommensteuer veranlagt.

Die Kläger beantragten im Mai 2018 Kindergeld für die beiden Kinder der Eheleute. Im Rahmen des Kindergeldantrags verzichteten die Kläger auf eine Auszahlung zu ihren Gunsten und erklärten sich mit einer Auszahlung zu Gunsten der C GmbH einverstanden. Die Kläger begründeten diese Entscheidung unter Verweis auf die Tatsache, dass C für sämtliche Lohnsteuern eingetreten sei, die im Zusammenhang mit dem Einsatz des Klägers bei C angefallen sind.

Die zuständige Familienkasse setzte den Anspruch ab Januar 2018 fest und zahlte das Kindergeld für das Streitjahr auf ein Konto der C, welche das vereinnahmte Kindergeld in ihrer Finanzbuchhaltung gegen Personalaufwand verbuchte. Die C GmbH unterwarf den Bruttoarbeitslohn ohne Berücksichtigung der Kindergeldzahlung als negative Einnahmen dem inländischen Lohnsteuerabzug. Erst im Rahmen der Einkommensteuererklärung 2018 erklärten die Kläger schließlich einen um das abgetretene Kindergeld gekürzten Bruttoarbeitslohn.

Das beklagte Finanzamt verwehrte eine Kürzung des Bruttoarbeitslohns um das Kindergeld und wies den darauffolgenden Einspruch als unbegründet ab. Zur Begründung führte das Finanzamt aus, dass das Kindergeld kein Entgelt für die Arbeitsleistung des Arbeitnehmers sei, sondern eine Steuervergütung. Der Anspruch auf Zahlung von Kindergeld stehe in keinem Veranlassungszusammenhang zu dem Arbeitsverhältnis und werde auch nicht als Entlohnung für die Zurverfügungstellung der persönlichen Arbeitskraft gewährt.

Die Steuerpflichtigen erhoben daraufhin Klage beim FG und beantragten die Abtretung der Kindergeldzahlungen an den Arbeitgeber, entsprechend der Abtretung sonstiger Steuererstattungsansprüche an den Arbeitgeber im Rahmen einer Nettolohnvereinbarung, als Rückzahlung von Arbeitslohn (negative Einnahmen) zu behandeln.

Entscheidung

Der Klage der Steuerpflichtigen wurde vom FG stattgegeben. Die Auszahlung des Kindergeldes an C sind als negative Einnahmen bei den Einkünften des Klägers aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG) zu berücksichtigen. Nach höchstrichterlicher Rechtsprechung handelt es sich bei Einkommensteuererstattungen im Rahmen einer Nettolohnvereinbarung um die Rückzahlung von überzahltem Arbeitslohn, die als negative Einnahmen oder Werbungskosten zu berücksichtigen sind (BFH-Urteil vom 30.07.2009). Die Auszahlung des Kindergeldes an den Arbeitgeber ist steuerlich ebenfalls wie eine Rückzahlung von Arbeitslohn zu behandeln.

In der Urteilsbegründung führt das FG aus, dass die Auszahlung des Kindergeldes an C mit einer Arbeitslohnrückzahlung wirtschaftlich vergleichbar sei, obwohl die vom BFH entwickelten Grundsätze zur Behandlung von Einkommensteuererstattungen als negative Einnahmen im Zusammenhang mit Nettolohnvereinbarungen nicht ohne weiteres auf die

Abtretung des Kindergelds übertragbar sind, da das Kindergeld eben keine Einkommensteuererstattung, sondern eine Steuervergütung darstellt.

Die Auszahlung des Kindergelds an den Arbeitgeber hat jedoch zu einem Güterabfluss beim Kläger geführt, wobei der Zahlungsweg, hier: abgekürzt direkt von der Familienkasse an den Arbeitgeber, nicht entscheidend ist. Ebenso ist die Zahlung als „actus contrarius“ zur Lohnzahlung anzusehen, in dem sich der durch die Lohnzahlung begründete Veranlassungszusammenhang fortsetzt. Der Veranlassungszusammenhang ergibt sich hier durch die Auszahlung des Kindergelds an den Arbeitgeber aufgrund der Nettolohnvereinbarung. Andere Gründe für die Auszahlung des Kindergelds an den Arbeitgeber sind nach Auffassung des FG nicht ersichtlich und praktisch nicht vorstellbar.

Es wird weiterhin vom FG als wirtschaftlich nachvollziehbar angesehen, dass das Kindergeld im Rahmen der Nettolohnvereinbarung wie eine Einkommensteuererstattung behandelt werden sollte. Denn es handele sich wirtschaftlich gesehen bei den laufenden Kindergeldzahlungen um eine Art „Vorauszahlung“ des Fiskus auf eine mögliche spätere einkommensteuerrechtliche „Kinderentlastung“. Der Steuerpflichtige kann im Ergebnis nur über den um das Kindergeld gekürzten Bruttoarbeitslohn verfügen, so dass auch nur die entsprechend gekürzten Einnahmen zu versteuern sind.

Betroffene Normen

§ 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG, § 31 Satz 3 EStG

Streitjahr 2018

Anmerkungen

Die Frage, ob die Rückzahlung von Arbeitslohn als Werbungskosten oder negative Einnahmen zu behandeln ist, wurde bisher noch nicht höchstrichterlich geklärt. Das FG bekundet nachrangig die Auffassung in dem Urteil, dass die Rückzahlung von Arbeitslohn zu negativen Einnahmen führt, allein schon wegen der Einordnung der Rückzahlung als „actus contrarius“ zur Lohnzahlung. Im vorliegenden Sachverhalt war die Zuordnung jedoch unerheblich, da die Werbungskosten den Arbeitnehmerpauschbetrag bereits übersteigen.

Die Revision ist zugelassen. Das Verfahren ist derzeit als Musterverfahren unter dem Aktenzeichen VI R 26/21 beim BFH anhängig. Die folgenden Fragen stehen dabei im Mittelpunkt:

- Ist der Bruttoarbeitslohn bei einer Nettolohnvereinbarung betragsmäßig um das Kindergeld zu reduzieren, wenn das Kindergeld vereinbarungsgemäß an den Arbeitgeber ausgezahlt wird?
- Ist die Auszahlung des Kindergelds an den Arbeitgeber wirtschaftlich mit einer Steuererstattung an den Arbeitgeber bzw. mit einer Lohnrückzahlung vergleichbar?

Fundstellen

Finanzgericht Düsseldorf, Urteil vom 11.11.2021, [14 K 2577/20 E](#).

BFH, anhängiges Verfahren, [VI R 26/21](#).

Weitere Fundstellen

BFH, Urteil vom 30.07.2009, VI R 29/06, BStBl. II 2010, 148, siehe Zusammenfassung in den [Deloitte Tax-News vom 27.11.2009](#).

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.