

# Inhalt

<b>1</b>	<b>Aktuelle Gesetzgebung aus Arbeitnehmer- und Arbeitgeberblick .....</b>	<b>16</b>
<b>1.1</b>	<b>Tarifänderungen durch das Konjunkturpaket II zum 01.01.2010 .....</b>	<b>16</b>
<b>1.2</b>	<b>Berücksichtigung von Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen als Sonderausgaben ab 2010; Bürgerentlastungsgesetz .....</b>	<b>19</b>
1.2.1	Einleitung .....	19
1.2.2	Allgemeines zum Sonderausgabenabzug für Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge ab 2010 .....	20
1.2.3	Gesetzlich Krankenversicherte .....	23
1.2.4	Privat Krankenversicherte .....	24
1.2.5	Pflegeversicherung .....	28
1.2.6	Einbeziehung anderer Versicherungsbeiträge in den neuen Sonderausgabenabzug .....	29
1.2.7	Vermeidung von Schlechterstellungen gegenüber der bisherigen Rechtslage durch „Günstigerprüfungen“ .....	32
1.2.8	Neue Vorsorgepauschalen im Lohnsteuerabzugsverfahren .....	36
1.2.9	Sonstige Gesetzesänderungen im Zusammenhang mit der Neuregelung des Sonderausgabenabzugs .....	42
1.2.10	Folgeänderungen in der Lohnsteuerbescheinigung für das Kalenderjahr 2010 .....	43
<b>1.3</b>	<b>Faktorverfahren anstelle der bisherigen Steuerklassenkombinationen III/IV und IV/IV bei Ehegatten ab 2010 .....</b>	<b>44</b>

1.3.1	Allgemeines .....	44
1.3.2	Bisheriges Verfahren .....	44
1.3.2.1	Gesetzlicher Regelfall .....	44
1.3.2.2	Option zur Steuerklassenkombination III/V .....	45
1.3.2.3	Wechselmöglichkeit .....	45
1.3.3	Hintergrund zur Einführung des Faktorverfahrens .....	47
1.3.4	Ermittlung des Faktors .....	48
1.3.5	Auswirkungen des Faktorverfahrens auf Zuschlagsteuern (Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag) im Rahmen des Lohnsteuerabzugsverfahrens .....	51
1.3.6	Berücksichtigung von Freibeträgen .....	52
1.3.7	Beantragung des Faktors/ Verfahren .....	53
1.3.8	Vergleich des Faktorverfahrens mit den bisherigen Steuer- klassenkombinationen .....	56
1.3.9	Hinweise für den Arbeitgeber .....	59
1.4	<b>Zeitgleiche Prüfung durch Finanzverwaltung und Sozialversicherungsträger ab 2010 .....</b>	<b>61</b>
1.5	<b>Neuer Versorgungsausgleich bei Betriebsrenten .....</b>	<b>62</b>
1.6	<b>Familienförderung ab 2010 .....</b>	<b>65</b>
1.7	<b>Elektronisches Lohnsteuerabzugsverfahren (ElsterLohn II): Ausblick .....</b>	<b>67</b>

<b>2</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen .....</b>	<b>70</b>
<b>2.1</b>	<b>Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer .....</b>	<b>70</b>
<b>2.2</b>	<b>Aktuelles zur betrieblichen Altersversorgung .....</b>	<b>71</b>
<b>2.2.1</b>	<b>Anwendung der Portabilitätsregelungen auf Gesellschafter-Geschäftsführer .....</b>	<b>71</b>
<b>2.2.2</b>	<b>Umlagezahlungen an Zusatzeinrichtungen als Arbeitslohn .....</b>	<b>73</b>
<b>2.2.3</b>	<b>Steuerfreibetrag für Beiträge an Pensionskassen, Pensionsfonds und Direkt Versicherungen ab 2010 .....</b>	<b>75</b>
<b>2.2.4</b>	<b>Arbeitgeberzahlungen infolge der Anpassungsprüfungspflicht nach § 16 BetrAVG .....</b>	<b>76</b>
<b>2.3</b>	<b>Steuerliche Behandlung von Arbeitszeitkonten .....</b>	<b>78</b>
<b>2.4</b>	<b>Ausgesuchte Zweifelsfragen zur Entfernungspauschale .....</b>	<b>78</b>
<b>2.4.1</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>80</b>
<b>2.4.2</b>	<b>Aufwendungen für die Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel .....</b>	<b>79</b>
<b>2.4.3</b>	<b>Park &amp; Ride – Fälle .....</b>	<b>83</b>
<b>2.4.4</b>	<b>Unfallkosten .....</b>	<b>84</b>
<b>2.4.5</b>	<b>Einheitliches Wahlrecht zwischen Entfernungspauschale und tatsächlichen Kosten bei behinderten Menschen .....</b>	<b>86</b>
<b>2.4.6</b>	<b>Bei Flugstrecken nur tatsächliche Kosten, keine Entfernungspauschale .....</b>	<b>88</b>

2.4.7	Auswirkungen auf die Pauschalierung .....	89
2.5	<b>Aktuelles zu den Reisekosten</b> .....	95
2.5.1	Regelmäßige Arbeitsstätte des Arbeitnehmers auch bei einem Kunden? .....	95
2.5.2	Vorübergehende Auswärtstätigkeit bei Abordnungen bis zu vier Jahren .....	102
2.5.3	Begrenzung der Unterkunftskosten bei Mitnahme der Familie .....	105
2.5.4	Neue Auslandsreisekostensätze ab 2010 .....	108
2.5.5	Kürzung der Unterkunftskosten um den Frühstücksanteil .....	108
2.6	<b>Doppelte Haushaltsführung</b> .....	109
2.6.1	Wegverlegung des Familienwohnsitzes aus privaten Gründen .....	109
2.6.2	Unterhalten eines eigenen Hausstands: Wohnung des Lebenspartners .....	115
2.6.3	Familienheimfahrten im Rahmen einer Doppelten Haushaltsführung: Auswirkungen durch die Änderungen bei der Entfernungspauschale .....	116
2.7	<b>Sonderthema: Aktuelle Entwicklungen bei der Firmenwagenstellung</b> .....	119
2.7.1	Einleitung .....	119
2.7.2	Ermittlung des geldwerten Vorteils nach der Bruttolistenpreismethode .....	120
2.7.2.1	Privatfahrten .....	120

2.7.2.2	Umrüstung des Firmenwagens auf Gasbetrieb .....	121
2.7.2.3	Bestimmte Aufwendungen werden nicht in den Bruttolistenpreis einbezogen .....	122
2.7.2.4	Keine 1 %-Bruttolistenpreisregelung für Werkstatt- und Monteurwagen .....	122
2.7.2.5	Keine Anerkennung des Zweivertragsmodells .....	124
2.7.2.6	Privatnutzung durch Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH .....	124
2.7.2.7	Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte .....	125
2.7.2.8	Nur tatsächliche Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte steuerpflichtig? .....	126
2.7.2.9	Maßgebende Entfernungskilometer in Park-and-ride-Fällen .....	128
2.7.2.10	Dienstliche Nutzung eines Poolfahrzeugs und Fahrt Wohnung/ regelmäßige Arbeitsstätte .....	129
2.7.2.11	Fahrten vom Home- Office zur regelmäßigen Arbeitsstätte ...	131
2.7.2.12	Kostendeckelung .....	134
2.7.3	Ermittlung des geldwerten Vorteils nach der Fahrtenbuchmethode .....	135
2.7.3.1	Einbeziehung der Abschreibung in die Gesamtkosten .....	136
2.7.3.2	Anforderungen an ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch .....	136
2.7.3.3	Kleinere Mängel bei der Fahrtenbuchmethode sind unschädlich .....	137

2.7.3.4	Abweichung der Fahrstrecke gegenüber dem Routenplaner ...	138
2.7.4	Zuzahlungen des Arbeitnehmers .....	138
2.7.4.1	Übernahme laufender Kosten durch den Arbeitnehmer .....	138
2.7.4.2	Zuschüsse zu den Anschaffungskosten .....	139
2.8	<b>Sachbezüge/ Bewertung von Sachbezügen</b> .....	142
2.8.1	Verlosungsgewinn: Sachpreise aus betrieblichen Losveranstaltungen .....	142
2.8.2	Essengutscheine und Restaurantschecks .....	143
2.8.3	Sammelbeförderung bei fehlenden Vereinbarungen zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer .....	144
2.8.4	Gehaltsumwandlung von Barlohn in einen durch den Rabattfreibetrag begünstigten Sachbezug .....	146
2.8.5	44 € - Sachbezugsfreigrenze bei Versicherungsschutz? .....	148
2.8.6	Teilnahme an Händler-Incentive-Reisen des Arbeitgebers .....	151
2.8.7	Rabattbesteuerung in der Automobilbranche .....	151
2.8.8	Amtliche Sachbezugswerte für Mahlzeiten und Unterkünfte ab 2010 .....	153
2.9	<b>Pauschalierung der Einkommensteuer/ Lohnsteuer bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG)</b> .....	154
2.9.1	Wahlrechtsausübung im Rahmen einer Lohnsteuer-Außenprüfung .....	154
2.9.2	Bewirtungen im Rahmen von Incentive-Reisen und Aus-	

	wirkungen auf die Pauschalierung .....	156
<b>2.10</b>	<b>Betriebsveranstaltung .....</b>	<b>156</b>
2.10.1	Allgemeines .....	156
2.10.2	Pauschalierungsmöglichkeiten .....	156
2.10.3	Berücksichtigung von Geschenken im Rahmen von Betriebsveranstaltungen .....	157
2.10.4	Keine Pauschalversteuerung (mit 25 %) bei geschlossenem Teilnehmerkreis .....	158
2.10.5	Aufteilung der Sachzuwendungen bei „gemischt veranlass-ten“ Betriebsveranstaltungen .....	159
<b>2.11</b>	<b>Spezialthema „Arbeitnehmerbewirtung“ (Arbeitslohn, Bewertung, Besteuerung) .....</b>	<b>161</b>
2.11.1	Unentgeltliche/ verbilligte arbeitstägliche Mahlzeiten und Essenmarken .....	161
2.11.1.1	Kantinenmahlzeiten .....	161
2.11.1.2	Ausgabe von Essengutscheinen und Restaurantschecks .....	162
2.11.1.3	Versteuerung der geldwerten Vorteile aus arbeitstäglichen Mahlzeiten oder Essenmarken .....	163
2.11.2	Mahlzeiten aus besonderem Anlass .....	165
2.11.2.1	Allgemeines .....	165
2.11.2.2	Mahlzeiten im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse ...	166
2.11.2.3	Mahlzeiten anlässlich einer Auswärtstätigkeit oder einer	

Doppelten Haushaltsführung .....	168
2.11.2.3.1 Abgabe von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber oder auf dessen Veranlassung durch Dritte .....	169
2.11.2.3.2 Neues Wahlrecht bei der steuerlichen Behandlung von Mahlzeitengestellungen anlässlich von Auswärtstätig- keiten .....	170
2.11.2.4 Besteuerung der bei einer Auswärtstätigkeit gewährten Mahlzeiten .....	174
<b>2.12 Entwicklungen beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehen- de/Steuerklasse II .....</b>	<b>175</b>
2.12.1 Meldung des Kindes bei mehreren Steuerpflichtigen .....	175
2.12.2 Verfassungsmäßigkeit des Entlastungsbetrags für Alleiner- ziehende .....	177
<b>2.13 Elterngeld: Steuerklassenwechsel für höheres Elterngeld zulässig .....</b>	<b>177</b>
<b>2.14 Steuerliche Behandlung von freiwilligen (Gruppen)Unfall- versicherungen .....</b>	<b>180</b>
<b>2.15 Fortbildung/ Berufsausbildung .....</b>	<b>186</b>
2.15.1 Fortbildungskosten: Eigenbetriebliches Interesse bei Rech- nungsadressierung an den Arbeitnehmer .....	186
2.15.2 Übernahme von Studiengebühren durch den Arbeitgeber .....	188
2.15.3 Kosten für ein Erststudium nach abgeschlossener Berufs- ausbildung .....	189
2.15.4 „Nachlaufende“ Studiengebühren im Jahr der Zahlung ab-	



	ziehbar .....	190
<b>2.16</b>	<b>Arbeitslohn .....</b>	<b>191</b>
2.16.1	Servicekräfte in einem Warenhaus als Arbeitnehmer .....	191
2.16.2	Nachwuchsförderpreis führt zu steuerpflichtigem Arbeitslohn .....	192
2.16.3	Übernahme von Berufshaftpflichtversicherungsbeiträgen .....	193
2.16.4	Übernahme der Beiträge zum Deutschen Anwaltverein steuer- und beitragspflichtig .....	195
<b>2.17</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn .....</b>	<b>196</b>
2.17.1	Umzugskosten: Änderung der Beträge für sonstige Umzugsauslagen und umzugsbedingten Unterricht .....	196
2.17.2	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit bei werdenden Müttern .....	198
2.17.3	Zahlungen an ausländische Versicherungsunternehmen .....	199
<b>2.18</b>	<b>Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung 2010 .....</b>	<b>200</b>
<b>2.19</b>	<b>Verfahrensrecht .....</b>	<b>201</b>
2.19.1	Änderung des Lohnsteuerabzugs: Erhöhung der Lohnsteuer-Anmeldung des Arbeitgebers .....	201
2.19.2	Einspruch und Klage gegen eine Anrufungsauskunft sind möglich .....	203
<b>2.20</b>	<b>Werbungskostenabzug .....</b>	<b>204</b>
2.20.1	Häusliches Arbeitszimmer .....	204

2.20.1.1	Verfassungswidrigkeit des Abzugsverbots .....	204
2.20.1.2	Unbeschränkter Abzug von Aufwendungen für Räume, die nicht dem Typus des häuslichen Arbeitszimmers ent- sprechen .....	206
2.20.2	Kommunikationskurse .....	207