

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. Basisversorgung | 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 | Fahrtkosten 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 be- ruflich 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-Nachschau (§ 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-Nachschau | 174 |
| 7.6 | Mitwirkungspflicht des Arbeitgebers | 175 |
| 7.7 | Auswertung der Ermittlungsergebnisse | 176 |
| 7.8 | Übergang zu einer Lohnsteuer-Außenprüfung | 177 |
| 7.9 | Zwangsmaßnahmen | 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 Finanzverwaltung zu von dritter Seite eingeräumten Rabatten | 192 |
| 10.4 Verbilligter Aktienwerb vom Arbeitgeber | 194 |
| 10.5 Rabattfreibetrag: Personalrabatte an „Ruheständler“ | 197 |
| 11 Pauschalierung der Einkommensteuer / Lohnsteuer bei Sachzuwendungen 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 Interesse 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 veranlassten Auswärtstätigkeit und doppelten Haushaltsführung | 231 |
| 16.2 | Arbeitstäglche 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 | Belohnungsessen | 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 Barablösung 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 Entlassungsentschädigungen 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 Entfernungspauschale 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-Ehe- gatten/ 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 Lohnsteuerbe- scheinigung 2015 | 291 |
| 26 Pauschalierung von Fahrtkostenzuschüssen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bei motor- betriebenen Fahrzeugen | 293 |
| 27 Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit: Anwendungsschreiben zu § 3 Nr. 26a und 26b EStG | 295 |