

Vorwort

Im Handbuch für Lohnsteuer und Sozialversicherung 2022 sind die für die Lohnabrechnung bedeutsamen Änderungen der bis zum 1.1.2022 im Bundesgesetzblatt veröffentlichten Gesetze und Verordnungen aus dem Bereich des Steuer- und Sozialversicherungsrechts eingearbeitet. Dabei sind insbesondere das Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz, das Fondsstandortgesetz und das Körperschaftsteuermodernisierungsgesetz sowie viele andere Gesetze berücksichtigt. Ebenfalls berücksichtigt sind die neuen Lohnsteuer-Hinweise 2022 sowie die neuen Verwaltungsvorschriften.

Nur einige wenige Neuerungen im Überblick:

- Neues zur Kraftfahrzeuggestellung einschließlich der Pauschalierung von Fahrtkostenzuschüssen
- Aktuelles zur betrieblichen Altersversorgung
- Neue Beitragsbemessungsgrenzen und Sachbezugswerte
- Aktuelles zum steuerlichen Reisekostenrecht
- Aktuelles zur Berechnung der Vorsorgepauschale beim Lohnsteuerabzug
- Aktuelles zur geringfügigen Beschäftigung
- Neues zu Vermögensbeteiligungen/Mitarbeiterbeteiligung
- Aktuelles zur Abgrenzung von Bar- und Sachlohn sowie Anhebung der 44,-€-Monatsfreigrenze auf 50,- €
- Aktuelles zu Umzugskosten
- Steuerfreistellung von Unterstützungsleistungen (Corona-Hilfen Arbeitnehmer)
- Neues zur Lohnpfändung
- Neues zum Statusfeststellungsverfahren
- Lohnsteuerliche Aspekte des Körperschaftsmodernisierungsgesetzes

1. Inhalt

1.	Grundsätzliches zur Lohnsteuer, Kirchensteuer und Sozialversicherung	9
1.1	Welche Rechtsgrundlagen sind für den Lohnsteuerabzug maßgebend?	9
1.2	Wie verhält sich die Lohnsteuer zur Einkommensteuer?	9
1.3	Wie wird die beim Lohnsteuerabzug zu viel erhobene Lohnsteuer erstattet?	10
1.4	Was bezweckt das Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren?	10
1.5	Was bezweckt ein Hinzurechnungsbetrag?	11
1.6	Welche Steuerklasse wird bescheinigt?	11
1.7	Wie sind die Steuerklassen aufgebaut?	14
1.8	Was bewirkt das Faktorverfahren?	15
1.9	Wie setzt sich der Gesamtsozialversicherungsbeitrag zusammen?	17
1.10	Welche Beitragsbemessungsgrenzen gelten?	18
1.11	Von wem sind die Sozialversicherungsbeiträge aufzubringen?	18
1.12	Wer ist versicherungspflichtig?	20
1.13	Wer ist für den Einzug des Gesamtsozialversicherungsbeitrags zuständig?	23
1.14	Was gilt hinsichtlich der Insolvenzgeldumlage?	23
2.	Arbeitnehmertätigkeit	25
2.1	Wer ist steuerlich Arbeitnehmer?	25
2.2	Welche Verfahren bieten sich zur Feststellung der steuerlichen Arbeitnehmereigenschaft an?	27
2.3	Wer ist Arbeitnehmer im Sinne des Sozialversicherungsrechts?	27
2.4	Wie wird die Versicherungspflicht festgestellt?	28
2.5	ABC zur Arbeitnehmereigenschaft	29
3.	Arbeitgeber	52
3.1	Wer ist Arbeitgeber?	52
3.2	Welche Arbeitgeber sind zum Lohnsteuerabzug verpflichtet?	52
3.3	Was gilt bei Arbeitnehmerentsendung nach Deutschland?	52
3.4	Können Arbeitgeberpflichten auf Dritte verlagert werden?	53
3.5	Wer ist bei gewerbsmäßiger Arbeitnehmerüberlassung Arbeitgeber?	54
3.6	Wer ist Arbeitgeber im Sinne des Sozialversicherungsrechts?	54
4.	Arbeitslohn-ABC	55
4.1	Was gehört zum Arbeitslohn?	55
4.2	Arbeitslohn-ABC	57
5.	Lohnsteuerabzug	259
5.1	Was ist ELStAM und welche Funktion hat die Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug?	259
5.2	Wer ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig?	261
5.3	Wer fällt unter die erweiterte unbeschränkte Einkommensteuerpflicht?	261
5.4	Wie wird bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmern verfahren?	262
5.5	Wie erfolgt der Lohnsteuerabzug vom laufenden Arbeitslohn?	265
5.6	Wie ist der Versorgungsfreibetrag zu berücksichtigen?	265
5.7	Wer erhält den Altersentlastungsbetrag?	270

5.8	Wie werden sonstige Bezüge besteuert?	271
5.9	Wie ist bei einer Nettolohnvereinbarung zu verfahren?.....	274
5.10	Zu welchem Zeitpunkt fließt Arbeitslohn zu?	275
5.11	Welche Vorsorgepauschale ist anzuwenden?.....	276
5.12	Kann der Arbeitgeber den Lohnsteuerabzug berichtigen?.....	282
5.13	Wie sind Arbeitslohnrückzahlungen zu berücksichtigen?.....	283
5.14	In welchen Fällen ist der Arbeitgeber-Lohnsteuer-Jahresausgleich zulässig?.....	284
5.15	Was ist ein permanenter Jahresausgleich?	286
5.16	Wie wird der Solidaritätszuschlag erhoben?.....	288
5.17	Was gilt hinsichtlich der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung und der elektronischen Lohnsteuer-Anmeldung?	291
6.	Pauschalierung der Lohn- und Kirchensteuer und sozialversicherungsrechtliche Behandlung des pauschal versteuerten Arbeitslohns	293
6.1	Pauschsteuersatz bei sonstigen Bezügen	293
6.2 a	Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten im Betrieb.....	295
6.2 b	Pauschalierung der Mahlzeitengewährung bei Auswärtstätigkeiten	295
6.3	Pauschalierung bei Betriebsveranstaltungen und Erholungsbeihilfen	296
6.4	Pauschalierung von Vergütungen für Verpflegungsmehraufwendungen	297
6.5	Pauschalierung bei Computerübereignung und Internetzuschüssen	298
6.6	Pauschalierung bei Übereignung von Ladestromvorrichtungen und Zuschüssen zu solchen sowie bei Übereignung von Fahrrädern	299
6.7	Pauschalierung bei Fahrtkostenzuschüssen	299
6.8	Kurzfristige Beschäftigung sowie kurzfristig beschäftigte beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer einer ausländischen Betriebsstätte	305
6.9	Beschäftigung im Niedriglohnbereich.....	310
6.10	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft.....	324
6.11	Pauschalierung bestimmter Zukunftssicherungsleistungen	325
6.12	Pauschalierung von Beiträgen zu Unfallversicherungen	334
6.13	Pauschale Kirchensteuer	334
6.14	Pauschalierung der Einkommensteuer (§ 37b EStG)	338
7.	Kirchensteuerabzug	342
8.	Nachforderung von Lohnsteuer	344
8.1	Wie überwacht das Finanzamt den Lohnsteuerabzug?	344
8.2	Wann fordert das Finanzamt die Steuerabzugsbeträge vom Arbeitnehmer nach?	344
8.3	Wann nimmt das Finanzamt den Arbeitgeber in Anspruch?	346
8.4	Wie wird die Steuernachforderung bei Inanspruchnahme des Arbeitgebers berechnet?	349
8.5	Wer haftet bei Arbeitnehmerüberlassung?	355
8.6	Was bezweckt die Anrufungsauskunft?.....	356
9.	Lohnpfändung	358
9.1	Welche Rechtsgrundlagen sind maßgebend?	358
9.2	Was gehört zum Arbeitseinkommen?	358
9.3	Welche Teile des Arbeitseinkommens sind unpfändbar?.....	358
9.4	Wie wird das Nettoarbeitseinkommen ermittelt?	359

9.5	Wie wird die Pfändungsgrenze festgestellt?	359
9.6	Wie ist bei einer Pfändung wegen Unterhaltsansprüchen zu verfahren?	361
10.	Die Förderung der betrieblichen Altersversorgung	362
10.0	Was hat sich durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz geändert?	362
10.1	Wann liegt betriebliche Altersversorgung vor?	363
10.2	Welche Zusagen und Durchführungswege sind möglich?	365
10.3	Kann Arbeitsentgelt umgewandelt werden?	367
10.4	Warum wird zwischen Alt- und Neuzusage unterschieden?	368
10.5	Was gilt beim Versorgungsausgleich?	371
10.6	Was gilt bei Übertragung von Anrechten auf Altersversorgung bei einer zwischen- oder überstaatlichen Einrichtung?	372
10.7	Wann muss ein Arbeitgeberzuschuss an die Versorgungseinrichtung entrichtet werden?...	372
11.	Die Direktzusage	374
11.1	Was ist eine Direktzusage?	374
11.2	Welche lohnsteuerlichen Folgerungen ergeben sich aus einer Direktzusage?	374
11.3	Was gilt in der Sozialversicherung?	375
11.4	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?	375
11.5	Kann bei der Direktzusage eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?	376
11.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	376
12.	Die Unterstützungskasse	378
12.1	Was ist eine Unterstützungskasse?	378
12.2	Welche lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Folgerungen ergeben sich?	378
12.3	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?	378
12.4	Kann bei der Unterstützungskasse eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?	379
12.5	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	379
13.	Die Direktversicherung	380
13.1	Was ist eine Direktversicherung?	380
13.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	380
13.3	Was gilt im Falle der Nachholung von Beiträgen zur Schließung von Versorgungslücken? ..	382
13.4	Was gilt beim Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis?	383
13.5	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	383
13.6	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	384
13.7	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	384
13.8	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	385
14.	Die Pensionskasse	387
14.1	Was ist eine Pensionskasse?	387
14.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	387
14.3	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	389
14.4	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	390
14.5	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	390
14.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	390

15. Der Pensionsfonds	391
15.1 Was ist ein Pensionsfonds?	391
15.2 Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	391
15.3 Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	392
15.4 Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	392
15.5 Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	392
15.6 Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	393
16. Der BAV-Förderbetrag	394
16.1 Was ist der BAV-Förderbeitrag?	394
16.2 Was sind die Grundvoraussetzungen?	394
16.3 Welche Arbeitnehmer sind förderberechtigt?	394
16.4 Welche Beiträge sind begünstigt?	395
16.5 Wie hoch ist der BAV-Förderbetrag?	395
16.6 Wann ist der BAV-Förderbetrag zurückzuzahlen?	396
16.7 Wie wird der BAV-Förderbetrag geltend gemacht?	396
17. Schädliche Auszahlung von Altersvorsorgevermögen	397
17.1 Was gilt bei schädlicher Verwendung?	397
17.2 Was gilt bei Abfindung der Versorgungsanwartschaft?	397
17.3 Was gilt bei Übertragung von Versorgungsanwartschaften?	397
Anlagen	398
Anlage 1	
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)	399
Anlage 2	
Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt	404
Anlage 3	
Altersvorsorge-Durchführungsverordnung	408
Anlage 4	
Auslandsreisekosten-Länderübersicht über die im Kalenderjahr 2022 geltenden Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten	409
Anlage 5	
Auszug aus dem Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG –)	416
Stichwortverzeichnis	426