

Vorwort

Im Handbuch für Lohnsteuer und Sozialversicherung 2010 sind die für die Lohnabrechnung bedeutsamen Änderungen der bis zum 1.1.2010 im Bundesgesetzblatt veröffentlichten Gesetze aus dem Bereich des Steuer- und Sozialversicherungsrechts eingearbeitet. Dabei werden insbesondere auch die Änderungen durch das Bürgerentlastungsgesetz (Krankenversicherung) und das Gesetz zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums dargestellt. Ebenfalls berücksichtigt sind die neuen Verwaltungsvorschriften aus dem Bereich der Sozialversicherung und die wichtigsten in den genannten Rechtsgebieten ergangenen neuen Urteile.

Nur einige wenige Neuerungen im Überblick:

- Detailfragen zur Entfernungspauschale
- Neue Auslandsreisekostensätze
- Aktuelles zur Kfz-Gestellung, der Jahreswagenbesteuerung und zum steuerlichen Reisekostenrecht
- Mahlzeitengewährung bei Auswärtstätigkeiten
- Neues zur doppelten Haushaltsführung
- Aktuelles zur Mitarbeiterkapitalbeteiligung und zu den Aktienoptionsrechten
- Auswirkung der Strukturreform des Versorgungsausgleichs auf die betriebliche Altersvorsorge
- Neuregelung der Vorsorgepauschalen
- Aktuelles zur geringfügigen Beschäftigung
- Aktuelles zu Fortbildungsleistungen
- Faktorverfahren beim Lohnsteuerabzug
- Neue Beitragsbemessungsgrenzen
- Neue Sachbezugswerte
- Neuer Faktor F in der Niedriglohn-Gleitzone

Inhaltsverzeichnis

1. Grundsätzliches zur Lohnsteuer, Kirchensteuer und Sozialversicherung	9
1.1 Welche Rechtsgrundlagen sind für den Lohnsteuerabzug maßgebend?	9
1.2 Wie verhält sich die Lohnsteuer zur Einkommensteuer?	9
1.3 Wie wird die beim Lohnsteuerabzug zu viel erhobene Lohnsteuer erstattet? ..	10
1.4 Was bezweckt das Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren?	10
1.5 Was bezweckt ein Hinzurechnungsbetrag?	11
1.6 Welche Steuerklasse wird auf der Lohnsteuerkarte eingetragen?	12
1.7 Wie sind die Steuerklassen aufgebaut?	14
1.8 Was bewirkt das Faktorverfahren?	16
1.9 Wie setzt sich der Gesamtsozialversicherungsbeitrag zusammen?	18
1.10 Welche Beitragsbemessungsgrenzen gelten?	19
1.11 Von wem sind die Sozialversicherungsbeiträge aufzubringen?	19
1.12 Wer ist versicherungspflichtig?	21
1.13 Wer ist für den Einzug des Gesamtsozialversicherungsbeitrags zuständig? ..	24
1.14 Was gilt hinsichtlich der Insolvenzgeldumlage?	25
2. Arbeitnehmertätigkeit	26
2.1 Wer ist steuerlich Arbeitnehmer?	26
2.2 Welche Verfahren bieten sich zur Feststellung der steuerlichen Arbeitnehmereigenschaft an?	28
2.3 Wer ist Arbeitnehmer im Sinne des Sozialversicherungsrechts?	29
2.4 Wie wird die Versicherungspflicht festgestellt?	30
2.5 ABC zur Arbeitnehmereigenschaft	30
3. Arbeitgeber	55
3.1 Wer ist Arbeitgeber?	55
3.2 Welche Arbeitgeber sind zum Lohnsteuerabzug verpflichtet?	55
3.3 Was gilt bei Arbeitnehmerentsendung nach Deutschland?	55
3.4 Können Arbeitgeberpflichten auf Dritte verlagert werden?	56
3.5 Wer ist bei gewerbsmäßiger Arbeitnehmerüberlassung Arbeitgeber?	57
3.6 Wer ist Arbeitgeber im Sinne des Sozialversicherungsrechts?	57
4. Arbeitslohn-ABC	58
4.1 Was gehört zum Arbeitslohn?	58
4.2 Arbeitslohn-ABC	59
5. Lohnsteuerabzug	260
5.1 Welche Funktion hat die Lohnsteuerkarte?	260

5.2	Wer ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig?	260
5.3	Wer fällt unter die erweiterte unbeschränkte Einkommensteuerpflicht?	261
5.4	Wie wird bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmern verfahren?	262
5.5	Wie erfolgt der Lohnsteuerabzug vom laufenden Arbeitslohn?	265
5.6	Wie ist der Versorgungsfreibetrag zu berücksichtigen?	266
5.7	Wer erhält den Altersentlastungsbetrag?	270
5.8	Wie werden sonstige Bezüge besteuert?	271
5.9	Wie ist bei einer Nettolohnvereinbarung zu verfahren?	274
5.10	Zu welchem Zeitpunkt fließt Arbeitslohn zu?	275
5.11	Welche Vorsorgepauschale ist anzuwenden?	276
5.12	Kann der Arbeitgeber den Lohnsteuerabzug berichtigen?	282
5.13	Wie sind Arbeitslohnrückzahlungen zu berücksichtigen?	283
5.14	In welchen Fällen ist der Arbeitgeber-Lohnsteuer-Jahresausgleich zu- lässig?	284
5.15	Was ist ein permanenter Jahresausgleich?	286
5.16	Wie wird der Solidaritätszuschlag erhoben?	288
5.17	Was gilt hinsichtlich der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung und der elektronischen Lohnsteuer-Anmeldung?	290
6.	Pauschalierung der Lohn- und Kirchensteuer und sozialversiche- rungsrechtliche Behandlung des pauschal versteuerten Arbeitslohns	292
6.1	Pauschsteuersatz bei sonstigen Bezügen	292
6.2	Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten im Betrieb	294
6.3	Pauschalierung bei Betriebsveranstaltungen und Erholungsbeihilfen	294
6.4	Pauschalierung von Vergütungen für Verpflegungsmehraufwendungen	296
6.5	Pauschalierung bei Computerübereignung und Internetzuschüssen	297
6.6	Pauschalierung bei Fahrtkostenzuschüssen	298
6.7	Kurzfristige Beschäftigung	304
6.8	Beschäftigung im Niedriglohnbereich	310
6.9	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	325
6.10	Pauschalierung bestimmter Zukunftssicherungsleistungen	326
6.11	Pauschalierung von Beiträgen zu Unfallversicherungen	337
6.12	Pauschale Kirchensteuer	338
6.13	Pauschalierung der Einkommensteuer (§ 37b EStG)	341
7.	Kirchensteuerabzug	346

8.	Nachforderung von Lohnsteuer	349
8.1	Wie überwacht das Finanzamt den Lohnsteuerabzug?	349
8.2	Wann fordert das Finanzamt die Steuerabzugsbeträge vom Arbeitnehmer nach?	349
8.3	Wann nimmt das Finanzamt den Arbeitgeber in Anspruch?	351
8.4	Wie wird die Steuernachforderung bei Inanspruchnahme des Arbeitgebers berechnet?	354
8.5	Wer haftet bei Arbeitnehmerüberlassung?	362
8.6	Was bezweckt die Anrufungsauskunft?.....	363
9.	Lohnpfändung	365
9.1	Welche Rechtsgrundlagen sind maßgebend?.....	365
9.2	Was gehört zum Arbeitseinkommen?.....	365
9.3	Welche Teile des Arbeitseinkommens sind unpfändbar?	365
9.4	Wie wird das Nettoarbeitseinkommen ermittelt?	366
9.5	Wie wird die Pfändungsgrenze festgestellt?.....	366
9.6	Wie ist bei einer Pfändung wegen Unterhaltsansprüchen zu verfahren?	368
10.	Die Förderung der betrieblichen Altersversorgung	369
10.1	Wann liegt betriebliche Altersversorgung vor?	369
10.2	Welche Zusagen und Durchführungswege sind möglich?	370
10.3	Kann Arbeitsentgelt umgewandelt werden?	372
10.4	Warum wird zwischen Alt- und Neuzusage unterschieden?	373
10.5	Was gilt beim Versorgungsausgleich?.....	376
11.	Die Direktzusage	378
11.1	Was ist eine Direktzusage?	378
11.2	Welche lohnsteuerlichen Folgerungen ergeben sich aus einer Direktzusage?.....	378
11.3	Was gilt in der Sozialversicherung?	379
11.4	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?	379
11.5	Kann bei der Direktzusage eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?	380
11.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	380
12.	Die Unterstützungskasse	382
12.1	Was ist eine Unterstützungskasse?	382
12.2	Welche lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Folgerungen ergeben sich?	382
12.3	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?	383
12.4	Kann bei der Unterstützungskasse eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?.....	383

12.5	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	383
13.	Die Direktversicherung	384
13.1	Was ist eine Direktversicherung?	384
13.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	384
13.3	Wann kommt der zusätzliche Freibetrag zur Anwendung?	388
13.4	Was gilt beim Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis?	388
13.5	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	389
13.6	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	390
13.7	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	390
13.8	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	391
14.	Die Pensionskasse	394
14.1	Was ist eine Pensionskasse?	394
14.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	394
14.3	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	399
14.4	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	399
14.5	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	400
14.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	401
15.	Der Pensionsfonds	402
15.1	Was ist ein Pensionsfonds?	402
15.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	403
15.3	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	403
15.4	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	404
15.5	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	404
15.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	405
16.	Schädliche Auszahlung von Altersvorsorgevermögen	406
16.1	Was gilt bei schädlicher Verwendung?	406
16.2	Was gilt bei Abfindung der Versorgungsanwartschaft?	406
16.3	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsanwartschaften?	406
	Anlagen	407
Anlage 1	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)	408
Anlage 2	Sozialversicherungsentgeltverordnung	414
Anlage 3	Altersvorsorge-Durchführungsverordnung – Auszug	418
Anlage 4	Auslandsreisekosten 2010 – Länderübersicht	419
Anlage 5	Betriebsrentengesetz – Auszug	430
	Stichwortverzeichnis	438