

Der Inhalt im Überblick

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Mitarbeiter belohnen..... | 13 |
| 2 | Entgeltoptimierungsmaßnahmen..... | 16 |
| 3 | Voraussetzungen für die Anwendung von steuerfreien oder pauschal versteuerten Entgeltbestandteilen..... | 22 |
| 3.1 | Zusätzlichkeitserfordernis | 22 |
| 3.2 | Tarifverträge und Gehaltsextras..... | 29 |
| 3.3 | Lohnsteuer- und Sozialversicherungsprüfungen | 30 |
| 4 | Sozialversicherungspflicht bei steuerfreien oder pauschal versteuerten Zahlungen | 34 |
| 5 | Ermittlung der Pauschalsteuer im Rahmen der Lohnabrechnung..... | 39 |
| 5.1 | Pauschalierung der Lohnsteuer | 39 |
| 5.2 | Pauschalierung der Kirchensteuer | 41 |
| 5.3 | Pauschalierbare Leistungen | 51 |
| 5.4 | Abwälzung der Pauschalsteuer..... | 52 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 6 | Ansätze der Entgeltgestaltung unter Nutzung steuerlicher und sozialversicherungsrechtlicher Besonderheiten..... | 53 |
| 6.1 | Steuerfreie Leistungen | 53 |
| 6.1.1 | Arbeitskleidung..... | 54 |
| 6.1.2 | Aufmerksamkeiten | 58 |
| 6.1.3 | BahnCard | 66 |
| 6.1.4 | Belegschaftsrabatte..... | 70 |
| 6.1.5 | Betriebliche Altersversorgung | 77 |
| 6.1.5.1 | Heutige Durchführungswege der bAV..... | 78 |
| 6.1.5.2 | Das Betriebsrentenstärkungsgesetz..... | 80 |
| 6.1.5.3 | „Altfälle“ der betrieblichen Altersversorgung..... | 91 |
| 6.1.5.4 | „Neufälle“ der betrieblichen Altersversorgung..... | 92 |
| 6.1.5.5 | Gesetzlicher Anspruch des Mitarbeiters | 93 |
| 6.1.5.6 | Betriebliche Altersversorgung und Kurzarbeit | 94 |
| 6.1.6 | Betriebssport | 95 |
| 6.1.7 | Betriebsveranstaltungen | 97 |
| 6.1.8 | Computer | 103 |
| 6.1.9 | Darlehen..... | 106 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 6.1.10 | Dienstleistungen und Waren | 110 |
| 6.1.10.1 | Sachbezugsfreigrenze von 50 Euro | 110 |
| 6.1.10.2 | Warengutscheine | 116 |
| 6.1.11 | Gesundheitsförderung..... | 126 |
| 6.1.12 | Inflationsausgleichsprämie..... | 133 |
| 6.1.13 | Job-Tickets und steuerfreie Fahrtkostenzuschüsse..... | 139 |
| 6.1.13.1 | Personennahverkehr..... | 141 |
| 6.1.13.2 | Personenfernverkehr | 146 |
| 6.1.14 | Kindergartenzuschüsse und Betreuungskostenübernahme | 147 |
| 6.1.14.1 | Kindergartenzuschüsse..... | 147 |
| 6.1.14.2 | Zuschüsse zur Beratung und Vermittlung von Kinderbetreuung oder der Betreuung pflegebedürftiger Angehöriger | 149 |
| 6.1.14.3 | Steuerfreie kurzfristige Betreuung von Kindern und pflegebedürftiger Angehöriger | 150 |
| 6.1.15 | Kundenbindungsprogramme | 152 |
| 6.1.16 | Mankogelder | 155 |
| 6.1.17 | Mitarbeiterbeteiligungen/Aktienüberlassung | 156 |
| 6.1.18 | Parkplatzanmietung | 162 |
| 6.1.19 | Reisekosten | 164 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 6.1.19.1 | Definition erste Tätigkeitsstätte und arbeitsvertragliche Regelungen | 165 |
| 6.1.19.2 | Arten von Reisekosten | 169 |
| 6.1.20 | Telefonkosten | 172 |
| 6.1.20.1 | Überlassung betrieblicher Telekommunikationsgeräte..... | 172 |
| 6.1.20.2 | Abrechnung der Telefonkosten von privaten Telefongeräten | 175 |
| 6.1.21 | Umzugskosten | 177 |
| 6.1.22 | Weiterbildungsmaßnahmen | 183 |
| 6.1.23 | Werbeflächenvermietung auf privaten Pkws..... | 187 |
| 6.1.24 | Werkzeuggelder..... | 189 |
| 6.1.25 | Wohnungsüberlassung..... | 190 |
| 6.2 | Pauschalbesteuerte Lohnbestandteile | 195 |
| 6.2.1 | Computer & Co. – Übereignung an Mitarbeiter..... | 195 |
| 6.2.2 | Erholungsbeihilfen | 196 |
| 6.2.3 | Fahrtkostenzuschüsse..... | 198 |
| 6.2.4 | Firmenwagen zur privaten Nutzung | 202 |
| 6.2.4.1 | Individuelle Nutzungswertermittlung | 204 |
| 6.2.4.2 | Pauschale Nutzungswertermittlung..... | 207 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 6.2.4.3 | Zuzahlungen zu Firmenwägen – Bruttoentgeltumwandlung – Nettoentgeltumwandlung | 227 |
| 6.2.4.4 | Elektrofahrzeuge und Hybride | 228 |
| 6.2.5 | Fahrräder im Fuhrpark..... | 237 |
| 6.2.5.1 | Einstufung eines E-Bikes als Fahrrad..... | 239 |
| 6.2.5.2 | Einstufung als Kraftfahrzeug..... | 242 |
| 6.2.5.3 | Lohn- und Umsatzsteuer auf eine Schenkung vom Arbeitgeber..... | 245 |
| 6.2.6 | Incentives | 246 |
| 6.2.6.1 | § 37b EStG für Mitarbeitergeschenke | 247 |
| 6.2.6.2 | § 37b EStG für Kundengeschenke | 248 |
| 6.2.7 | Gruppenunfallversicherung | 250 |
| 6.2.8 | Internet – Erstattung von Kosten an den Mitarbeiter | 251 |
| 6.2.9 | Mahlzeiten | 252 |
| 6.2.9.1 | Gewährung von Mahlzeiten in einer eigenen Kantine..... | 253 |
| 6.2.9.2 | Essensmarken/Restaurantschecks..... | 254 |
| 6.2.9.3 | Mahlzeiten im Rahmen von außergewöhnlichen Arbeitseinsätzen..... | 255 |
| 6.2.10 | Unterkunft..... | 256 |
| 6.2.11 | VIP-Logen..... | 257 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 6.3 | Sonstige Leistungen an den Arbeitnehmer | 261 |
| 6.3.1 | Betriebliche Krankenversicherung | 261 |
| 6.3.2 | Kontoführungsgebühren | 263 |
| 7 | Einholen Auskunftersuchen | 264 |
| 8 | Exkurs Abfindung | 265 |
| 9 | Exkurs Pfändungen | 271 |
| 10 | Ausblick..... | 275 |