

Inhaltsverzeichnis

1	Berücksichtigung besonderer Lohnbestandteile	11
1.1	Ermittlung und Beurteilung von Arbeitslohn nach § 3 EStG	12
1.1.1	Auslagenersatz	12
1.1.2	Dienstfahräder/Firmenfahräder	13
1.1.3	Privatnutzung betrieblicher Telekommunikation	14
1.1.4	Telearbeitsplatz/Homeoffice	15
1.1.5	Fortbildungskosten	15
1.1.6	Gesetzliche Zukunftssicherungsleistungen Sonderfall: Berufsständische Versorgungswerke	16
1.1.7	Unterstützungsleistungen in besonderen Fällen	17
1.1.8	Trinkgelder	18
1.1.9	Nebenberufliche Tätigkeit / Übungsleiterfreibetrag und Ehrenamtsfreibetrag	19
1.1.10	Betriebliche Gesundheitsförderung	20
1.2	Zuschläge im Rahmen des § 3b EStG	20
1.2.1	Grundlohnberechnung	21
1.2.2	Zuschläge für Sonn-, Feiertags- und Nachtarbeit nebeneinander und neben Überstundenzuschlägen	22
1.2.3	Mischzuschläge	23
1.2.4	Zeitversetzte Auszahlung von Zuschlägen	24
1.2.5	Pauschale Abschlagszahlungen	25
1.3	Incentives / Belohnungen	26
1.3.1	Incentive-Reisen und Händler-Incentive-Reisen	26
	■ Incentive-Reisen und Auswärtstätigkeit	26
	■ Teilnahme an Händler-Incentive-Reisen	27
1.3.2	Lohnsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen	27
1.4	Privatnutzung von Firmenfahrzeugen	28
1.4.1	Kostenmethode	28
	■ Datenerfassung durch Fahrtenbuch und Kostennachweise	28
	■ Berechnung des Nutzwertes mit der Kostenmethode	29
	■ Schätzwert als Sachbezug	30
1.4.2	Besonderheiten der 1 %-Regelung	30
	■ Gelegentliche Nutzung bei 1 %-Regelung	30
	■ Kostendeckelung bei 1 %-Regelung	31
1.4.3	Besonderheiten bei Zuzahlung durch den Arbeitnehmer	31
1.4.4	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	33
	■ Privatnutzung bei Rufbereitschaft	33
	■ Privatnutzung bei mehreren Wohnungen (Exkurs)	33
	■ Privatnutzung - Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte an weniger als 180 Tagen im Jahr (Einzelbewertung)	34
1.4.5	Verkauf von Firmenfahrzeugen an Arbeitnehmer	35

1.5	Steuerabzug durch den Arbeitgeber bei Leistungen von Dritten	36
1.5.1	Steuerabzug durch den Arbeitgeber bei Leistungen von Dritten	37
1.5.2	Steuerliche Behandlung von Rabatten durch Dritte	38
1.5.3	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Rabatten durch Dritte	39
1.6	Feiern aus Anlässen, die in der Person des Arbeitnehmers liegen	40
2	Gesetzliche Abzugsbeträge in besonderen Fällen	45
2.1	Nettolohnvereinbarung	46
2.2	Nachzahlung von Arbeitslohn	47
2.2.1	Nachzahlung von Arbeitslohn im laufenden Kalenderjahr	47
2.2.2	Nachzahlung von Arbeitslohn für bereits abgelaufene Kalenderjahre	48
2.2.3	Nachzahlung von Arbeitslohn für mehrjährige Tätigkeit	48
2.2.4	Nachzahlung von Arbeitslohn an ausgeschiedene Arbeitnehmer	48
2.3	Rückforderung von Arbeitslohn und Fortbildungskosten	49
2.3.1	Rückforderung von Arbeitslohn	49
■	Rückforderung während des Beschäftigungsverhältnisses	49
■	Rückforderung nach Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses	50
2.3.2	Rückforderung von Fortbildungskosten und steuerfreiem Arbeitslohn	51
2.4	Zahlungen an Hinterbliebene	51
2.4.1	Zahlung von bereits erwirtschafteten Ansprüchen	51
2.4.2	Zahlung von Sterbegeld	52
2.5	Bezüge während Entgeltersatzleistung	53
3	Pauschalversteuerung: Besondere Anwendungsgebiete	55
3.1	Möglichkeiten der Pauschalversteuerung	56
3.2	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	56
3.2.1	Pauschalierung mit besonders ermittelten betriebsindividuellen Pauschalsteuersätzen	56
■	Pauschalierung bei sonstigen Bezügen	56
■	Pauschalsteuersatz bei Lohnsteuernacherhebung nach einer Lohnsteueraußenprüfung	58
■	Sozialversicherungsrechtliche Folgen der Pauschalierung mit besonders ermittelten Pauschalsteuersätzen	58
3.2.2	Pauschalierung mit festen Steuersätzen	59
■	Gewährung von Erholungsbeihilfen	59
■	Übereignung von Datenverarbeitungsgeräten	59
■	Zuschuss zur Internetnutzung	60
3.3	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	60
■	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Gruppenunfallversicherung	60
3.4	Pauschalversteuerung nach § 37b EStG	61
3.4.1	Bemessungsgrundlage der Pauschalierung	62
3.4.2	Freibetrag und Freigrenze	62
3.4.3	Pauschalierung und Sozialversicherung	63

4 Abfindungen65

4.1 Entlassungsabfindungen 66

4.1.1 Steuerliche Behandlung von Entlassungsabfindungen66

4.1.2 Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Entlassungsabfindungen66

4.1.3 Verwendung für betriebliche Altersvorsorge (Vervielfältigung)68

 ☒ Vervielfältigungsregelung nach § 3 Nr. 63 Satz 3 EStG68

4.2 Abfindung von Anwartschaften auf betriebliche Altersvorsorge (Pensionsansprüche) . 69

5 Betriebliche Altersvorsorge und Zahlung von Betriebsrenten ...71

5.1 Betriebliche Altersvorsorge 72

5.1.1 Pensionszusage / Einzelzusage72

5.1.2 Pensionsfonds73

5.1.3 Unterstützungskassen74

5.1.4 Förderbeitrag für Geringverdiener75

5.1.5 Beiträge zu einer nicht kapitalgedeckten Pensionskasse76

5.1.6 Rückdeckungsversicherung76

5.1.7 Pensions-Sicherungs-Verein77

5.2 Kündigung der Betrieblichen Altersvorsorge 77

5.2.1 Kündigung mit Wirkung in die Zukunft - Auszahlung des Rückkaufswerts78

5.2.2 Aufhebung des Versicherungsvertrages - Erstattung der gezahlten Beiträge78

5.3 Zahlung von Betriebsrenten 78

5.3.1 Lohnsteuerabzug bei Betriebsrenten78

5.3.2 Sozialversicherungsbeiträge für Betriebsrenten80

6 Besondere Abrechnungsgruppen und -fälle83

6.1 Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften und Genossenschaften 84

6.1.1 Lohnsteuerliche Behandlung der Einkünfte von Vorstandsmitgliedern84

6.1.2 Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Einkünfte von Vorstandsmitgliedern84

 ☒ Renten- und Arbeitslosenversicherung bei Vorstandsmitgliedern einer Aktiengesellschaft ...84

 ☒ Kranken- und Pflegeversicherung bei Vorstandsmitgliedern einer Aktiengesellschaft85

6.1.3 Berufsgenossenschaftsbeiträge für Vorstandsmitgliedern einer Aktiengesellschaft85

6.1.4 Vermögenswirksame Leistungen85

6.2 Geschäftsführer einer GmbH 86

6.2.1 Steuerliche Behandlung von GmbH-Geschäftsführern86

6.2.2 Sozialversicherungspflicht für GmbH-Geschäftsführer87

6.2.3 Berufsgenossenschaftsbeiträge für GmbH-Geschäftsführer88

6.2.4 Statusfeststellungsverfahren zur Sozialversicherungspflicht88

6.2.5 Versteuerung von Tantiemen88

6.2.6 Vermögenswirksame Leistungen89

6.3 Beschäftigung von Familienangehörigen 89

6.4 Kurzarbeitergeld 90

6.4.1	Bezug von Kurzarbeitergeld	90
	■ Vorliegen eines erheblichen Arbeitsausfalls	91
	■ Betriebliche und persönliche Voraussetzungen	91
	■ Auslage und Antrag auf Erstattung von Kurzarbeitergeld	91
6.4.2	Bezugsdauer und Höhe von Kurzarbeitergeld	92
6.4.3	Steuern und Sozialversicherungsbeiträge bei Kurzarbeit	95
6.4.4	Arbeitgeberzuschuss zum Kurzarbeitergeld	96
6.5	Beschäftigung von Schülern	97
6.5.1	Schulbescheinigung	97
6.5.2	Besonderheiten in der Sozialversicherung	97
6.5.3	Steuerliche Behandlung von Schülern	98
6.6	Beschäftigung von Studenten	98
6.6.1	Immatrikulationsbescheinigung	98
6.6.2	Beschäftigung neben dem Studium	99
	■ Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung	99
	■ Rentenversicherung	99
	■ Lohnsteuer	100
6.7	Beschäftigung von studentischen Praktikanten	100
6.7.1	Vorgeschriebenes Praktikum	100
6.7.2	Freiwilliges Praktikum	101
6.7.3	Lohnsteuerliche Behandlung der Einkünfte von Praktikanten	101
6.8	Duale Studiengänge: sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	102
6.9	Altersteilzeit	102
6.9.1	Anspruchsvoraussetzungen	103
6.9.2	Halbierung der Arbeitszeit	103
6.9.3	Insolvenzversicherung bei Altersteilzeit	105
6.9.4	Berechnung des Aufstockungsbetrages	106
6.9.5	Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Altersteilzeitarbeit	107
6.10	Geringfügig Beschäftigte in privaten Haushalten	109
6.10.1	Steuern und Sozialabgaben	109
6.10.2	Haushaltsscheckverfahren	110
6.11	Bundesfreiwilligendienst	110
6.12	Pflegezeit und Familienpflegezeit	111
6.12.1	Kurzfristige Arbeitsverhinderung	111
	■ Pflegeunterstützungsgeld als Lohnersatzleistung	112
6.12.2	Pflegezeit und Familienpflegezeit	112
	■ Pflegezeit - Freistellung bzw. Reduzierung der Arbeitszeit bis zu 6 Monate	112
	■ Familienpflegezeit	112
	■ Lohnfortzahlung und Wertguthaben bei Pflegezeit und Familienpflegezeit	113
	■ Sozialversicherung bei Pflegezeit und Familienpflegezeit	113
6.12.3	Begleitung in der letzten Lebensphase	113
6.13	Lebensarbeitszeitmodell	113
6.14	Beschäftigung schwerbehinderter Menschen	114

7 Lohnpfändung und Lohnabtretung121

7.1 Verfahren einer Lohnpfändung/Lohnabtretung 122

7.1.1 Lohnabtretung123

7.1.2 Unterhaltspfändung124

7.2 Pfändbarer Betrag 124

8 Auslandssachverhalte und ausländische Arbeitnehmer129

8.1 Entsendung von Arbeitnehmern ins Ausland 130

8.1.1 Besteuerung von Auslandstätigkeit130

 ■ Besteuerung nach Doppelbesteuerungsabkommen130

 ■ Besteuerung ohne Doppelbesteuerungsabkommen131

 ■ Auslandstätigkeitserlass131

8.1.2 Sozialversicherung bei Auslandstätigkeit132

8.2 Beschäftigung ausländischer Arbeitnehmer in Deutschland 134

8.2.1 Papiere ausländischer Arbeitnehmer134

 ■ Aufenthaltserlaubnis134

 ■ Blaue Karte EU134

 ■ Niederlassungserlaubnis135

 ■ Erlaubnis zum Daueraufenthalt136

 ■ Visum136

8.2.2 Lohnsteuer für ausländische Arbeitnehmer136

 ■ Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug bei ausländischen Arbeitnehmern136

 ■ Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht136

 ■ Ausländer mit Wohnsitz in Deutschland137

 ■ Ausländer mit Wohnsitz im Ausland138

8.2.3 Sozialversicherungsrechtliche Behandlung ausländischer Arbeitnehmer138

 ■ Sozialversicherungsbeiträge für ausländische Arbeitnehmer138

 ■ Mitnahme von Versicherungszeiten und Leistungsansprüchen in der Arbeitslosenversicherung 139

8.3 Grenzgänger und Grenzpendler 140

8.3.1 Grenzgänger140

8.3.2 Grenzpendler140

9 Reisekosten143

9.1 Wann liegt eine Auswärtstätigkeit vor? 144

9.1.1 Prüfung der beruflichen Veranlassung144

9.1.2 Prüfung der ersten Tätigkeitsstätte145

 ■ Die arbeitsrechtliche Zuordnung des Arbeitgebers145

 ■ Fehlende Zuordnung durch den Arbeitgeber146

 ■ Auswärtstätigkeit beim Kunden147

 ■ Weiträumiges Arbeitsgebiet147

 ■ Sammelstelle147

9.1.3 Prüfung der begrenzten Abwesenheitsdauer148

9.2 Steuerliche Anerkennung von Reisekosten 148

9.2.1 Fahrtkosten148

9.2.2 Fahrtkosten - Einzelnachweis der Pkw-Kosten149

9.2.3 Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen149

 ■ Dreimonatsfrist bei Unterbrechung der Auswärtstätigkeit150

9.2.4 Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsreisen150

9.2.5 Übernachtungskosten bei Auslandsreisen152

9.3 Reisenebenkosten bei Auslandsreisen 153

10 Doppelte Haushaltsführung und Umzugskosten155

10.1 Doppelte Haushaltsführung im In- und Ausland 156

10.1.1 Anerkennung einer doppelten Haushaltsführung156

 ■ Eigener Hausstand156

 ■ Zusätzliche Wohnung157

 ■ Berufliche Veranlassung157

10.1.2 Ersatzleistungen bei der doppelten Haushaltsführung157

 ■ Erstattung von Fahrtkosten157

 ■ Erstattung von Telefonkosten158

 ■ Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen158

 ■ Erstattung von Übernachtungskosten160

10.1.3 Eintragung auf der Lohnsteuerbescheinigung160

10.2 Umzugskosten 161

10.2.1 Berufliche Veranlassung als Voraussetzung161

10.2.2 Kostenersatz bei Inlandsumzügen161

 ■ Erstattung von Beförderungsauslagen162

 ■ Erstattung von Reisekosten162

 ■ Erstattung doppelter Mietzahlungen162

 ■ Erstattung von Maklergebühren163

 ■ Erstattung von Unterrichtskosten für die Kinder163

 ■ Pauschalbetrag für sonstige Umzugsauslagen163

10.2.3 Kostenersatz bei Auslandsumzügen164

 ■ Pauschalbeträge bei Auslandsumzügen165

10.2.4 Umzug im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung165

11 Prüfung von Lohnabrechnungen169

11.1 Folgen von Fehlern in der Lohnabrechnung 170

11.1.1 Steuerrechtliche Folgen von Fehlern in der Lohn- und Gehaltsabrechnung170

 ■ Steuerhaftung171

 ■ Festsetzungsfristen/Verjährungsfristen bei Steuern171

11.1.2 Sozialversicherungsrechtliche Folgen von Fehlern in der Lohnabrechnung172

 ■ Beitragsschuldner und Erstattungsberechtigte172

 ■ Verjährungsfristen bei Sozialversicherungsbeiträgen172

11.2 Prüfungen des Arbeitgebers durch staatliche Stellen 173

11.2.1 Prüfung durch das Betriebsstättenfinanzamt173

 ▣ Umfang und Prüfungszeiträume einer Lohnsteueraußenprüfung gemäß Betriebsprüfungsordnung (BpO)173

 ▣ Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers174

 ▣ Rechte des Arbeitgebers bei einer Lohnsteueraußenprüfung174

 ▣ Inanspruchnahme und Rechtsbehelfe des Arbeitgebers175

 ▣ Lohnsteuer-Nachschau175

11.2.2 Prüfung durch die Rentenversicherungsträger176

 ▣ Intervall, Umfang und Ankündigung der Betriebsprüfung176

 ▣ Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers176

 ▣ Ergebnis und mögliche Konsequenzen einer Betriebsprüfung176

11.2.3 Prüfung durch die Berufsgenossenschaft177

11.3 Künstlersozialabgaben 177

11.3.1 Beitragsanteile und Abgabepflichten178

11.3.2 Höhe der Künstlersozialabgabe178

11.3.3 Prüfung der Abgabepflicht für Unternehmen178

Anhang181

Sachwortverzeichnis203