L 12 AL 132/05

Land
Nordrhein-Westfalen
Sozialgericht
LSG Nordrhein-Westfalen
Sachgebiet
Arbeitslosenversicherung
Abteilung
12
1. Instanz
SG Köln (NRW)
Aktenzeichen
S 4 AL 170/04
Datum
16.03.2005
2. Instanz
LSG Nordrhein-Westfalen
Aktenzeichen
L 12 AL 132/05
Datum
26.04.2006
3. Instanz
Bundessozialgericht
Aktenzeichen

-
Datum

-
Kategorie
Urteil

Die Berufung der Klägerin gegen das Urteil des Sozialgerichts Köln vom 16.03.2005 wird zurückgewiesen. Außergerichtliche Kosten sind auch im Berufungsverfahren nicht zu erstatten. Die Revision wird nicht zugelassen.

Tatbestand:

Streitig ist im Berufungsverfahren noch, ob bei der Berechnung des der Klägerin ab 26.06.2004 gezahlten Arbeitslosengeldes (Alg) statt der Leistungsgruppe D die Leistungsgruppe A zugrunde zu legen ist.

Die 1947 geborene, verheiratete Klägerin war seit 01.09.1966 als Fachkraft für Verkauf bei der M AG in L beschäftigt gewesen. Das Beschäftigungsverhältnis endete durch den am 16.06.2003 geschlossenen Vertrag zur Frühpensionierung am 30.09.2003, wonach der Klägerin eine Abfindung in Höhe von 123.380,97 EUR gezahlt und diese auf ihren ausdrücklichen Wunsch im Januar 2004 nach Abführung der anfallenden Lohnsteuer in Form eines Einmalbetrags auf ein von ihr angegebenes Konto überwiesen wurde. Auf der Lohnsteuerkarte der Klägerin für das Jahr 2003 war zunächst die Steuerklasse V ohne Kinderfreibetrag und ab 01.08.2003 die Steuerklasse IV mit Kinderfreibetrag eingetragen. Nach der Arbeitslosmeldung zum 01.10.2003 gab die Klägerin in ihrer Erklärung zum Steuerklassenwechsel vom 17.10.2003 dazu an, dass ihr Bruttoarbeitsentgelt im August 2003 3.422,21 EUR und das ihres Ehemannes 6.062,55 EUR betragen habe.

Mit Bescheiden vom 20.02.2004 stellte die Beklagte zum Einen wegen Lösung des Beschäftigungsverhältnisses und Herbeiführung von Arbeitslosigkeit den Eintritt einer Sperrzeit vom 01.10.2003 bis 23.12.2003 und zum Anderen wegen Zahlung einer Entlassungsschädigung und Beendigung des Arbeitsverhältnisses ohne Einhaltung einer der ordentlichen Kündigungsfrist des Arbeitgebers entsprechenden Frist das Ansuchen auf Alg der Klägerin bis 25.06.2004 fest. Mit einem dritten und vierten Bescheid vom 20.02.2004 bewilligte die Beklagte der Klägerin ab 26.06.2004 Alg nach Leistungsgruppe D und stellte fest, dass es trotz Wechsels der Lohnsteuerklasse zum 01.08.2003 bei der Zuordnung zur Leistungsgruppe D verbleibe, weil die neuen Lohnsteuerklassen nicht dem Verhältnis der monatlichen Arbeitsentgelte beider Ehegatten entsprächen. Auch gegen die letztgenannten Bescheide erhob die Klägerin Widerspruch mit der Begründung, die gültige tatsächlich eingetragene Steuerklasse IV müsse bei der Berechnung des Alg berücksichtigt werden.

Mit ihrem dritten Widerspruchsbescheid vom 10.05.2004 wies die Beklagte diesen Widerspruch mit der Begründung zurück, die ab 01.08.2003 eingetragene Steuerklasse könne nicht berücksichtigt werden, weil der Steuerklassenwechsel nicht zweckmäßig gewesen sei. Die neu eingetragenen Steuerklassen hätten nicht dem Verhältnis der monatlichen Arbeitsentgelte beider Ehegatten entsprochen. Bei den monatlichen Bruttoeinnahmen von 3.422,21 EUR und 7.572,00 (richtig: 6.062,55) EUR führe die gewählte Steuerklassenkombination zum höchsten gemeinsamen Lohnsteuerabzug.

Am 07.06.2004 hat die Klägerin auch gegen die Bescheide vom 20.02.2004 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 10.05.2004, mit denen Alg ab 26.06.2004 unter Berücksichtigung der Leistungsgruppe D bewilligt worden war, vor dem Sozialgericht (SG) Köln Klage erhoben. Sie hat die Auffassung vertreten, dass der Steuerklassenwechsel zu berücksichtigen sei. Zweck des ab 01.01.2005 aufgehobenen [§ 137 Abs. 4 Sozialgesetzbuch Drittes Buch \(SGB III\)](#) sei offensichtlich das Ersparen von Leistungsentgelten zugunsten der Beklagten. Die Vorschrift sei wegen Verstoßes gegen höherrangiges Recht, insbesondere gegen [Artikel 6 Abs. 1](#), 12 und 14 Grundgesetz (GG), nicht anwendbar. Im Übrigen habe sie (die Klägerin) im Hinblick auf die hohe Abfindung im Jahre 2003 ein weitaus höheres lohnsteuerpflichtiges Einkommen als ihr Ehemann erzielt.

Die Klägerin hat im vom SG zur gemeinsamen Verhandlung und Entscheidung verbundenen Klageverfahren beantragt,

die Beklagte unter Aufhebung des Bescheides vom 20.02.2004 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 10.05.2004 (Widerspruchsnummer: 1577/04), des Bescheides vom 20.02.2004 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 10.05.2004 (Widerspruchsnummer: 1578/04) sowie Abänderung des Bescheides vom 20.02.2004 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 10.05.2004 (Widerspruchsnummer: 1379/04) zur Bewilligung von Arbeitslosengeld ab dem 01.02.2004 nach der Leistungsgruppe A zu verurteilen.

Die Beklagte hat beantragt,

die Klage abzuweisen.

Sie hat an ihrer in den angefochtenen Bescheiden vertretenen Auffassung festgehalten.

Mit Urteil vom 16.03.2005 hat das SG die Klage abgewiesen. Zur Begründung der Abweisung der Klage betreffend der Nichtberücksichtigung der Leistungsgruppe A bei der Berechnung des Alg hat es ausgeführt, die Beklagte habe der Klägerin zu Recht Alg ab 26.06.2004 nach der Leistungsgruppe D (entsprechend Steuerklasse V) bewilligt. Der ab 01.08.2003 vorgenommene Steuerklassenwechsel der Klägerin von der Steuerklasse V in IV könne gemäß [§ 137 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 SGB III](#) nicht berücksichtigt werden, weil die neuen Steuerklassen nicht dem Verhältnis der monatlichen Arbeitsentgelte der Ehegatten entsprochen hätten. Bei monatlichen Arbeitsentgelten in Höhe von 3.422,21 EUR (Klägerin) und 7.572,00 (richtig: 6.062,55) EUR (Ehegatte) hätte nämlich die Kombination der Steuerklassen V (Klägerin) und III (Ehegatte) zu dem geringsten steuerlichen Abzug geführt. Entscheidend für die Beurteilung der Zweckmäßigkeit eines Steuerklassenwechsels sei das Verhältnis der monatlichen Arbeitsentgelte der Ehegatten. Unerheblich sei daher, dass die Steuerklassen offenbar im Hinblick auf die Abfindung der Klägerin gewechselt worden seien. Im Gegensatz zu deren Auffassung habe das Gericht keine verfassungsrechtlichen Bedenken bezüglich des [§ 137 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 und Nr. 2 SGB III](#). Entscheidend hierfür sei, dass der Steuerklassenwechsel vorliegend auf einer freien Willensentscheidung der Ehegatten beruhe, auf die die Beklagte keinen Einfluss habe und die auch nicht etwa durch eine unzutreffende Beratung durch die Beklagte beeinflusst worden sei. Lediglich in derartigen Fällen habe das Bundessozialgericht (BSG) verfassungsrechtliche Bedenken an der genannten Regelung geäußert. Nach Auffassung des SG sei die unterschiedliche Beurteilung eines Steuerklassenwechsels durch das Arbeitsförderungs- und das Steuerrecht arbeitsförderungsrechtlich geboten, um eine Änderung (Manipulation) des im maßgebenden Zeitpunkt der Entstehung des Anspruchs erzielten und zu ersetzenden Leistungsentgelts durch einen steuerrechtlich zulässigen Lohnsteuerklassenwechsel der Ehegatten zu vermeiden. [§ 137 Abs. 4 Satz 1 SGB III](#) sei auch nicht etwa ersatzlos aufgehoben worden, sondern finde sich ab dem 01.01.2005 in [§ 133 Abs. 3 SGB III](#) (neu gefasst durch das Gesetz vom 23.12.2003 - [BGBl. I 2848](#)) wieder.

Gegen das ihr am 04.05.2005 zugestellte Urteil hat die Klägerin am 31.05.2005 Berufung eingelegt, mit der sie sich nicht mehr gegen den Eintritt einer Sperrzeit und gegen das Ruhen des Anspruchs wegen der ihr gezahlten Entlassungsschädigung wendet. Sie ist der Ansicht, die Entscheidung des SG im Hinblick auf die Nichtanerkennung des Lohnsteuerklassenwechsels sei rechtsfehlerhaft und daher aufzuheben. Zunächst sei festzustellen, dass ihr Lohnsteuerklassenwechsel jedenfalls für das Jahr 2004 mehr als sinnvoll, steuerlich sogar geboten gewesen sei. Aufgrund der von der M AG gezahlten Abfindung habe sie ausweislich der Lohnsteuerkarte des Jahres 2004 knapp 30.000,00 EUR mehr als ihr Ehemann verdient. Wenn die angegriffene Vorschrift von den monatlichen Arbeitsentgelten beider Ehegatten spreche, sei das Gesetz ihrer Ansicht nach so auszulegen, dass das Jahresgehalt durch 12 zu teilen sei, denn daran orientiere sich auch der Lohnsteuerjahresausgleich und die steuerliche Veranlagung auf die die Nr. 1 des [§ 137 Abs. 4 SGB III](#) Bezug nehme. Einkommensschwankungen über das Jahr hinweg dürften jedenfalls eine zulässige Lohnsteuerwahlmöglichkeit nicht einschränken und auch arbeitsförderungsrechtlich nicht zum Nachteil reichen. Die Nichtgewährung von Leistungen nach Leistungsgruppe A im Falle eines Ehegatten verstoße gegen [Artikel 6 Abs. 1](#) und [Artikel 3 GG](#). Eine Nichtwahrnehmung der Leistungsgruppe A treffe nur Ehegatten, Alleinstehende könnten so gar nicht benachteiligt werden. Der Eingriff in die Schutzbereiche von [Artikel 12](#) und [14 GG](#) durch die Nichtanerkennung des Steuerklassenwechsels könne auch nicht durch die bisherige Rechtsprechung des BSG als ausgeräumt angesehen werden. Die streitgegenständliche Norm sei nicht aus Verwaltungspraktikabilitätsgründen eingeführt worden, sondern um Missbrauch zu vermeiden. Ein Missbrauch ihrerseits sei nicht zu erkennen. Dass sie mit dem Steuerklassenwechsel nur das begehre, was jeder Alleinstehende erhalte, der genau die gleichen Beiträge eingezahlt habe wie sie, könne kein Missbrauch sein. Die Rechtsfrage zu [§ 137 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 SGB III](#) in den Fällen, in denen der Steuerklassenwechsel offensichtlich nicht rechtsmißbräuchlich war, sei vom BSG bis heute noch nicht geklärt worden.

Die Klägerin beantragt,

das Urteil des Sozialgerichts Köln vom 16.03.2005 zu ändern und die Beklagte unter Aufhebung der Bescheide vom 20.02.2004 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 10.05.2004 zu verurteilen, ihr Arbeitslosengeld ab 26.06.2004 nach Leistungsgruppe A zu gewähren.

Die Beklagte beantragt,

die Berufung zurückzuweisen.

Sie hält das erstinstanzliche Urteil auch im Hinblick auf den verbliebenen Streitgegenstand für zutreffend.

Wegen der weiteren Einzelheiten des Sach- und Streitstandes wird auf den Inhalt der Gerichtsakte verwiesen. Auf den Inhalt der die Klägerin betreffenden Verwaltungsakte der Beklagten, der ebenfalls Gegenstand der mündlichen Verhandlung gewesen ist, wird Bezug genommen.

Entscheidungsgründe:

Die zulässige Berufung ist unbegründet. Zu Recht hat das SG die Klage abgewiesen. Die angefochtenen Bescheide vom 20.02.2004 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 10.05.2004, mit denen die Beklagte der Klägerin ab 26.05.2004 Alg nach Leistungsgruppe D

bewilligte, sind rechtmäßig und beschweren die Klägerin nicht im Sinne von [§ 54 Abs. 2 Satz 1](#) Sozialgerichtsgesetz (SGG).

Die Beklagte hat, was allein noch streitig ist, das materielle Leistungsrecht auch insoweit richtig angewandt, als sie der Berechnung des der Klägerin zustehenden Alg die auf ihrer Lohnsteuerkarte zu Beginn des Jahres 2003 eingetragene Lohnsteuerklasse V (Leistungsgruppe D) zugrunde gelegt hat.

Welche Steuerklasse für die Zuordnung zu den Leistungsgruppen maßgebend ist, ergibt sich aus [§ 137 SGB III](#) in der bis 31.12.2004 geltenden Fassung (nunmehr [§ 133 SGB III](#)). Nach dem Grundsatz des [§ 137 Abs. 3 SGB III](#) richtet sich die Zuordnung nach der Lohnsteuerklasse, die zu Beginn des Kalenderjahres, in dem der Anspruch entstanden ist, auf der Lohnsteuerkarte des Arbeitslosen eingetragen war (vgl. BSG [SozR 4100 § 113 Nr. 8](#) S. 49; BSG-Urteil vom 31.03.2002 - [B 7 AL 46/01 R](#) -). Maßgebend für die Alg-Bewilligung ab 26.06.2004 war danach die am 01.01.2003 auf der Lohnsteuerkarte der Klägerin eingetragene Lohnsteuerklasse V, weil der Anspruch der Klägerin auf Alg bereits am 01.10.2003 entstanden war und lediglich wegen der Sperrzeit und des Erhalts der Abfindung ruhte. Spätere Änderungen der eingetragenen Lohnsteuerklasse werden gemäß [§ 137 Abs. 3 Satz 2 SGB III](#) mit Wirkung des Tages berücksichtigt, an dem erstmals die Voraussetzungen für die Änderungen vorliegen. Für den Steuerwechsel bei Ehegatten gilt [§ 137 Abs. 4 SGB III](#). Danach werden die neu eingetragenen Lohnsteuerklassen von dem Tag an berücksichtigt, an dem sie wirksam werden, wenn 1. die neu eingetragenen Lohnsteuerklassen dem Verhältnis der monatlichen Arbeitsentgelte beider Ehegatten entsprechen oder 2. sich aufgrund der neu eingetragenen Lohnsteuerklassen ein Alg ergibt, das geringer ist als das Alg, das sich ohne den Wechsel der Lohnsteuerklassen ergäbe.

Im Falle der Klägerin lag keine dieser beiden Alternativen vor. Die Voraussetzungen der Nr. 2 sind - bezogen allein auf die Klägerin - ersichtlich nicht gegeben, weil der Wechsel von der Lohnsteuerklasse V zur Lohnsteuerklasse IV nicht zu einem niedrigeren, sondern zu einem höheren Alg der Klägerin führen würde. Die Voraussetzungen der Nr. 1 sind ebenfalls nicht erfüllt. Die neu eingetragenen Lohnsteuerklassen entsprechen nicht dem Verhältnis der monatlichen Arbeitsentgelte der Klägerin (3.422,21 EUR) und ihres Ehemannes (6.062,55 EUR). Bei diesen Bruttoarbeitsentgelten führt die Lohnsteuerklassenkombination IV/IV auch nicht, was aber zumindest erforderlich wäre (vgl. BSG-Urteil vom 04.09.2001 - [B 7 AL 84/00 R](#) -), zu einem geringeren Lohnsteuerabzug als die Lohnsteuerkombination III (Ehemann)/V (Klägerin). Die der Klägerin im Januar 2004 gezahlte Entlassungsentschädigung in Höhe von 123.380,97 EUR führt dabei zu keinem anderen Ergebnis, denn sie ist nicht zu berücksichtigen. Zwar entspräche die im Januar 2004 in den Lohnsteuerkarten eingetragene Steuerklassenkombination IV/IV insoweit möglicherweise noch dem Verhältnis der Arbeitsentgelte der Ehegatten, als sie zumindest zu einem geringeren gemeinsamen Lohnsteuerabzug führen würde (vgl. BSG, a.a.O.), obwohl die Klägerin im Jahre 2004 aufgrund der Abfindungszahlung sogar ein weit höheres lohnsteuerpflichtiges Einkommen als ihr Ehemann hatte. Jedoch sind mit den ins Verhältnis gesetzten "monatlichen Arbeitsentgelten" zum Einen nicht nur nicht monatliche Arbeitsentgelte im Jahresdurchschnitt gemeint, sondern zum Anderen auch nicht die Arbeitsentgelte eines späteren Zeitpunkts als dem des Wirksamwerdens der neuen Lohnsteuerklassen. Denn das Zusammenfallen der nach dem SGB III leistungsrechtlichen Berücksichtigung der geänderten Steuerklassen mit ihrem steuerrechtlichen Wirksamwerden folgt nicht nur aus dem eindeutigen Wortlaut des [§ 137 Abs. 4 Satz 1 SGB III](#) (" ..., so werden die neu eingetragenen Lohnsteuerklassen von dem Tage an berücksichtigt, ab dem sie wirksam werden, ... "), sondern ergibt sich auch daraus, dass eine zeitnahe leistungsrechtliche Berücksichtigung und damit ein im Interesse des Leistungsempfängers liegender zeitnaher Erhalt der Leistung häufig nicht möglich wäre, wenn zunächst ein Monatsdurchschnittsentgelt zu ermitteln wäre. Insbesondere kommt aber auch eine zeitlich spätere Berücksichtigung als im Zeitpunkt des Wirksamwerdens des Steuerklassenwechsels deshalb nicht in Betracht, weil es für die Massenverwaltung der Beklagten vom Verwaltungsaufwand her ausgeschlossen ist, Monat für Monat erneut zu überprüfen, ob die Zweckmäßigkeit der neuen Lohnsteuerklassenkombination inzwischen eingetreten ist.

Die verfassungsrechtlichen Bedenken der Klägerin gegen [§ 137 Abs. 4 SGB III](#) werden auch vom Senat nicht geteilt. Zur Begründung verweist der Senat zunächst auf die dazu vom SG in den Entscheidungsgründen gemachten Ausführungen, denen er sich anschließt. Ein von der Klägerin geltend gemachter Verstoß gegen den Gleichheitsgrundsatz nach [Artikel 3 GG](#) mit der Formulierung "eine Nichtwahrnehmung der Leistungsgruppe A trifft nur Ehegatten, Alleinstehende können so gar nicht benachteiligt werden", ist schon deshalb nicht nachvollziehbar, weil nicht ersichtlich ist und auch nicht dargelegt wird, warum eine Gleichbehandlung von Ehegatten mit Alleinstehenden für erforderlich gehalten wird. Zudem können auch Ehegatten Leistungen unter Berücksichtigung der Leistungsgruppe A (Lohnsteuerklasse I oder IV) erhalten, wenn die Voraussetzungen dafür vorliegen, dass nämlich die Lohnsteuerklassenkombination IV/IV für die Ehegatten zweckmäßig ist, also dem Verhältnis der monatlichen Arbeitsentgelte entspricht, was vorliegend - wie dargelegt - aber eben nicht der Fall ist. Ebensowenig ersichtlich ist ein Verstoß gegen [Artikel 14 GG](#). Denn weder aus [Artikel 3 GG](#) noch aus [Artikel 14 GG](#) lässt sich ableiten, dass "durch Beiträge erkaufte Leistungen voll zu gewähren" sind. Zwar fällt der Anspruch auf Alg jedenfalls dann, wenn alle gesetzlichen Voraussetzungen für dessen Bezug vorliegen, unter den Schutzbereich des [Artikel 14 GG](#). Da sich der Gesetzgeber aber aus Gründen der Verwaltungspraktikabilität und im Hinblick auf eine zügige Feststellung der Leistungshöhe für eine Pauschalierung entscheiden kann und das Bundesverfassungsgericht es demgemäß im Grundsatz gebilligt hat, dass Lohnabzüge für die Berechnung des Nettolohnes nicht individuell ermittelt werden, geht der Senat davon aus, dass [§ 137 Abs. 4 SGB III](#) verfassungsrechtlich nicht zu beanstanden ist und auch keiner einschränkenden - verfassungskonformen - Auslegung bedarf (vgl. BSG-Urteil vom 28.11.2002 - [B 7 AL 36/01 R](#) - zu [§ 113 Abs. 2 AFG](#)). Schließlich bestehen auch im Hinblick auf [Artikel 6](#) und [Artikel 12 GG](#) verfassungsrechtlich keine Bedenken. Dass die Leistungsgruppenzuordnung bei der Bewilligung von Alg oder Arbeitslosenhilfe vom Schutzbereich des Grundrechts der freien Wahl und Ausübung des Berufs nach [Artikel 12 Abs. 1 GG](#) erfasst wird, ist weder ersichtlich noch von der Klägerin dargelegt. Auch der Schutzbereich des [Artikel 6 GG](#), wonach Ehe und Familie unter den besonderen Schutz der staatlichen Ordnung gestellt sind, geht jedenfalls nicht so weit, dass der Schutzbereich schon dann verletzt ist, wenn Ehepaaren und Familien nicht jedwede denkbare Begünstigung zugute kommt.

Die Kostenentscheidung folgt aus [§ 193 SGG](#).

Die Revision war nicht zuzulassen, weil die Voraussetzungen dafür nicht vorliegen ([§ 160 Abs. 2 Nr. 1 oder 2 SGG](#)).

Rechtskraft

Aus

Login

NRW

Saved

2006-11-15