

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	413
1 Übersicht: Pausch-/ Höchst- und Freibeträge zur Lohnsteuer 2015	14
2 Lohnsteuerermäßigungsverfahren 2015	25
2.1 Allgemeines zum Lohnsteuerermäßigungsverfahren 2015	25
2.1.1 Beginn des Lohnsteuerermäßigungsverfahrens	25
2.1.2 Grundsätzlich keine Weitergeltung der Freibeträge für 2014	25
2.1.3 Geltungsdauer von Frei- und Hinzurechnungsbeträgen	25
2.2 Außergewöhnliche Belastungen – Unterhalt für gesetzlich unterhaltsberechtigte und ihnen gleichgestellte Personen (§ 33a Abs. 1 EStG)	26
2.3 Gleichstellung von Lebenspartnerschaften im Ermäßigungsverfahren	26
3 Gesetzesänderungen für Arbeitgeber und Arbeitnehmer	28
3.1 Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 25.07.014 (BGBl. 2014 I, 1266; BStBl. 2014 I, 1126)	28
3.1.1 Änderung des Lohnsteuerabzugs nach Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung	28
3.1.2 Vorsorgepauschale – Teilbetrag gesetzliche Krankenversicherung	29
3.1.3 Betragsgrenze für die jährliche Abgabe von Lohnsteuer-Anmeldungen	31
3.1.4 Lohnsteuer-Pauschalierung bei geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen	32
3.1.5 Versorgungsfreibetrag und Altersentlastungsbetrag bei Anwendung der Fünftelregelung	34
3.1.6 Steuerbefreiung von Unfallentschädigungsleistungen	34
3.1.7 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen	35
3.2 Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften	36
3.2.1 Einleitung	36
3.2.2 Betriebsveranstaltungen als Arbeitslohn	36

3.2.3	Steuerfreie Fürsorgeleistungen	43
3.2.4	Aufwendungen für die erstmalige Berufsausbildung und ein Erststudium (Erstausbildung)	48
3.2.5	Erhöhung des Sonderausgaben-Höchstbetrags für die sog. Basisverversorgung	52
3.2.6	Abgrenzung des Sachlohns vom Barlohn	54
4	Zweifelsfragen zum neuen lohnsteuerlichen Reisekostenrecht	55
4.1	Rechtsgrundlagen	55
4.2	Erste Tätigkeitsstätte statt regelmäßiger Arbeitsstätte	55
4.3	„Erste Betriebsstätte“ bei Selbständigen	68
4.4	Fahrkosten bei Auswärtstätigkeiten	69
4.5	Verpflegungspauschalen	73
4.6	Mahlzeitengestellung im Rahmen von Auswärtstätigkeiten	80
4.7	Verpflegungspauschalen bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	86
4.7.1	Allgemeines	86
4.7.2	Neue Verpflegungspauschalen bei Auslandsreisen ab 2015	86
4.7.3	Kürzung der Verpflegungspauschalen bei Auslandsreisen	90
4.8	Kürzung der Verpflegungspauschalen bei Selbständigen	91
4.9	Unterkunftskosten bei doppelter Haushaltsführung und beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit	91
4.10	Neue Übernachtungspauschalen bei Auslandsreisen ab 2015	93
4.11	Verrechnung von Reisekostenvergütungen	95
5	Änderungen durch die Lohnsteuer-Richtlinien 2015	98
5.1	Einleitung	98
5.2	Arbeitslohn (§ 19 EStG)	98
5.2.1	Arbeitnehmerjubiläum, Verabschiedung, Einführung (R 19.3 Abs. 2 Nr. 3 LStÄR)	98
5.2.2	Geburtstagsempfang als betriebliche Veranstaltung (R 19.3 Abs. 2 Nr. 4 LStÄR)	99
5.2.3	60 €-Grenze für Aufmerksamkeiten (R 19.6 Abs. 1 LStÄR)	101
5.2.4	60 €-Grenze für Arbeitsessen (R 19.6 Abs. 2 Satz 2 LStÄR)	103

5.3 Steuerfreier Arbeitslohn (§ 3 EStG)	104
5.3.1 Steuerfreie Kindergartenzuschüsse (R 3.33 Abs. 3 Satz 4 LStÄR)	104
5.3.2 Gehaltsumwandlung bei Auslagenersatz (R 3.50 Abs. 1 Sätze 4 und 5 LStÄR)	106
5.4 Bewertung von Sachbezügen	109
5.4.1 Abgrenzung von Barlohn und Sachlohn (R 8.1 Abs. 1 Satz 7 LStR 2013)	109
5.4.2 Wahlrecht zwischen der Einzelbewertung nach § 8 Abs. 2 EStG und der Rabattfreibetragsregelung nach § 8 Abs. 3 EStG (R 8.1 LStÄR)	111
5.4.3 96 %-Regelung bei der Einzelbewertung von Sachbezügen (R 8.1 Abs. 2 Satz 4 LStÄR)	118
5.4.4 Keine Anwendung der 44 €-Freigrenze auf Zukunfts- sicherungsleistungen (R 8.1 Abs. 3 Satz 4 LStÄR)	121
5.4.5 Firmenwagengestellung (R 8.1 Abs. 9 LStÄR)	123
5.4.5.1 Anwendungsbereich	123
5.4.5.2 Sonderausstattung	123
5.4.5.3 Unfallkosten	125
5.4.5.4 Nutzungsentgelte des Arbeitnehmers	130
5.4.6 Rabattfreibetragsregelung nach § 8 Abs. 3 EStG (R 8.2 LStÄR)	132
5.5 Werbungskosten	135
5.5.1 Notwendige Mehraufwendungen für eine doppelte Haushaltsführung (R 9.11 LStÄR)	135
5.6 Pauschalierung der Lohnsteuer (§§ 40, 40b EStG)	138
5.6.1 Pauschalbesteuerung von Mahlzeiten bei Auswärts- tätigkeiten (R 40.2 Abs. 1 Nr. 1a LStÄR)	138
5.6.2 Steuerpflichtige Reisekostenvergütungen bei Auswärts- tätigkeiten (R 40.2 Abs. 1 Nr. 4 und Abs. 4 Satz 1 LStÄR)	139
5.6.3 Erholungsbeihilfen (R 40.2 Abs. 3 Satz 4 LStÄR)	141
5.6.4 Übertragung bzw. Umwandlung einer Rückdeckungs- versicherung (R 40b.1 Abs. 3 Satz 3 LStÄR)	141

5.7 Verfahrensrecht	142
5.7.1 Lohnzahlung durch Dritte (R 38.4 Abs. 2 Satz 1 LStÄR)	142
5.7.2 Steuerklassenwechsel bei Ehegatten (R 39.2 Abs. 2 Satz 3 LStÄR)	143
5.7.3 „Papier-Bescheinigung“ für den Lohnsteuerabzug (R 39.3 LStÄR)	143
5.7.4 Vorliegen sonstiger Bezüge (R 39b.2 LStÄR)	144
5.7.5 Maßgebende Lohnsteuerabzugsmerkmale beim Lohn- steuereinbehalt vom laufenden Arbeitslohn (R 39b.5 Abs. 1 Satz 3 LStÄR)	145
5.7.6 Änderung des Lohnsteuerabzugs bei vorschüssiger Lohnzahlung (R 39b.5 Abs. 1 Sätze 4 und 5 LStÄR)	146
5.7.7 Maßgebende Lohnsteuerabzugsmerkmale beim Lohn- steuereinbehalt von sonstigen Bezügen (R 39b.6 Abs. 3 Satz 1 LStÄR)	147
5.7.8 Besteuerung des Nettolohns (R 39b.9 LStÄR)	148
5.7.9 Änderung des Lohnsteuerabzugs nach Ablauf des Kalenderjahres (R 41c.1 Abs. 6 Satz 5 LStÄR)	148
5.7.10 Anspruch auf gebührenfreie Anrufungsauskunft (R 42e Abs. 1 Satz 1 LStÄR)	149
6 Aktuelles „rund um die Firmenwagengestellung“	150
6.1 Kein geldwerter Vorteil bei privatem Nutzungsverbot / Weg- fall des „Anscheinsbeweises“	150
6.2 Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge	153
6.3 Wechsel zwischen Bruttolistenpreis- und Fahrtenbuchmethode	157
6.4 Firmenwagengestellung bei Ehegatten-Arbeitsverhältnis	158
6.5 Fahrten zu einem vom Arbeitgeber dauerhaft bestimmten Ort (Sammelpunkt) / weiträumigen Tätigkeitsgebiet	158
6.6 0,002 %-Regelung bei sog. Dreiecksfahrten	160
6.7 Firmenwagengestellung mit Fahrer	161
6.8 Überlassung mehrerer Fahrzeuge	164
6.9 Umsatzbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Firmenwagen	165

6.9.1	Allgemeines	165
6.9.2	Familienheimfahrten im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung	167
6.9.3	Ermittlung der Gesamtkosten bei der Fahrtenbuchmethode	168
6.9.4	Verbilligte Firmenwagengestellung	169
6.9.5	Unentgeltliche Firmenwagenüberlassung	170
6.9.6	Zuzahlungen des Arbeitnehmers zu den Anschaffungskosten	170
7	Lohnsteuer-Nachschauf (§ 42g EStG)	172
7.1	Einleitung	172
7.2	Allgemeines	172
7.3	Allgemeine verfahrensrechtliche Hinweise	172
7.4	Anwendungsbereich	172
7.5	Durchführung der Lohnsteuer-Nachschauf	174
7.6	Mitwirkungspflicht des Arbeitgebers	175
7.7	Auswertung der Ermittlungsergebnisse	176
7.8	Übergang zu einer Lohnsteuer-Außenprüfung	177
7.9	Zwangsmäßignahmen	177
7.10	Rechtsschutzmittel	178
8	Betriebsveranstaltung	179
8.1	Allgemeines	179
8.2	Ermittlung der Kosten je Teilnehmer	180
8.3	Pauschalierungsmöglichkeiten	181
8.4	Teilnahme von eigenen Arbeitnehmern und betriebsfremden Personen (z.B. Geschäftsfreunden)	182
9	Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach dem Doppel-besteuerungsabkommen	183
9.1	Neues Anwendungsschreiben der Finanzverwaltung	183
9.2	Aufteilung des Arbeitslohns	183
9.3	Ermittlung der tatsächlichen Arbeitstage	185
9.4	Besteuerungsrecht bei Altersteilzeit	186
9.5	Besteuerungsrecht für Abfindungen im Verhältnis zu Frankreich	187

10 Sachbezüge	188
10.1 Amtliche Sachbezugswerte für Mahlzeiten und Unterkünfte 2015	188
10.2 Sachbezugswert für Essenmarken	188
10.3 Lohnzahlung (auch Sachlohn) durch Dritte	189
10.3.1 Allgemeines	189
10.3.2 Mitwirkung des Arbeitgebers an der Verschaffung der Vorteile	190
10.3.3 Rabatte bei Versicherungsverträgen als Lohnzahlung durch Dritte	191
10.3.4 Überarbeitetes Anwendungsschreiben der Finanz- verwaltung zu von dritter Seite eingeräumten Rabatten	192
10.4 Verbilligter Aktienerwerb vom Arbeitgeber	194
10.5 Rabattfreibetrag: Personalrabatte an „Ruheständler“	197
11 Pauschalierung der Einkommensteuer / Lohnsteuer bei Sach- zuwendungen nach § 37b EStG (mit 30%)	198
11.1 Allgemeines	198
11.2 Betriebliche Veranlassung der Zuwendungen	199
11.3 Warenproben und Streuwerbeartikel/ „Nichtaufgriffsgrenze“	200
11.4 Ausländischer Zahlungsempfänger	200
11.5 Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart	201
11.6 Geschenke an Nichtarbeitnehmer zwischen 10 € und 35 €	203
11.7 Aufmerksamkeiten	203
11.8 Sachzuwendungen im überwiegend eigenbetrieblichen Inter- esse des Arbeitgebers	204
11.9 „Füllkarten“ an eigene Arbeitnehmer	205
11.10 Ausübung des Pauschalierungswahlrechts nach § 37b EStG	205
11.11 Bewirtungen im Rahmen von Incentives	207
12 Pauschalierung der Lohnsteuer durch ausländische Arbeitgeber	209
13 Betriebliche Altersversorgung	210
13.1 Pauschale Lohnsteuerpflicht bei Sonderleistungen an Pensionskassen ggf. verfassungswidrig	210
13.2 Folgen einer Arbeitnehmerentsendung ins Ausland	210

13.3 Steuerfreier Höchstbetrag für Direktversicherungen, Pensionskassen und Pensionsfonds ab 2015	211
13.4 Kapitalabfindungen berufsständischer Versorgungswerke	212
13.5 Auszahlung der Pensionszusage an den Gesellschafter-Geschäftsführer bei Weiterbeschäftigung	213
13.6 Keine arbeitsrechtliche Aufklärungspflicht des Arbeitgebers hinsichtlich des Rechtsanspruchs auf Entgeltumwandlung	214
14 Gesundheitsförderung	216
14.1 Allgemeines	216
14.2 Gesundes Kantinenessen	219
14.3 Aktivwochen für Schichtmitarbeiter	219
14.4 Demografieprojekt; „Sensibilisierungswoche“	220
14.5 Vorsorgemaßnahmen außerhalb des Leistungsspektrums der Krankenkassen	221
14.6 Barleistungen	221
15 Arbeitslohn / steuerfreier Arbeitslohn	223
15.1 Übernahme von Bußgeldern	223
15.2 Umzugskosten: Pauschvergütung für sonstige Umzugsauslagen und Höchstbetrag für umzugsbedingten Unterricht	224
15.3 Nichtauszahlung von Gehaltsbestandteilen beim Gesellschafter-Geschäftsführer	225
15.4 Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse zu einer berufsständischen Versorgungseinrichtung	227
15.5 Steuerfreie Zuschüsse zu einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung	227
15.6 Beiträge für Ehrenmitgliedschaft in einem Golfclub als Arbeitslohn	228
15.7 Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nr. 64 EStG)	229
15.8 Übernahme von Beiträgen für die Mitgliedschaft in Arbeitsgemeinschaften des Deutschen Anwaltvereins	230
16 Arbeitnehmerbewirtung / Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer	231

16.1	Gestellung von Mahlzeiten anlässlich einer beruflich veran-	
	lassten Auswärtstätigkeit und doppelten Haushaltsführung	231
16.2	Arbeitstägliche Mahlzeiten und Essengutscheine/ Restaurantschecks	231
	16.2.1 Kantinenmahlzeiten	231
	16.2.2 Restaurantschecks und Essengutscheine	233
16.3	Mahlzeiten aus besonderem Anlass	234
	16.3.1 Arbeitsessen	234
	16.3.2 Belohnungssessen	235
	16.3.3 Mahlzeiten im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse (Betriebsveranstaltung, geschäftlich veranlasste Bewirtung, Jubiläum, Verabschiedung, Einführung, Geburtstag, Beförderung etc.)	235
17	Parkplatzgestellung durch den Arbeitgeber	240
17.1	Lohnsteuerliche Behandlung	240
17.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	241
18	Arbeits- und Berufskleidung	243
18.1	Allgemeines	243
18.2	„Bürgerliche Kleidung“ als typische Berufskleidung	243
18.3	Steuerfreie Barablösungen typischer Berufskleidung (R 3.31 Abs. 2 Satz 4 LStÄR)	244
18.4	„Business-Kleidung“	245
18.5	Umsatzsteuerliche Würdigung	246
19	Tarifermäßigte Besteuerung von Entlassentschädigungen nach der „Fünftelregelung“	248
19.1	Überarbeitetes BMF-Schreiben	248
	19.1.1 Allgemeines	248
	19.1.2 Zusammenballung von Einkünften	248
19.2	Aktuelle Rechtsprechung	251
	19.2.1 Zahlung der Abfindung in zwei Teilbeträgen	251
	19.2.2 Fünftelregelung nicht allein wegen Tätigkeitswechsel	252
20	Werbungskostenabzug beim Arbeitnehmer	254

20.1 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	254
20.1.1 Allgemeines	254
20.1.2 Aufteilbarkeit der Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer bei gemischter Nutzung?	254
20.1.3 Abzugsbeschränkung für häusliche Arbeitszimmer bei Pool- bzw. Telearbeitsplatz	255
20.1.4 Häusliches Arbeitszimmer: Gesundheitsgefahr beim Büroarbeitsplatz	257
20.1.5 Kellerraum gehört zum häuslichen Bereich	257
20.2 Entfernungspauschale	259
20.2.1 Allgemeines	259
20.2.2 Maßgebliche Straßenverbindung für die Entfernungs-pauschale bei Benutzungsverboten und Mautpflicht	259
20.2.3 Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale umfasst auch Kosten einer Falschbetankung	260
20.2.4 Abgeltungswirkung der Änderung des Grads einer Schwerbehinderung auf die Entfernungspauschale	261
20.3 Verlust einer Darlehensforderung aus beruflichen Gründen	262
20.4 Beginn der Dreimonatsfrist bei doppelter Haushaltsführung in Wegverlegungsfällen	262
20.5 Verpflegungsmehraufwendungen bei ständig wechselnden Einsatzstellen	263
20.6 Entnahme von Stunden aus einem Zeitguthaben für berufliche Fortbildung	264
20.7 Doppelte Haushaltsführung: Eigener Hausstand eines Ledigen bei seinen Eltern	265
21 Progressionsvorbehalt: Berücksichtigung des Arbeitnehmer-Pauschbetrags	266
22 Anrufungsauskunft	268
22.1 Bindungswirkung einer Lohnsteuer-Anrufungsauskunft auch gegenüber dem Arbeitnehmer	268

22.2 Anspruch auf gebührenfreie Anrufungsauskunft (R 42e Abs. 1 Satz 1 LStÄR)	269
22.3 Gerichtliche Überprüfung des Regelungsinhalts einer Anrufungsauskunft	269
22.4 Anspruch auf Anrufungsauskunft bei vermögenswirksamen Leistungen	271
23 ELStAM-Verfahren	273
23.1 Vereinfachungsregelung bei verschiedenen Lohnarten	273
23.2 Umsetzung der eingetragenen Lebenspartnerschaften im ELStAM-Verfahren	273
23.3 Ausstellung einer Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug	275
23.3.1 Regelverfahren ab 2014	276
23.3.2 Besonderheiten für Personen ohne IdNr.	277
23.3.3 Ausstellung einer Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug	277
23.3.4 Ausdruck der ELStAM	278
24 Lohnsteuerabzug: Steuerklassenwahl bei Arbeitnehmer-Ehegatten / Lebenspartnern für das Jahr 2015	278
24.1 Mögliche Steuerklassenkombinationen	278
24.2 Auswirkungen der Steuerklassenwahl oder des Faktorverfahrens	279
24.3 Wechsel der Steuerklassenkombination	280
24.4 Steuerklassenwahl	281
24.5 Faktorverfahren	284
25 Ausstellungserlass zur elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2015	291
26 Pauschalierung von Fahrtkostenzuschüssen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bei motorbetriebenen Fahrzeugen	293
27 Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit: Anwendungsschreiben zu § 3 Nr. 26a und 26b EStG	295