

Inhaltsverzeichnis

A	Übersicht über Pausch-/ Höchst- und Freibeträge zur Lohnsteuer 2012	14
B	Einführung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale - ELStAM -	24
1	Allgemeines	24
2	Durchführung des Lohnsteuerabzugs im Kalenderjahr 2012	25
2.1	Allgemeines	25
2.2	Keine Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale des Arbeitnehmers für das Kalenderjahr 2012	25
2.3	Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale des Arbeitnehmers für das Kalenderjahr 2012	26
2.4	Aufnahme eines Beschäftigungsverhältnisses im Kalenderjahr 2012	28
2.5	Besondere Pflichten des Arbeitgebers im Kalenderjahr 2012	29
2.6	Anzeigepflichten des Arbeitnehmers im Kalenderjahr 2012	30
3	Bildung und Inhalt der ELStAM	32
3.1	Allgemeines	32
3.2	Lohnsteuerabzugsmerkmale	34
3.3	Steuerklassenbildung bei Ehegatten nach Einführung der ELStAM	35
3.4	Berücksichtigung von Kindern	38
3.4.1	Lohnsteuerabzugsmerkmal	38
3.4.1	Mehrjährige Berücksichtigung in den Antragsfällen nach § 38b Abs. 2 Satz 2 EStG	38
4	Durchführung des Lohnsteuerabzugs im neuen Verfahren	40
4.1	Pflichten des Arbeitgebers bzw. Dritten	40
4.1.1	Anmeldung durch den Arbeitgeber bzw. Dritten ..	40
4.1.2	Abruf der ELStAM	40
4.1.3	Laufendes Abrufverfahren	42
4.1.4	Gültigkeit der ELStAM	42
4.1.5	Lohnzahlungen nach Beendigung des Dienstverhältnisses	43

4.2	Arbeitgeberwechsel	44
4.3	Pflichten des Arbeitnehmers	46
4.4	Rechte des Arbeitnehmers	48
4.4.1	Abrufsperrungen und Abrufberechtigungen	48
4.4.2	Auskunft über die eigenen ELStAM	49
4.4.3	Ungünstigere Lohnsteuerabzugsmerkmale	50
4.5	Im Inland nicht meldepflichtige Arbeitnehmer	51
4.6	Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne ELStAM	53
4.6.1	Fehlende Lohnsteuerabzugsmerkmale	53
4.6.2	Unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer ohne steuerliche Identifikations- nummer	55
5	Härtefallregelung: Nichtteilnahme am neuen Verfahren	56
5.1	Allgemeines	56
5.2	Antragstellung	57
5.3	Verfahren/ Bescheinigung der Lohnsteuerabzugsmerkmale	57
5.4	Pflichten des Arbeitgebers	57
6	Betrieblicher Lohnsteuer-Jahresausgleich (§ 42b EStG)	58
7	Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	59
7.1	Allgemeines	59
7.2	Gültigkeit der Lohnsteuerabzugsmerkmale	59
7.3	Start- und Endtermin für das Lohnsteuer-Ermäßigungs- verfahren	60
7.4	Aufteilung Hinzurechnungsbetrag	60
8	Korrektur des Lohnsteuerabzugs	61
9	Praxistipps! Häufige Fragen und Antworten bei der Einführung der elektronischen Lohnsteuerkarte	61
C	Gesetzesänderungen für Arbeitgeber und Arbeitnehmer ...	74
1	Steuervereinfachungsgesetz 2011	74
1.1	Anhebung des Arbeitnehmer-Pauschbetrags auf 1.000 € (§ 9a Satz 1 Nr. 1 Buchstabe a EStG)	74

1.2	Vergleich Entfernungspauschale/ Aufwendungen öffentliche Verkehrsmittel (§ 9 Abs. 2 Satz 2 EStG)	75
1.3	Einheitliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungs- kosten als Sonderausgaben (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	78
1.4	Berücksichtigung volljähriger Kinder ohne Einkommens- grenze (§ 32 Abs. 4 Satz 2 ff. EStG)	81
1.5	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG) ab 2012	91
1.6	Pflichtveranlagung von Arbeitnehmern: Vorsorge- pauschale übersteigt Vorsorgeaufwendungen (§ 46 Abs. 2 Nr. 3 EStG)	91
1.7	Übertragung des Kinderfreibetrags ohne Unterhaltsschuld	93
1.8	Reduzierung der Veranlagungsarten für Eheleute	94
1.9	Aufhebung von Steuerbefreiungen	96
2	Beitreibungsrichtlinien-Umsetzungsgesetz	98
2.1	Aufwendungen für die erstmalige Berufsausbildung oder Erststudium	98
2.2	Zulageanspruch bei der „Riester-Rente“ kann nachträglich gesichert werden	101
2.3	Bundesfreiwilligendienst: Steuerfreistellung der Bezüge und Kindergeldanspruch	102
3	Entwurf eines Gesetzes zum Abbau der kalten Progression	103
D	Aktuelle Entwicklungen bei der Firmenwagengestellung an Arbeitnehmer	106
1	Neues Wahlrecht zur Vorteilsermittlung für Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte	106
2	Inländischer Bruttolistenpreis/Sonderausstattung	111
2.1	Allgemeines	111
2.2	Einzelheiten zur Ermittlung des Bruttolistenpreises/ der Sonderausstattung	111
2.3	Günstige BFH-Rechtsprechung zum nachträglichen Einbau einer Sonderausstattung	113
3	Absehen vom Ansatz eines geldwerten Vorteils/ Einschränkung des Anscheinsbeweises	116

4	Vorteilsermittlung bei Firmenwagengestellung im Rahmen eines Fahrzeugpools	123
5	Keine Anwendung der 1 %-Regelung bei Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	125
6	Bemessungsgrundlage für 1 %-Regelung bei Gebrauchtwagen	127
7	Firmenwagengestellung nebst Fahrer	128
	7.1 Allgemeines	128
	7.2 Absehen von einer Erhöhung der Nutzungswerte	129
8	Fahrtenbuchmethode	130
	8.1 Ordnungsgemäßes Fahrtenbuch	130
	8.2 Zeitnahe Führen eines elektronischen bzw. manuellen Fahrtenbuches	130
9	Spezialthema umsatzsteuerliche Besonderheiten: Abweichen von der lohnsteuerlichen Würdigung	131
	9.1 Allgemeines	131
	9.2 Verbilligte Firmenwagengestellung	132
	9.3 Ermittlung der Gesamtkosten bei der Fahrtenbuchmethode	133
	9.4 Familienheimfahrten im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung	133
	9.5 Kürzung um die nicht mit Vorsteuer belasteten Kosten	134
	9.6 Zuzahlungen des Arbeitnehmers zu den Anschaffungskosten	135
E	Benzin-/ Geschenk-/ Warengutscheine	136
1	Allgemeines/ bisherige Rechtslage	136
2	Neue Rechtslage	140
3	Umsatzsteuerliche Besonderheiten	147
F	Regelmäßige Arbeitsstätte oder Auswärtstätigkeit	149
1	Allgemeines/ bisherige Rechtslage	149
2	Auswirkungen der aktuellen BFH-Rechtsprechung	159
	2.1 Allgemeines	159
	2.2 Arbeitnehmer mit einer Tätigkeitsstätte	160
	2.3 Arbeitnehmer mit mehreren Tätigkeitsstätten	163

2.4	Reaktion der Finanzverwaltung zur neuen BFH-Rechtsprechung	165
3	Weiträumiges Arbeitsgebiet als regelmäßige Arbeitsstätte	169
4	Leiharbeitnehmer haben grundsätzlich keine regelmäßige Arbeitsstätte	170
5	Tätigkeit beim verbundenen Unternehmen: Reisekosten oder regelmäßige Arbeitsstätte	171
G	Neues zum lohnsteuerlichen Reisekostenrecht	174
1	Fahrtkosten: Pauschaler km-Satz von 0,30 € verfassungswidrig? ...	174
2	Verpflegungsmehraufwendungen	175
2.1	Umsatzsteuerliche Behandlung der Zuzahlungen der Arbeitnehmer bei Frühstücksgestellung	178
2.2	Kein Zufluss einer Reisekostenvergütung bei Einbehalt des Sachbezugswerts	180
2.3	Neue Auslandsreisekosten und neue Auslandsauslösungen zum 01.01.2012	180
2.4	Verfassungsmäßigkeit der Dreimonatsfrist	181
2.5	Keine Dreimonatsfrist für Verpflegungsmehraufwendungen bei „Fahrtätigkeit“	183
H	Betriebsveranstaltung	183
1	Allgemeines	184
2	Überprüfung der 110 €-Freigrenze	187
3	Pauschalierungsmöglichkeiten	189
4	Tombola oder Verlosung während einer Betriebsveranstaltung/ betriebliche Losveranstaltungen	192
5	Teilnahme von eigenen Arbeitnehmern und betriebsfremden Personen (z.B. Geschäftsfreunden)	193
6	Vorsteuerabzug und Umsatzsteuerpflicht	197
I	Doppelte Haushaltsführung	197
1	Allgemeines	197
2	Erneute Begründung in der „alten Zweitwohnung“	197
3	„Umgekehrte Familienheimfahrten“: Besuchsfahrten des Ehegatten zum Beschäftigungsstandort des Arbeitnehmers	199

4	Mittelpunkt der Lebensinteressen maßgebend	201
5	Verfassungsmäßigkeit der zeitlichen Begrenzung von Verpfle- gungsmehraufwendungen	202
J	Aus- und Fortbildung	204
1	Aus- und Fortbildungsstätte als regelmäßige Arbeitsstätte?	204
2	Reisekosten bei Berufsschulbesuch	205
K	Sachbezüge	208
1	Amtliche Sachbezugswerte für Mahlzeiten und Unterkünfte 2012	208
2	44 €-Freigrenze für Sachbezüge bei Vermögensbeteiligungen anwendbar	209
3	Beiträge zur Gruppenkrankenversicherung als Sachlohn	209
4	Besonderheiten bei der Pauschalierung nach § 37b EStG	211
4.1	Lohnsteuerliche Behandlung von Warengutscheinen bei Pauschalierung nach § 37b EStG	211
4.2	Nichtaufgriffsgrenze für Sachzuwendungen bei Pauscha- lierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG	211
4.3	Zweifelsfragen zur Anwendung des § 37b EStG	213
5	Mietspiegel maßgebend für ortsübliche Miete	213
L	Besonderheiten beim Lohnsteuerabzug	215
1	Einkommensteuervorauszahlungen bei beiderseits berufstätigen Ehegatten mit Steuerklassenkombination III/V	215
2	Weitergeltung der KV/PV-Beitragsbescheinigungen 2010 bis ggf. 2013	217
3	Lohnsteuerklassen bei eingetragenen Lebenspartnerschaften	217
M	Tarifermäßigte Besteuerung von Entlassungsentschädi- gungen/ Abfindungen nach der „Fünftelregelung“	219
1	Tarifermäßigung bei Zufluss einer Abfindung in zwei Kalender- jahren	219
2	Vergleich mit den Vorjahreseinkünften	220
N	Arbeitslohn/ steuerfreier Arbeitslohn	223
1	Erhöhung der Pausch- und Höchstbeträge bei Umzugskosten zum 01.08.2011	223

2	Steuerfreiheit auch für Eigenbeiträge des Arbeitnehmers zur betrieblichen Altersversorgung	225
3	Arbeitgeberzahlung zur Beendigung eines Zivilprozesses	226
4	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwert- konten- Modellen	227
5	Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit: Steuerpflicht pauschaler Zuschläge	228
O	Lohnsteuerliche Anrufungsauskunft (§ 42e EStG)	229
1	Erteilung/ Änderung/ Aufhebung/ Rücknahme/ Widerruf einer lohnsteuerlichen Anrufungsauskunft	229
2	Keine Bindungswirkung für die Einkommensteuerveranlagung des Arbeitnehmers	230
P	Einzelfragen zum Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	232
1	Gesellschafter-Geschäftsführer als geringfügig Beschäftigter?	232
2	Kein Lohnzufluss bei Umwandlung einer Abfindung in eine Pensionszusage	233
3	Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers auf „künftigen“ Pensionsanspruch	233
4	Verdeckte Gewinnausschüttung an den Gesellschafter-Geschäfts- führer bei gemischt veranlassten Aufwendungen	234
5	Zufluss von Forderungen gegen die Kapitalgesellschaft beim beherrschenden Gesellschafter	237
Q	Auslandssachverhalte	238
1	Lohnsteuertabelle bei zeitweiser Tätigkeit eines beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmers in Deutschland	238
2	Blockmodell bei Altersteilzeit mit Freistellungsphase im Ausland	239
3	Keine Begünstigung nach dem Auslandstätigkeitserlass bei Tätigkeit für ausländischen Arbeitgeber	240
4	Neues Doppelbesteuerungsabkommen mit Großbritannien in Kraft getreten	241
R	Werbungskosten	242
1	Häusliches Arbeitszimmer	242

1.1	Anwendungsschreiben der Finanzverwaltung zum häuslichen Arbeitszimmer	242
1.2	Nahezu ausschließliche Nutzung des Arbeitszimmers für berufliche Zwecke erforderlich?	244
2	Unmittelbarer beruflicher Anlass bei Reisen	245
3	Abzug von Reisekosten bei Sprachkurs im Ausland	246
4	Ausgleichszahlungen zwischen Ehegatten bei Versorgungsbezügen	248
5	Kein Abzug der Übernachtungspauschalen als Werbungskosten bei Auslandsreisekosten	248
6	Doppelter Mietaufwand abziehbar	249
7	Voraussetzungen für Werbungskostenabzug bei ersparten Aufwendungen	250
S	Ausstellung von Lohnsteuerbescheinigungen 2012	252
1	Neuerung bei der Lohnsteuerbescheinigung 2012	252
2	Keine Bindung des Finanzamts an vom Arbeitgeber bescheinigte Beträge	254
T	Aktuelles zur betrieblichen Altersversorgung	255
1	Anhebung der Altersgrenze in der betrieblichen Altersversorgung	255
2	Steuerfreier Höchstbetrag für Direktversicherungen/ Pensionskassen/ Pensionsfonds ab 2012	256
3	Beiträge an ausländische Versorgungseinrichtungen	256
U	Sonstiges	258
1	Lohnsteuer-Außenprüfung: Empfehlung zur Anwendung der „Digitalen Lohnschnittstelle“	258
2	Vierjahresfrist bei Antragsveranlagungen vom Bundesfinanzhof bestätigt	259