

# 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

<b>1.5</b>	<b>Steuerabzug durch den Arbeitgeber bei Leistungen von Dritten</b>	<b>36</b>
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
<b>1.6</b>	<b>Feiern aus Anlässen, die in der Person des Arbeitnehmers liegen</b>	<b>40</b>
<b>2</b>	<b>Gesetzliche Abzugsbeträge in besonderen Fällen</b>	<b>45</b>
<b>2.1</b>	<b>Nettolohnvereinbarung</b>	<b>46</b>
<b>2.2</b>	<b>Nachzahlung von Arbeitslohn</b>	<b>47</b>
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
<b>2.3</b>	<b>Rückforderung von Arbeitslohn und Fortbildungskosten</b>	<b>49</b>
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
<b>2.4</b>	<b>Zahlungen an Hinterbliebene</b>	<b>51</b>
2.4.1	Zahlung von bereits erwirtschafteten Ansprüchen	51
2.4.2	Zahlung von Sterbegeld	52
<b>2.5</b>	<b>Bezüge während Entgeltersatzleistung</b>	<b>53</b>
<b>3</b>	<b>Pauschalversteuerung: Besondere Anwendungsgebiete</b>	<b>55</b>
<b>3.1</b>	<b>Möglichkeiten der Pauschalversteuerung</b>	<b>56</b>
<b>3.2</b>	<b>Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen</b>	<b>56</b>
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
<b>3.3</b>	<b>Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen</b>	<b>60</b>
■	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Gruppenunfallversicherung	60
<b>3.4</b>	<b>Pauschalversteuerung nach § 37b EStG</b>	<b>61</b>
3.4.1	Bemessungsgrundlage der Pauschalierung	62
3.4.2	Freibetrag und Freigrenze	62
3.4.3	Pauschalierung und Sozialversicherung	63
<b>4</b>		

<b>4</b>	<b>Abfindungen</b>	<b>65</b>
<b>4.1</b>	<b>Entlassungsabfindungen</b>	<b>66</b>
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
<b>4.2</b>	<b>Abfindung von Anwartschaften auf betriebliche Altersvorsorge (Pensionsansprüche)</b>	<b>69</b>
<b>5</b>	<b>Betriebliche Altersvorsorge und Zahlung von Betriebsrenten</b>	<b>71</b>
<b>5.1</b>	<b>Betriebliche Altersvorsorge</b>	<b>72</b>
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
<b>5.2</b>	<b>Kündigung der Betrieblichen Altersvorsorge</b>	<b>77</b>
5.2.1	Kündigung mit Wirkung in die Zukunft - Auszahlung des Rückkaufswerts	78
5.2.2	Aufhebung des Versicherungsvertrages - Erstattung der gezahlten Beiträge	78
<b>5.3</b>	<b>Zahlung von Betriebsrenten</b>	<b>78</b>
5.3.1	Lohnsteuerabzug bei Betriebsrenten	78
5.3.2	Sozialversicherungsbeiträge für Betriebsrenten	80
<b>6</b>	<b>Besondere Abrechnungsgruppen und -fälle</b>	<b>83</b>
<b>6.1</b>	<b>Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften und Genossenschaften</b>	<b>84</b>
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
<b>6.2</b>	<b>Geschäftsführer einer GmbH</b>	<b>86</b>
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
<b>6.3</b>	<b>Beschäftigung von Familienangehörigen</b>	<b>89</b>
<b>6.4</b>	<b>Kurzarbeitergeld</b>	<b>90</b>

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   Unterhaltspfändung .....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

<b>11.2</b>	<b>Prüfungen des Arbeitgebers durch staatliche Stellen</b>	<b>173</b>
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-Nachschau	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
<b>11.3</b>	<b>Künstlersozialabgaben</b>	<b>177</b>
11.3.1	Beitragsanteile und Abgabepflichten	178
11.3.2	Höhe der Künstlersozialabgabe	178
11.3.3	Prüfung der Abgabepflicht für Unternehmen	178
	<b>Anhang</b>	<b>181</b>
	<b>Sachwortverzeichnis</b>	<b>203</b>