

## **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

<b>1. Grundsätzliches zur Lohnsteuer, Kirchensteuer und Sozialversicherung</b>	<b>9</b>
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
<b>2. Arbeitnehmertätigkeit</b>	<b>25</b>
2.1 Wer ist steuerlich Arbeitnehmer?.....	25
2.2 Welche Verfahren bieten sich zur Feststellung der steuerlichen Arbeitnehmertätigkeit an?.....	27
2.3 Wer ist Arbeitnehmer im Sinne des Sozialversicherungsrechts?.....	27
2.4 Wie wird die Versicherungspflicht festgestellt? .....	28
2.5 ABC zur Arbeitnehmertätigkeit.....	29
<b>3. Arbeitgeber</b>	<b>52</b>
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
<b>4. Arbeitslohn-ABC</b>	<b>55</b>
4.1 Was gehört zum Arbeitslohn? .....	55
4.2 Arbeitslohn-ABC.....	57
<b>5. Lohnsteuerabzug</b>	<b>259</b>
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
<b>6.</b>	<b>Pauschalierung der Lohn- und Kirchensteuer und sozialversicherungsrechtliche Behandlung des pauschal versteuerten Arbeitslohns</b>	<b>293</b>
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
<b>7.</b>	<b>Kirchensteuerabzug</b>	<b>342</b>
<b>8.</b>	<b>Nachforderung von Lohnsteuer</b>	<b>344</b>
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
<b>9.</b>	<b>Lohnpfändung</b>	<b>358</b>
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
<b>10.</b>	<b>Die Förderung der betrieblichen Altersversorgung</b>	<b>362</b>
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
<b>11.</b>	<b>Die Direktzusage</b>	<b>374</b>
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
<b>12.</b>	<b>Die Unterstützungskasse</b>	<b>378</b>
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
<b>13.</b>	<b>Die Direktversicherung</b>	<b>380</b>
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
<b>14.</b>	<b>Die Pensionskasse</b>	<b>387</b>
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

<b>15. Der Pensionsfonds</b>	<b>391</b>
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
<b>16. Der BAV-Förderbetrag</b>	<b>394</b>
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
<b>17. Schädliche Auszahlung von Altersvorsorgevermögen</b>	<b>397</b>
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
<b>Anlagen</b>	<b>398</b>
<b>Anlage 1</b>	
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)	<b>399</b>
<b>Anlage 2</b>	
Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt	<b>404</b>
<b>Anlage 3</b>	
Altersvorsorge-Durchführungsverordnung	<b>408</b>
<b>Anlage 4</b>	
Auslandsreisekosten-Länderübersicht über die im Kalenderjahr 2022 geltenden Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten	<b>409</b>
<b>Anlage 5</b>	
Auszug aus dem Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG –)	<b>416</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>426</b>