

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Personalführung im Betrieb	1
1.1 Personalbestandsprognose	1
1.2 Motivatoren des Beschäftigten	1
1.3 Wertschätzende Kommunikation und Unternehmensleitbild	2
1.4 Führungsstile	3
1.5 Stressmanagement	4
2. Arbeitsentgelt und Arbeitslohn	6
2.1 Grundsätzliches	6
2.2 Definition des Arbeitslohns	6
2.3 Zufluss des Arbeitslohns	8
2.4 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge	9
2.4.1 Laufender Arbeitslohn	9
2.4.2 Sonstiger Bezug	9
2.5 Lohnzahlungszeitraum	10
2.6 Sozialversicherungsrechtliches Arbeitsentgelt	10
2.7 Lohnsteuerfreie Lohnarten	12
2.7.1 Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 62 EStG für Zukunftssicherungsleistungen aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen	12
2.7.1.1 Gesamtsozialversicherungsbeiträge	12
2.7.1.2 Arbeitgeberzuschuss zur Kranken- und Pflegeversicherung	13
2.7.1.3 Überblick über die sozialversicherungsrechtlichen Rechengrößen	14
2.7.2 Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	15
2.7.3 Betriebliche Altersvorsorge	16
2.7.4 Sachbezüge	16
2.7.5 Betriebsveranstaltungen	16
2.7.6 Aufmerksamkeiten	16
2.7.7 Aufenthalts- und Erholungsräume	17
2.7.8 Berufskleidung	17
2.7.9 Betriebsärztliche Betreuung	17
2.7.10 Fort- und Weiterbildungsleistungen	17
2.7.11 Kindergartenleistungen	17
2.7.12 Telekommunikationsgeräte	17
2.7.13 Gesetzliche Schadensersatzzahlungen	18
2.7.14 Förderung der Elektromobilität	18
3. Sachzuwendungen	20
3.1 Grundsätzliches zu den Sachbezügen	20
3.1.1 Abgrenzung von Bar- und Sachlohn	20
3.1.2 Entlohnungscharakter	20
3.1.3 Aufzeichnung im Lohnkonto	20

3.2	Bewertung der Sachbezüge	21
3.2.1	Grundsätzliches	21
3.2.2	Die Bewertung der Sachbezüge im Überblick	22
3.2.3	Unterschiede bei der Bewertung nach § 8 Abs. 2 und Abs. 3 EStG	22
3.3	Einzelfälle	24
3.3.1	Mahlzeitengestellung	24
3.3.2	Mahlzeiten während einer auswärtigen Tätigkeit	29
3.3.2.1	Mahlzeitengestellung vom Arbeitgeber	29
3.3.2.2	Kein Ansatz des Sachbezugswerts der Mahlzeit	30
3.3.2.3	Ansatz des Sachbezugswerts der Mahlzeit als Arbeitslohn	32
3.3.3	Betriebsveranstaltungen	33
3.3.3.1	Neuregelung seit dem Kalenderjahr 2015	33
3.3.3.2	Überblick über betriebliche Veranstaltungen	33
3.3.3.3	Behandlung der Aufwendungen für sonstige betriebliche Veranstaltungen	35
3.3.3.4	Behandlung der Aufwendungen für geschäftlich veranlasste Veranstaltungen	36
3.3.3.5	Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen	36
3.3.3.6	Freibetrag	41
3.3.3.7	Ermittlung des Freibetrages von 110 €	43
3.3.3.8	Besteuerung der Zuwendungen	45
3.3.4	Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	45
3.3.4.1	Betriebliche Kraftfahrzeuge	45
3.3.4.2	Nutzungsmöglichkeiten	46
3.3.4.3	Anscheinsbeweis	47
3.3.4.4	Nutzungsverbot	48
3.3.4.5	Listenpreismethode	49
3.3.5	Fitnessvertrag	55
3.3.6	Fitnessstudio	55
3.3.7	Gutscheine	56
3.3.8	Job-Tickets	57
3.3.9	Weihnachtsgeschenke	59
3.3.10	Zukunftssicherungsleistungen	59
3.4	Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG	60
3.4.1	Allgemeines	60
3.4.2	Anwendungsbereich	60
3.4.3	Wirkungsweise der Pauschalsteuer	63
3.4.4	Anmeldung und Abführung der Pauschalsteuer	64
4.	Das Handling der Lohn- und Gehaltsabrechnung	65
4.1	Steuerklassen	65
4.1.1	Überblick über die jeweiligen Steuerklassen	65
4.1.2	Steuerklassenwechsel	66
4.2	Optionales Faktorverfahren für Ehegatten	67
4.3	Das ELSTAM-Verfahren	68
4.3.1	Grundsätzliches zum ELSTAM-Verfahren	68
4.3.2	Bildung der ELSTAM	69
4.3.2.1	Grundsätzliches	69
4.3.2.2	Steuerklassen	70

4.3.2.3	Kinderfreibeträge	72
4.3.3	Anmeldung der Arbeitgeber	72
4.3.4	Anwendung der abgerufenen ELSTAM	73
4.3.5	Rechte und Pflichten des Arbeitnehmers	74
4.3.5.1	Bekanntgabefiktion der Lohnsteuerabzugsmerkmale	74
4.3.5.2	Mitteilungsverpflichtung bei Änderungen der ELSTAM	74
4.3.5.3	Sperrung der Abrufberechtigung	75
4.3.5.4	Beantragung ungünstigerer Lohnsteuerabzugsmerkmale	75
4.3.6	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	75
4.3.7	Die Datenübermittlung durch Dritte nach den Regelungen des § 93c AO	78
4.4	Kranken-, Renten-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung	87
4.5	Umlageversicherungen	88
4.5.1	Allgemeiner Überblick	88
4.5.2	Umlageversicherung U2	90
4.5.2.1	Mutterschutzgesetz ab 1.1.2018	90
4.5.2.2	Erstattungsfähige Aufwendungen	91
4.6	Abschlagszahlungen	92
4.7	Gehaltsvorschuss	92
4.8	Fälligkeit der Sozialversicherungsbeiträge 2018	92
4.9	Bereitschaftsdienst	93
4.10	Notärzte im Rettungsdienst	93
5.	Lohnsteuerhaftung	94
6.	Familienangehörige im Betrieb	96
6.1	Beschäftigungsverhältnis gegen Arbeitsentgelt zwischen Angehörigen	96
6.2	Ehegattenarbeitsverhältnisse	97
6.2.1	Allgemeines zur Anerkennung bzw. Nichtanerkennung des Ehegattenarbeitsverhältnisses	97
6.2.2	Ehelicher Güterstand	98
6.2.2.1	Zugewinngemeinschaft und Gütertrennung	98
6.2.2.2	Gütergemeinschaft	99
6.2.2.3	Ausschluss einer Mitunternehmerschaft	99
6.2.3	Ehegatte als Mitunternehmer bei Gesellschaften des bürgerlichen Rechts (GbR) zwischen Ehegatten	100
6.2.4	Anrufungsauskunft	100
6.2.5	Vorteile des Ehegattenarbeitsverhältnisses	101
6.3	Sachbezüge im Rahmen eines Beschäftigungsverhältnisses mit dem Ehegatten	101
6.3.1	Allgemeines zur Überlassung von Sachbezügen im Rahmen des Ehegatten-Arbeitsverhältnisses	101
6.3.2	Pkw-Überlassung im Rahmen eines Ehegatten-Arbeitsverhältnisses	102
6.4	Fortbildungsleistungen des Arbeitgebers	103
6.5	Umwandlung von (freiwilligen) Sonderzahlungen	103
6.5.1	Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn	103
6.5.2	Vergütungen ohne Zusätzlichkeitsvoraussetzung	104
6.5.3	Gehaltsumwandlung	105
6.5.3.1	Allgemeine Grundsätze	105
6.5.3.2	Gehaltsumwandlungen bei Vergütungen mit Zusätzlichkeitsvoraussetzung	105

6.5.3.3	Gehaltsumwandlungen bei Vergütungen ohne Zusätzlichkeitsvoraussetzung	107
6.6	Kurzzeitige Beschäftigung.	107
6.7	Entscheidungen über die Sozialversicherungspflicht – Statuskennzeichen	108
6.8	Checkliste Ehegattenarbeitsverhältnis	108
7.	Beschäftigung von Kindern und Jugendlichen im Betrieb.	111
7.1	Beachtung des Jugendarbeitsschutzgesetzes	111
7.2	Grundsätzliche Überlegungen.	112
7.3	Beachtung der Mindestlohnregelung	113
7.4	Das Kind ist Schüler.	113
7.5	Kinder zwischen Schulabschluss und Ausbildungsdienstverhältnis	115
7.6	Kinder zwischen Schulabschluss und freiwilligem sozialen oder ökologischen Jahr	115
7.7	Kind zwischen Schulabschluss und Studium	115
7.8	Praktikanten	115
7.8.1	Grundsätzliches zum Praktikum	115
7.8.2	Beachtung der Mindestlohnregelung	116
7.8.3	Einordnung der Praktika und deren sozialversicherungsrechtliche Behandlung	117
7.8.3.1	Grundsätzliches zur Einteilung der Praktika	117
7.8.3.2	Vorgeschriebene Praktika	117
7.8.3.3	Nicht vorgeschriebene Praktika.	122
7.9	Das Kind/der Jugendliche ist arbeitslos	125
7.10	Das Kind studiert	127
7.10.1	Beachtung der Mindestlohnregelung	127
7.10.2	Allgemeines zur Sozialversicherungspflicht von Studenten	127
7.10.3	Beschäftigungen während der Vorlesungszeit.	127
7.10.3.1	20-Stunden-Grenze.	127
7.10.3.2	26-Wochen-Grenze.	137
7.10.3.3	Befristete Beschäftigungen	138
7.10.4	Beschäftigung während der vorlesungsfreien Zeit.	138
7.10.5	Teilzeitstudenten, Fernstudium	139
7.10.6	Duale Studiengänge	139
7.10.6.1	Grundsätzliches	139
7.10.6.2	Ausbildungsintegrierte duale Studiengänge	140
7.10.6.3	Praxisintegrierte duale Studiengänge	140
7.10.6.4	Berufsintegrierte und berufsbegleitende duale Studiengänge	140
7.10.6.5	Beiträge und Umlagen	141
7.10.7	Zusammenfassung der kranken- und pflegeversicherungsrechtlichen Beurteilung	141
7.10.8	Familienversicherung	142
7.10.9	Übersicht zur sozialversicherungsrechtlichen Behandlung von Schülern, Studenten und Praktikanten	143
7.11	Lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein Studium durch den Unternehmer	144
7.11.1	Grundsätzliches	144
7.11.2	Studium außerhalb eines Ausbildungsdienstverhältnisses.	145
7.11.3	Studium im Rahmen eines Ausbildungsdienstverhältnisses.	145
7.11.3.1	Grundsätzliches	145
7.11.3.2	Arbeitgeber ist Schuldner der Studiengebühren	145

7.11.3.3	Arbeitnehmer ist Schuldner der Studiengebühren	145
7.11.4	Berufliche Fort- und Weiterbildung	146
7.11.4.1	Grundsätzliches	146
7.11.4.2	Schuldner der Studiengebühren	146
7.11.4.3	Übernahme von Studienkosten durch den Arbeitgeber im Darlehenswege	146
7.11.5	Zusammenfassende Übersicht	147
8.	Altersversorgung	149
8.1	Betriebliche Altersvorsorge	149
8.1.1	Formen der betrieblichen Altersvorsorge	149
8.1.2	Unverfallbarkeit der betrieblichen Altersversorgung	149
8.1.3	Zufluss von Arbeitslohn	149
8.1.3.1	Arbeitslohn	149
8.1.3.2	Zufluss	150
8.1.4	Betriebliche Altersvorsorge durch reine Beitragszusagen	151
8.1.5	Betriebliche Altersvorsorge durch Entgeltumwandlung	152
8.1.6	Direkte Zusage	153
8.1.7	Direktversicherung und Pauschalierung der Lohnsteuer	154
8.1.8	Unterstützungskasse	154
8.1.9	Pensionskasse	155
8.1.10	Pensionsfonds	155
8.1.11	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG	155
8.1.11.1	Allgemeines zur Steuerbefreiung des § 3 Nr. 63 EStG	155
8.1.11.2	Steuerbefreie Arbeitgeberbeiträge bis 31.12.2017	156
8.1.11.3	Steuerfreie Arbeitgeberbeiträge ab 1.1.2018	156
8.1.12	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63a EStG	157
8.1.13	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 65 und 66 EStG	158
8.1.14	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 55 EStG	159
8.1.15	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung ab dem Kalenderjahr 2018	159
8.1.15.1	Die Förderung im Überblick	159
8.1.15.2	Voraussetzungen für die Gewährung des Förderbetrags und die Abwicklung	160
8.1.15.3	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme des Förderbetrags	160
8.1.15.4	Höhe des Förderbetrags	161
8.2	Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge	163
8.2.1	Riester-Rente	163
8.2.1.1	Grundsätzliches zur Riesterförderung	163
8.2.1.2	Begünstigte bzw. nicht begünstigte Personen	163
8.2.1.3	Förderfähige Altersvorsorge	165
8.2.1.4	Die Zulagen	166
8.2.1.5	Mindesteigenbeitrag und eventuelle Kürzung der Zulage	166
8.2.1.6	Der Sonderausgabenabzug	169
8.2.2	Rürup-Rente	171
8.2.2.1	Grundsätzliches zur Rürupförderung	171
8.2.2.2	Die vertraglichen Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug	172
8.2.3	Berufsständische Versorgungseinrichtungen	173
8.2.4	Zusammenfassende Übersicht über die Altersvorsorge	174
8.2.5	Der Sonderausgabenabzug der Vorsorgeaufwendungen	175

9.	Teilzeitkräfte und Minijob	178
9.1	Begriffsbestimmung	178
9.2	Geringfügig entlohnte Beschäftigungen	178
9.2.1	Grundsätzliches	178
9.2.2	Besonderheiten	180
9.2.2.1	Haushaltsscheckverfahren	180
9.2.2.2	Ausübung mehrerer geringfügig entlohter Beschäftigungen nebeneinander	181
9.2.2.3	Ausübung von geringfügig entlohten und kurzfristigen Beschäftigungen nebeneinander	181
9.2.2.4	Ausübung einer geringfügig entlohten Beschäftigung und einer versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung	181
9.2.2.5	Ausübung mehrerer geringfügig entlohter Beschäftigungen und einer versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung	182
9.2.2.6	Krankenversicherungsfreie Hauptbeschäftigung von Arbeitnehmern und ein Minijob	183
9.2.2.7	Krankenversicherungsfreie Hauptbeschäftigung von Arbeitnehmern und mehrere Minijobs	183
9.2.2.8	Beamte und Minijobs	184
9.2.2.9	Minijobs und Studenten bzw. Praktikanten	184
9.2.3	Minijobs und der Verzicht auf die Rentenversicherungspflicht	185
9.3	Kurzfristige, gelegentliche Beschäftigungen oder Saisonbeschäftigungen	186
9.3.1	Allgemeines	186
9.3.2	Kurzfristige Beschäftigung nach einem Mini-Job	187
9.4	Gleitzonenregelung	187
9.5	Meldepflicht für geringfügig und kurzfristig Beschäftigte und für Beschäftigte in der Gleitzone	189
9.6	Checkliste für geringfügig entlohnte oder kurzfristig Beschäftigte	189
9.7	Pauschale Steuerberechnung nach § 40a EStG (pauschale Besteuerung der Bezüge von Teilzeit- und Aushilfskräften)	197
9.7.1	Der Arbeitnehmer ist kurzfristig beschäftigt (§ 40a Abs. 1 EStG)	197
9.7.2	Der Arbeitnehmer ist in geringem Umfang und gegen geringes Entgelt beschäftigt/ Mini-Jobs (§ 40a Abs. 2 EStG)	198
10.	Der Mindestlohn seit 2015	201
11.	Beschäftigung von Aushilfskräften und Stolpersteine	205
11.1	Arbeitsvertragliche Bestimmungen	205
11.2	Arbeitsrecht für Minijobber	205
11.2.1	Teilzeitbeschäftigte	205
11.2.2	Arbeitsvertrag	206
11.2.3	Urlaubsanspruch	206
11.2.4	Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall sowie bei Schwangerschaft und Mutterschutz	206
11.2.5	Entgeltfortzahlung bei Erkrankung des Kindes	207
11.2.6	Entgeltfortzahlung bei Arbeitsausfall an Feiertagen	207
11.2.7	Kündigungsschutz	207
11.2.8	Kündigungsfristen	208
11.3	Steuerrechtliche Bestimmungen	208
11.4	Sozialversicherungsrechtliche Bestimmungen	209

11.4.1	Grundsätzliches zur Berufsmäßigkeit	209
11.4.2	Beschäftigung von Rentnern	210
11.4.2.1	Überblick über die Versicherungspflicht bis 31.12.2016	210
11.4.2.2	Auswirkungen des Flexirentengesetzes auf die Minijobs	211
12.	Haftungsfragen des Betriebsinhabers	214
12.1	Haftungsrisiken im Lohnsteuerrecht	214
12.1.1	Lohnsteuer-Außenprüfung	214
12.1.2	Lohnsteuer-Nachschaub	216
12.2	Haftungsrisiken im Sozialversicherungsrecht	219
12.2.1	Abführung der Gesamtsozialversicherungsbeiträge	219
12.2.2	Strafrechtliche Sanktionen	220
12.2.3	Prüfung durch die Träger der Rentenversicherung	221
13.	Lohnsteuer	222
13.1	Allgemeines	222
13.2	Der Betriebsinhaber als Arbeitgeber	222
13.3	Arbeitnehmer	222
13.4	Lohnkonto und Aufzeichnungspflichten	222
13.5	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	223
13.6	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	227
13.6.1	Lohnsteuer-Jahresausgleich nach § 42b EStG	227
13.6.2	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich nach § 39b Abs. 2 Satz 13 ff. EStG	228
13.7	Abschluss des Lohnkontos	229
13.8	Berechnung der Lohnsteuer	229
13.9	Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht	230
13.10	Besteuerung laufender Bezüge	230
13.11	Besteuerung der sonstigen Bezüge	230
13.12	Auszahlung von Brutto- oder Nettolöhnen	232
13.13	Individuelle und pauschale Steuerberechnung	233
13.13.1	Individuelle Steuerberechnung	233
13.13.2	Pauschale Steuerberechnung nach § 40 EStG	233
13.13.2.1	Die Pauschalierung der Lohnsteuer i.S.d. § 40 EStG im Überblick	233
13.13.2.2	Pauschalierung der Lohnsteuer in einer größeren Zahl von Fällen	235
13.13.2.3	Pauschalierung der Lohnsteuer bei der Mahlzeitengestellung	235
13.13.2.4	Pauschalierung der Lohnsteuer für Verpflegungsmehraufwendungen	236
13.13.2.5	Pauschalierung der Lohnsteuer für PC-Überlassung und Internetzugang	238
13.13.2.6	Pauschalierung der Lohnsteuer für Sachzuwendungen anlässlich der Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	238
13.13.3	Pauschale Steuerberechnung nach § 40a EStG (pauschale Besteuerung der Bezüge von Teilzeit- und Aushilfskräften)	239
13.13.4	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG)	239
13.14	Berechnung der Lohnkirchensteuer	239
13.14.1	Allgemeine Grundsätze	239
13.14.2	Kappungsgrenze	241
13.14.3	Halbteilungsgrundsatz	242

13.14.4	Mindestkirchensteuer	242
13.14.5	Kirchgeld	242
13.14.6	Berechnung der Lohnkirchensteuer bei Lohnsteuerpauschalierung	244
14.	Familienpflegezeit	247
15.	Sozialversicherung	249
15.1	Aufzeichnungspflicht, Nachweise der Beitragsabrechnung und der Beitragszahlung sowie Meldepflichten des Arbeitgebers	249
15.1.1	Aufzeichnungspflichten	249
15.1.2	Meldepflichten	251
15.2	Beitragszuschuss für Privatversicherte	253
15.3	Beitragszuschuss für Rentner	253
15.4	Kranken- und Pflegeversicherungspflicht	253
15.5	Krankengeldanspruch	253
15.6	Geringfügig Beschäftigte – Entgelt-Geringfügigkeit	254
15.6.1	Arbeitsentgelt bis maximal 400 €	254
15.6.1.1	Rentenversicherungsfreiheit	254
15.6.1.2	Rentenversicherungspflicht vor dem 1.1.2013	255
15.6.1.3	Verzicht auf die Rentenversicherungsfreiheit nach dem 31.12.2012	255
15.6.2	Arbeitsentgelt übersteigt 400 €	255
15.6.3	Arbeitsentgelt über 400 € bis 450 €	256
15.6.4	Arbeitsentgelt über 450 € bis 800 €	257
15.6.5	Arbeitsentgelt über 800 € bis 850 €	257
15.7	Beitragsbemessungsgrundlage für Studenten, Azubis und Praktikanten	257
15.8	Hinzuverdienstgrenzen für Rentner	258
15.8.1	Hinzuverdienst ab Erreichen der Regelaltersgrenze	258
15.8.1.1	Allgemeine Grundsätze	258
15.8.1.2	Regelaltersrenten	259
15.8.1.3	Altersrenten für langjährig Versicherte	260
15.8.1.4	Altersrenten für besonders langjährig Versicherte	261
15.8.2	Allgemeine Grundsätze zu den Hinzuverdienstgrenzen vor Erreichen der Regelaltersgrenze	261
15.8.3	Hinzuverdienstgrenzen bis zum 31.06.2017	264
15.8.3.1	Renten wegen Alters	264
15.8.3.2	Vollrenten wegen Alters vor Vollendung des 67. Lebensjahres	265
15.8.3.3	Teilrente wegen Alters vor Vollendung des 65. Lebensjahres	266
15.8.4	Hinzuverdienstgrenzen seit 01.07.2017	270
15.8.4.1	Allgemeiner Überblick	270
15.8.4.2	Vollrenten wegen Alters vor Vollendung des 65. Lebensjahres	271
15.8.4.3	Teilrenten wegen Alters vor Vollendung des 65. Lebensjahres	276
15.9	Statusbeurteilung der Tätigkeit als (Zahn-)Arzt	276
15.9.1	Sozialversicherungsrechtliche Grundsätze	276
15.9.2	Steuerrechtliche Grundsätze	278
16.	Allgemeiner Überblick zur Arbeitsstättenverordnung	282

17.	Elternzeit und Elterngeld	287
17.1	Elternzeit	287
17.2	Elterngeld	288
Stichwortverzeichnis		293