

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	Dienstfahrräder/Firmenfahrräder	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 Nacharbeit 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	Abfindungen	65
4.1	Entlassungsabfindungen	66
4.1.1	Steuerliche Behandlung von Entlassungsabfindungen	66
4.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Entlassungsabfindungen	66
4.1.3	Verwendung für betriebliche Altersvorsorge (Vervielfältigung)	68
	■ Vervielfältigungsregelung nach § 3 Nr. 63 Satz 3 EStG	68
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 / Einzelzusage	72
5.1.2	Pensionsfonds	73
5.1.3	Unterstützungskassen	74
5.1.4	Förderbeitrag für Geringverdiener	75
5.1.5	Beiträge zu einer nicht kapitalgedeckten Pensionskasse	76
5.1.6	Rückdeckungsversicherung	76
5.1.7	Pensions-Sicherungs-Verein	77
5.2	Kündigung der Betrieblichen Altersvorsorge	77
5.2.1	Kündigung mit Wirkung in die Zukunft - Auszahlung des Rückkaufwerts	78
5.2.2	Aufhebung des Versicherungsvertrages - Erstattung der gezahlten Beiträge	78
5.3	Zahlung von Betriebsrenten	78
5.3.1	Lohnsteuerabzug bei Betriebsrenten	78
5.3.2	Sozialversicherungsbeiträge für Betriebsrenten	80
6	Besondere Abrechnungsgruppen und -fälle	83
6.1	Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften und Genossenschaften	84
6.1.1	Lohnsteuerliche Behandlung der Einkünfte von Vorstandsmitgliedern	84
6.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Einkünfte von Vorstandsmitgliedern	84
	■ Renten- und Arbeitslosenversicherung bei Vorstandsmitgliedern einer Aktiengesellschaft	84
	■ Kranken- und Pflegeversicherung bei Vorstandsmitgliedern einer Aktiengesellschaft	85
6.1.3	Berufsgenossenschaftsbeiträge für Vorstandsmitgliedern einer Aktiengesellschaft	85
6.1.4	Vermögenswirksame Leistungen	85
6.2	Geschäftsführer einer GmbH	86
6.2.1	Steuerliche Behandlung von GmbH-Geschäftsführern	86
6.2.2	Sozialversicherungspflicht für GmbH-Geschäftsführer	87
6.2.3	Berufsgenossenschaftsbeiträge für GmbH-Geschäftsführer	88
6.2.4	Statusfeststellungsverfahren zur Sozialversicherungspflicht	88
6.2.5	Versteuerung von Tantiemen	88
6.2.6	Vermögenswirksame Leistungen	89
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 Lohnabtretung	121
7.1	Verfahren einer Lohnpfändung/Lohnabtretung	122
7.1.1	Lohnabtretung	123
7.1.2	Unterhaltpfändung	124
7.2	Pfändbarer Betrag	124
8	Auslandssachverhalte und ausländische Arbeitnehmer	129
8.1	Entsendung von Arbeitnehmern ins Ausland	130
8.1.1	Besteuerung von Auslandstätigkeit	130
	■ Besteuerung nach Doppelbesteuerungsabkommen	130
	■ Besteuerung ohne Doppelbesteuerungsabkommen	131
	■ Auslandstätigkeitserlass	131
8.1.2	Sozialversicherung bei Auslandstätigkeit	132
8.2	Beschäftigung ausländischer Arbeitnehmer in Deutschland	134
8.2.1	Papiere ausländischer Arbeitnehmer	134
	■ Aufenthaltserlaubnis	134
	■ Blaue Karte EU	134
	■ Niederlassungserlaubnis	135
	■ Erlaubnis zum Daueraufenthalt	136
	■ Visum	136
8.2.2	Lohnsteuer für ausländische Arbeitnehmer	136
	■ Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug bei ausländischen Arbeitnehmern	136
	■ Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	136
	■ Ausländer mit Wohnsitz in Deutschland	137
	■ Ausländer mit Wohnsitz im Ausland	138
8.2.3	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung ausländischer Arbeitnehmer	138
	■ Sozialversicherungsbeiträge für ausländische Arbeitnehmer	138
	■ Mitnahme von Versicherungszeiten und Leistungsansprüchen in der Arbeitslosenversicherung	139
8.3	Grenzgänger und Grenzpendler	140
8.3.1	Grenzgänger	140
8.3.2	Grenzpendler	140
9	Reisekosten	143
9.1	Wann liegt eine Auswärtstätigkeit vor?	144
9.1.1	Prüfung der beruflichen Veranlassung	144
9.1.2	Prüfung der ersten Tätigkeitsstätte	145
	■ Die arbeitsrechtliche Zuordnung des Arbeitgebers	145
	■ Fehlende Zuordnung durch den Arbeitgeber	146
	■ Auswärtstätigkeit beim Kunden	147
	■ Weiträumiges Arbeitsgebiet	147
	■ Sammelstelle	147
9.1.3	Prüfung der begrenzten Abwesenheitsdauer	148

9.2	Steuerliche Anerkennung von Reisekosten	148
9.2.1	Fahrtkosten	148
9.2.2	Fahrtkosten - Einzelnachweis der Pkw-Kosten	149
9.2.3	Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen	149
	■ Dreimonatsfrist bei Unterbrechung der Auswärtstätigkeit	150
9.2.4	Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsreisen	150
9.2.5	Übernachtungskosten bei Auslandsreisen	152
9.3	Reisenebenkosten bei Auslandsreisen	153

10 Doppelte Haushaltsführung und Umzugskosten 155

10.1	Doppelte Haushaltsführung im In- und Ausland	156
10.1.1	Anerkennung einer doppelten Haushaltsführung	156
	■ Eigener Hausstand	156
	■ Zusätzliche Wohnung	157
	■ Berufliche Veranlassung	157
10.1.2	Ersatzleistungen bei der doppelten Haushaltsführung	157
	■ Erstattung von Fahrtkosten	157
	■ Erstattung von Telefonkosten	158
	■ Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen	158
	■ Erstattung von Übernachtungskosten	160
10.1.3	Eintragung auf der Lohnsteuerbescheinigung	160
10.2	Umzugskosten	161
10.2.1	Berufliche Veranlassung als Voraussetzung	161
10.2.2	Kostenersatz bei Inlandsumzügen	161
	■ Erstattung von Beförderungsauslagen	162
	■ Erstattung von Reisekosten	162
	■ Erstattung doppelter Mietzahlungen	162
	■ Erstattung von Maklergebühren	163
	■ Erstattung von Unterrichtskosten für die Kinder	163
	■ Pauschalbetrag für sonstige Umzugsauslagen	163
10.2.3	Kostenersatz bei Auslandsumzügen	164
	■ Pauschalbeträge bei Auslandsumzügen	165
10.2.4	Umzug im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung	165

11 Prüfung von Lohnabrechnungen 169

11.1	Folgen von Fehlern in der Lohnabrechnung	170
11.1.1	Steuerrechtliche Folgen von Fehlern in der Lohn- und Gehaltsabrechnung	170
	■ Steuerhaftung	171
	■ Festsetzungsfristen/Verjährungsfristen bei Steuern	171
11.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Folgen von Fehlern in der Lohnabrechnung	172
	■ Beitragsschuldner und Erstattungsberechtigte	172
	■ Verjährungsfristen bei Sozialversicherungsbeiträgen	172

11.2 Prüfungen des Arbeitgebers durch staatliche Stellen	173
11.2.1 Prüfung durch das Betriebsstättenfinanzamt	173
■ Umfang und Prüfungszeiträume einer Lohnsteueraußenprüfung gemäß Betriebsprüfungsordnung (BpO)	173
■ Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers	174
■ Rechte des Arbeitgebers bei einer Lohnsteueraußenprüfung	174
■ Inanspruchnahme und Rechtsbehelfe des Arbeitgebers	175
■ Lohnsteuer-Nachschauf	175
11.2.2 Prüfung durch die Rentenversicherungsträger	176
■ Intervall, Umfang und Ankündigung der Betriebsprüfung	176
■ Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers	176
■ Ergebnis und mögliche Konsequenzen einer Betriebsprüfung	176
11.2.3 Prüfung durch die Berufsgenossenschaft	177
11.3 Künstlersozialabgaben	177
11.3.1 Beitragsanteile und Abgabepflichten	178
11.3.2 Höhe der Künstlersozialabgabe	178
11.3.3 Prüfung der Abgabepflicht für Unternehmen	178
Anhang	181
Sachwortverzeichnis	203