

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3	
Kap 1	Einleitung	8
Kap 2	Die rechtlichen Grundlagen der GPLA	
2.1	Was ist die GPLA?	9
2.1.1	Prüfungsinhalte der Lohnsteuerprüfung	9
2.1.2	Prüfungsinhalte der Sozialversicherungsprüfung	10
2.2	Durchführung der GPLA	11
2.3	Der Prüfungszeitraum der GPLA	12
2.3.1	Der allgemeine Prüfungszeitraum	12
2.3.2	Die Wiederholungsprüfung	14
2.3.3	Die Wiederaufnahmegründe	14
Kap 3	Die erfolgreiche Prüfungsabwicklung	
3.1	Die Ankündigung einer GPLA	17
3.2	Der Beginn und der Ablauf der GPLA	17
3.2.1	Allgemeines	17
3.2.2	Die Begrüßung	18
3.2.3	Der Prüfungsauftrag	18
3.2.4	Die Betriebsbesichtigung	19
3.2.5	Die Selbstanzeige (= Darlegung der Verfehlung)	19
3.3	Die Prüfung	23
3.3.1	Allgemeines	23
3.3.2	Die Rechte und Pflichten des Arbeitgebers	24
3.3.3	Die Befragung von Arbeitnehmern oder sonstigen Auskunftspersonen	27
3.3.4	Die Amts- und Rechtshilfe	28
Kap 4	Die Prüfungsschwerpunkte der GPLA	
4.1	Allgemeines	29
4.2	Die freiwillige Abfertigung	29

4.2.1	Die freiwillige Abfertigung nach dem Abfertigungs-Alt-System	30
4.2.2	Die Viertelregelung	30
4.2.3	Die Zwölftelregelung	31
4.2.4	Die Tarifbesteuerung	32
4.2.5	Die freiwillige Abfertigung nach dem Abfertigungs-Neu-System	32
4.2.6	Häufige Fehler in der Praxis	32
4.3	Die atypischen Beschäftigungsformen – der freie Dienstvertrag und der Werkvertrag ..	33
4.3.1	Der freie Dienstvertrag	33
4.3.2	Der Werkvertrag	38
4.4	Das Ausfallsentgelt für Nicht-Leistungszeiten („Schnitte“)	41
4.4.1	Häufige Fehler in der Praxis	43
4.5	Der Kfz-Sachbezug	43
4.5.1	Ermittlung des Sachbezugswertes	45
4.5.2	Abgabenrechtliche Behandlung des Sachbezuges	46
4.5.3	Häufige Fehler in der Praxis	46
4.6	Provisionen	47
4.6.1	Direkte und indirekte Geschäfte	47
4.6.2	Laufender Bezug oder Sonderzahlung	47
4.7	Die Reisekosten	49
4.8	Die SEG-Zulagen	52
4.9	Arbeitszeit	55
4.10	Mitarbeiterrabatte	60
4.11	Die Schätzung	63

Kap 5 Der Abschluss der GPLA

5.1	Die abschließende Besprechung	65
5.2	Änderungen nach der abschließenden Besprechung	65
5.3	Die Mitwirkung des Prüfers im Verfahren	65

Kap 6 Das Rechtsmittelverfahren

6.1	Die Lohnsteuer	67
6.2	Die Sozialversicherung	71
6.3	Die Kommunalsteuer	73

Anhang

GPLA-Checkliste	74
Lohnpflichtigkeitstabelle	76
Weiterführende Literatur	80