

Bundesleitung

Friedrichstraße 169/170
D-10117 Berlin

Telefon 030.40 81-40
Telefax 030.40 81-4999
post@dbb.de
www.dbb.de

dbb beamtenbund und tarifunion Friedrichstraße 169/170 10117 Berlin

An die
Mitgliedsgewerkschaften
des dbb

- je besonders -

17.08.2007
GB 4-Heß/Je
Durchwahl: 5330
Info Nr. 59/2007

Vorläufige Steuerfestsetzung bezüglich Rentenbesteuerung

Sehr geehrte Kolleginnen und Kollegen,

das Bundesministerium der Finanzen hat im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder mit BMF-Schreiben vom 3. August 2007 (GZ: IV A 4 – S 0338/07/0003) mitgeteilt, dass die Festsetzung der Einkommensteuer für den Bezug von Leibrenten für Veranlagungszeiträume ab 2005 vorläufig ist.

Der sogenannte Vorläufigkeitsvermerk umfasst sämtliche Leibrentenarten im Sinne des § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG. Dazu gehören Leibrenten und andere Leistungen, die aus der gesetzlichen Rentenversicherung, den landwirtschaftlichen Alterskassen, den berufsständischen Versorgungseinrichtungen und Rentenversicherungen im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe b EStG (z.B. Berufsunfähigkeitsrenten, Erwerbsminderungsrenten oder Hinterbliebenenrenten) erbracht werden, soweit sie der Besteuerung unterliegen.

Hintergrund ist eine Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts (Az.: 2 BvL 17/99) zur Besteuerung der Alterseinkünfte, in der der Gesetzgeber aufgefordert worden war, die ungleiche Besteuerung von Renten und Pensionen zu beheben. Mit der Einführung des Alterseinkünftegesetzes zum 1. Januar 2005 hat der Gesetzgeber in Umsetzung des Verfassungsurteils die Besteuerung der Renten verschärft.

Das jetzt veröffentlichte BMF-Schreiben bedeutet, dass steuerpflichtige Rentner keine Einsprüche gegen ihre Einkommensteuerbescheide hinsichtlich der Rentenbesteuerung erheben müssen. Vielmehr können insoweit höchstrichterliche Entscheidungen zu der Thematik abgewartet werden, hier ist bereits ein Revisionsverfahren beim Bundesfinanzhof (Az.: X R 15/07) anhängig.

Mit kollegialen Grüßen

Klaus Dauderstädt
stellvertretender Bundesvorsitzender