

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	IVII
A Übersicht über Pausch-/ Höchst- und Freibeträge zur Lohnsteuer 2014	12
B Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren 2014 und ELStAM	23
1 Einführung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)	23
1.1 Allgemeines zur Einführung der ELStAM	23
1.2 Anmeldung als Hauptarbeitgeber	24
1.3 Ausstellung einer Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug in Ausnahmefällen	24
1.4 Verfahrensweise bei beschränkt Steuerpflichtigen	25
1.4.1 Allgemeines	25
1.4.2 Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer ohne IdNr., die steuerlich zu führen sind	25
1.4.3 Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer ohne IdNr., die steuerlich nicht zu führen sind	26
1.5 Berücksichtigung von Freibeträgen im ELStAM-Verfahren	26
1.5.1 Speicherung der Freibeträge in der ELStAM-Datenbank durch das Finanzamt	26
1.5.2 Anwendung der geänderten ELStAM durch den Arbeitgeber	27
1.5.3 Ausdruck der ELStAM	27
2 Einzelheiten zum Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren 2014	28
2.1 Allgemeines	28
2.2 Antragsfrist für die Lohnsteuer-Freibeträge 2014	29
2.3 Änderungen der Vordrucke gegenüber dem Vorjahr	30
C Gesetzesänderungen für Arbeitgeber und Arbeitnehmer	36
1 Erhöhung des Grundfreibetrags 2013 / 2014	36
2 Erhöhung der steuerfreien Übungsleiter- und Ehrenamtspauschale	36
3 Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz („Jahressteuergesetz 2013 light“)	38
3.1 Allgemeines	38
3.2 Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge	38
3.3 Übereignung von Datenverarbeitungsgeräten	40
3.4 Lohnsteuer-Nachschau	41
3.5 Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	41
3.6 Elektronische Vermögensbildungsbescheinigung	42

3.7	ELStAM-Verfahren	42
3.8	Bezüge aus dem freiwilligen Wehrdienst / Bundesfreiwilligendienst	42
3.9	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	44
4	Ehegattensplitting rückwirkend auch für eingetragene Lebenspartnerschaften	44
5	Ausblick: Koalitionsvertrag der neuen Bundesregierung	46
D	Reisekosten: Reform zum 01.01.2014 und aktuelle Hinweise	49
1	Allgemeines	49
2	Vorliegen von Reisekostengrundsätzen	49
3	Erste Tätigkeitsstätte ab dem 01.01.2014	50
3.1	Allgemeines	50
3.2	Erste Tätigkeitsstätte auch bei einem Dritten	51
3.3	Dauerhafte Zuordnung durch den Arbeitgeber (Variante 1)	52
3.3.1	Bestimmung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	52
3.3.2	Zuordnung auf Dauer	57
3.3.3	Prognoseentscheidung	59
3.3.4	Verlängerung von Auswärtstätigkeiten / Kettenabordnung	61
3.3.5	Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung zwischen verbundenen Unternehmen	62
3.4	Quantitative Zuordnungskriterien bei fehlender dauerhafter Zuordnung (Variante 2)	65
3.5	Erste Tätigkeitsstätte bei mehreren Tätigkeitsstätten	73
3.6	Außerbetriebliche Einrichtung als erste Tätigkeitsstätte	80
3.7	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet	83
3.8	Häusliches Arbeitszimmer / Home-Office	85
3.9	Erste Tätigkeitsstätte im öffentlichen Dienst	86
3.10	Gewinneinkünfte	87
4	Berufliche Veranlassung	87
5	Fahrtkosten als Reisekosten	88
5.1	Fahrtkosten bei beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit	88
5.2	Fahrten zu einem vom Arbeitgeber dauerhaft festgelegten Ort	90
5.3	Fahrten zum und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebietes	95

6	Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten	99
6.1	Allgemeines	99
6.2	Eintägige Auswärtstätigkeiten im Inland	100
6.3	Mehrtägige Auswärtstätigkeiten im Inland	103
6.4	Auswärtstätigkeiten im Ausland	105
6.5	Dreimonatsfrist der Pauschbeträge für den Verpflegungsmehraufwand „Dreimonatszeitraum“	108
7	Mahlzeitengestellung durch den Arbeitgeber bei Auswärtstätigkeiten	115
7.1	Bewertung „üblicher“ Mahlzeiten	115
7.2	Nichtbesteuerung „üblicher“ Mahlzeiten bis 60 €	116
7.3	Besteuerung „üblicher“ Mahlzeiten bis 60 €	117
7.4	Besteuerung „unüblicher“ Mahlzeiten über 60 €	120
7.5	Kürzung der Verpflegungspauschalen bei Mahlzeitengestellung	121
7.6	Pauschalbesteuerung „üblicher“ Mahlzeiten (§ 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1a EStG)	128
7.7	Neuer Großbuchstabe „M“	132
8	Unterkunfts-kosten	136
9	Erstattung von Übernachtungspauschalen bei Auswärtstätigkeiten durch den Arbeitgeber	145
10	Reisenebenkosten	148
E	Aktuelles zur Firmenwagengestellung	152
1	Allgemeines	152
2	Abgrenzung von Nutzungsentgelt und Kostenübernahme des Arbeitnehmers	153
3	1 %-Bruttolistenpreisregelung auch bei fehlender Privatnutzung	156
4	Firmenwagen zur privaten Nutzung: Überlassung mehrerer Kraftfahrzeuge	159
5	1 %-Regelung des Bruttolisten-neupreises auch bei Gebrauchtwagen	161
6	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung	162
7	Fahrer-gestellung für Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte	164
8	Umsatzsteuerlicher Leistungsort am Wohnort des Arbeitnehmers	166
9	Firmenwagen-nutzung im Rahmen einer Auswärtstätigkeit	167

10	Fahrtenbuchmethode	170
10.1	Allgemeines	170
10.2	Mindestangaben in einem ordnungsgemäßen Fahrtenbuch	171
10.3	Besonderheiten bei elektronischen Fahrtenbüchern	172
F	Doppelte Haushaltsführung	174
1	Allgemeines/berufliche Veranlassung	174
2	Eigener Hausstand	174
3	Zweitwohnung/ Wohnen am Beschäftigungsort	178
4	Fahrtkosten	182
5	Verpflegungsmehraufwendungen ab 2014	186
6	Unterkunftskosten	188
G	„Zusätzliche“ Arbeitgeberleistungen bei Steuerfreiheit und Pauschalierung	195
H	Sachbezüge	198
1	Amtliche Sachbezugswerte für Mahlzeiten und Unterkünfte 2014	198
2	Geldwerter Vorteil bei Job-Tickets für Fahrten Wohnung/ erste Tätigkeitsstätte	199
3	Neue Verwaltungsauffassung zur Bewertung von Sachbezügen	202
4	Elektro-Bikes	204
I	Aktuelle Rechtsprechung zur Betriebsveranstaltung	207
1	Allgemeines	207
2	Höhe der Freigrenze	207
3	Überprüfung der 110 €-Freigrenze	208
4	Tombola oder Verlosung während einer Betriebsveranstaltung	210
J	44 €-Sachbezugsfreigrenze	212
1	Allgemeines	212
2	Keine Anwendung der 44€-Grenze bei Zukunftssicherungsleistungen	213
3	44 €-Freigrenze für Stromkostenzuschuss	214
K	Besonderheiten bei der Durchführung des Lohnsteuerabzugs	216
1	Änderung des Lohnsteuerabzugs nur eingeschränkt möglich	216
2	Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren ab 2014	217

3	Steuerklassenwahl bei Arbeitnehmer-Ehegatten für das Jahr 2014	220
3.1	Mögliche Steuerklassenkombinationen	220
3.2	Auswirkungen der Steuerklassenwahl oder des Faktorverfahrens	222
3.3	Wechsel der Steuerklassenkombinationen	222
3.4	Steuerklassenwahl 2014	223
3.5	Faktorverfahren	226
L	Aktuelles zum Rabattfreibetrag	233
1	Allgemeines	233
2	Ermittlung des Endpreises i.S.d. Rabattregelung	234
3	Wahlrecht zwischen Rabattfreibetrag und üblichem Endpreis am Abgabeort	236
M	Tariffermäßigte Besteuerung nach der „Fünftelregelung“	239
1	Überarbeitetes BMF-Schreiben zu Entlassungsentschädigungen	239
1.1	Allgemeines	239
1.2	Begünstigte Entlassungsentschädigung	239
1.3	Zusammenballung von Einkünften	240
1.4	Lohnsteuerabzugsverfahren	243
2	Steuerberechnung bei negativem Progressionsvorbehalt und „Fünftelregelung“	243
N	Berufsausbildung und Auswärtstätigkeit	245
1	Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte	245
2	Reisekosten bei Berufsschulbesuch	247
O	Versteuerung des steuerpflichtigen Arbeitslohns aus Spesenabrechnungen	249
1	Allgemeines	249
2	Versteuerung als laufender Arbeitslohn	249
3	Quartalsmäßige Versteuerung als sonstiger Bezug	249
4	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Verpflegungszuschüssen	250
5	Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Abs. 1 Nr. 1 EStG	252
P	Pauschalierung	253
1	Pauschalierung der Einkommensteuer/ Lohnsteuer nach § 37b ...	

	EStG (für Belohnungssessen, Incentive-Reisen, VIP-Logen und ähnliche Sachbezüge mit 30%)	253
2	Neuer Pauschsteuersatz für kurzfristig beschäftigte Künstler ab 01.07.2013	254
3	Pauschalierung der Kirchensteuer bei Lohnsteuerpauschalierung	256
Q	Vorliegen und Zufluss von Arbeitslohn/ steuerfreier Arbeitslohn	258
1	Mitversicherung der angestellten Ärzte in der Betriebshaftpflicht des Krankenhauses	258
2	Übernahme von Golfclubbeiträgen als Arbeitslohn	258
3	Nichtauszahlung von Gehaltsbestandteilen beim Gesellschafter-Geschäftsführer	259
4	Altersteilzeit: Begünstigter Versorgungsbezug in der Freistellungsphase	260
5	Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nr. 64 EStG)	261
6	Maßnahmen zur Unterstützung der Hochwasseropfer in Deutschland	262
7	Geldstrafen: Übernahme von Bußgeldern führt zu steuerpflichtigem Arbeitslohn	263
8	Gutachtertätigkeit von Klinikärzten	263
9	Lohnzahlung durch Dritte: Veranlassung durch das Arbeitsverhältnis	265
R	Aktuelles zum ELStAM-Verfahren	267
1	Start- und Anwendungsschreiben zum ELStAM-Verfahren endgültig veröffentlicht	267
2	Anmeldung von geringfügig beschäftigten Arbeitnehmern	269
	2.1 Allgemeines	269
	2.2 Minijobs und steuerfreie Beiträge in die betriebliche Altersversorgung	269
3	Aktuelle Praxisfragen zum ELStAM-Verfahren	270
S	Betriebliche Altersversorgung	276
1	Steuerfreier Höchstbetrag für Direktversicherungen, Pensionskassen und -fonds ab 2014	276
2	Anwendungsschreiben der Finanzverwaltung zur betrieblichen Altersversorgung überarbeitet	276
3	Besteuerung von Pensionen und Betriebsrenten verfassungsgemäß	278

4	Abtretung von Ansprüchen aus einer Rückdeckungsversicherung	280
T	Werbungskostenabzug beim Arbeitnehmer	281
1	Neues Anwendungsschreiben der Finanzverwaltung zur Entfernungspauschale	281
2	Häusliches Arbeitszimmer bei Heimarbeitsplatz	285
3	Arbeitszimmer: Nutzung der zweiten Wohnung in einem Zweifamilienhaus	286
4	Sprachkurs im Ausland	287
5	Ausbildungskosten: Aufwendungen für ein Erststudium nicht als Werbungskosten abziehbar	288
6	Sonderausgaben- oder Werbungskostenabzug bei Bildungsmaßnahmen	289
7	Werbungskostenabzug bei beruflich veranlassten Krankheiten	290
U	Grenzüberschreitender Mitarbeiterereinsatz	291
1	Rückfallklauseln (Subject-to-tax-Klauseln) in Doppelbesteuerungsabkommen	292
2	Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren bei Doppelbesteuerung	193
3	Auslandstätigkeitserlass: Ausschluss ausländischer Arbeitgeber eu-rechtswidrig	294
V	Lohnsteuerbescheinigung	294
1	Änderungen und Ergänzungen in der Lohnsteuerbescheinigung 2014	294
2	Globalbeiträge an ausländische Sozialversicherungsträger	295
W	Anrufungsauskunft: Bindungswirkung auch gegenüber dem Arbeitnehmer	297