

HANDBUCH

für
Lohnsteuer und Sozialversicherung
Der Kommentar zur Praktischen Lohnabrechnung

2018

Thomas Werner

Dieser Ratgeber wurde mit großer Sorgfalt bearbeitet. Eine Gewähr für die Richtigkeit und Vollständigkeit kann dennoch nicht übernommen werden.

Der Verlag weist darauf hin, dass aus Gründen der sprachlichen Vereinfachung nur die männliche Form verwendet wird, aber beide Geschlechter betroffen sind.

Bei der Herstellung des Buches haben wir uns bewusst für umweltverträgliche und wieder verwertbare Materialien entschieden. Der Inhalt wurde auf elementar chlorfreiem Papier gedruckt, der Umschlag mit biologisch abbaubarem Lack behandelt.

Satz: Kludia Gottwald, Wien

Druck: Bosch Landshut

Alle Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (durch Fotokopie, Mikrofilm oder ein anderes Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung des Verlages reproduziert werden.

© 2018 Dr. F. Weiss Verlag GmbH,

Josephspitalstraße 15, 80331 München

Postfach 20 21 31, 80021 München

Telefon 089/7916004, Telefax 089/792293

office@weissverlag.de, www.weissverlag.de

ISBN 978-3-937015-62-0

Vorwort

Im Handbuch für Lohnsteuer und Sozialversicherung 2018 sind die für die Lohnabrechnung bedeutsamen Änderungen der bis zum 1.1.2018 im Bundesgesetzblatt veröffentlichten Gesetze und Verordnungen aus dem Bereich des Steuer- und Sozialversicherungsrechts eingearbeitet. Dabei werden insbesondere die wesentlichen Neuregelungen durch das Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz, das Betriebsrentenstärkungsgesetz sowie vieler anderer Gesetze berücksichtigt. Ebenfalls berücksichtigt sind die neuen Lohnsteuer-Hinweise 2018 sowie die neuen Verwaltungsvorschriften.

Nur einige wenige Neuerungen im Überblick:

- Aktuelles zu Betriebsrenten und zur betrieblichen Altersversorgung
- Aktuelles zu Betriebsveranstaltungen
- Aktuelles zur Beschäftigung im Ausland
- Aktuelles zur Gehaltsumwandlung
- Neues zum Fahrrad
- Aktuelles zur Kraftfahrzeugüberlassung (Elektromobilität und vereinfachter Auslagenersatz)
- Neue Beitragsbemessungsgrenzen
- Neue Sachbezugswerte für Unterkunft und Verpflegung
- Zuschüsse zu Mahlzeiten ohne Verwendung von Essenmarken
- Aktuelles zum Vermögensbildungsgesetz
- Neues zum permanenten Lohnsteuer-Jahresausgleich
- Neue Auslandsreisekostensätze 2018
- Aktuelle Verfahren zum neuen steuerlichen Reisekostenrecht

1. Inhalt

1. Grundsätzliches zur Lohnsteuer, Kirchensteuer und Sozialversicherung

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 bescheinigt?	11
1.7	Wie sind die Steuerklassen aufgebaut?	13
1.8	Was bewirkt das Faktorverfahren?	15
1.9	Wie setzt sich der Gesamtsozialversicherungsbeitrag zusammen?	17
1.10	Welche Beitragsbemessungsgrenzen gelten?	18
1.11	Von wem sind die Sozialversicherungsbeiträge aufzubringen?	18
1.12	Wer ist versicherungspflichtig?	19
1.13	Wer ist für den Einzug des Gesamtsozialversicherungsbeitrags zuständig?	22
1.14	Was gilt hinsichtlich der Insolvenzgeldumlage?	22

2. Arbeitnehmertätigkeit

2.1	Wer ist steuerlich Arbeitnehmer?	24
2.2	Welche Verfahren bieten sich zur Feststellung der steuerlichen Arbeitnehmereigenschaft an?	26
2.3	Wer ist Arbeitnehmer im Sinne des Sozialversicherungsrechts?	26
2.4	Wie wird die Versicherungspflicht festgestellt?	27
2.5	ABC zur Arbeitnehmereigenschaft	28

3. Arbeitgeber

3.1	Wer ist Arbeitgeber?	49
3.2	Welche Arbeitgeber sind zum Lohnsteuerabzug verpflichtet?	49
3.3	Was gilt bei Arbeitnehmerentsendung nach Deutschland?	49
3.4	Können Arbeitgeberpflichten auf Dritte verlagert werden?	50
3.5	Wer ist bei gewerbsmäßiger Arbeitnehmerüberlassung Arbeitgeber?	51
3.6	Wer ist Arbeitgeber im Sinne des Sozialversicherungsrechts?	51

4. Arbeitslohn-ABC

4.1	Was gehört zum Arbeitslohn?	52
4.2	Arbeitslohn-ABC	54

5. Lohnsteuerabzug

5.1	Was ist ELStAM und welche Funktion hat die Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug? ..	243
5.2	Wer ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig?	244
5.3	Wer fällt unter die erweiterte unbeschränkte Einkommensteuerpflicht?	244
5.4	Wie wird bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmern verfahren?	245
5.5	Wie erfolgt der Lohnsteuerabzug vom laufenden Arbeitslohn?	248
5.6	Wie ist der Versorgungsfreibetrag zu berücksichtigen?	249
5.7	Wer erhält den Altersentlastungsbetrag?	253

5.8	Wie werden sonstige Bezüge besteuert?	255
5.9	Wie ist bei einer Nettolohnvereinbarung zu verfahren?	257
5.10	Zu welchem Zeitpunkt fließt Arbeitslohn zu?	258
5.11	Welche Vorsorgepauschale ist anzuwenden?	259
5.12	Kann der Arbeitgeber den Lohnsteuerabzug berichtigen?	266
5.13	Wie sind Arbeitslohnrückzahlungen zu berücksichtigen?	267
5.14	In welchen Fällen ist der Arbeitgeber-Lohnsteuer-Jahresausgleich zulässig?	267
5.15	Was ist ein permanenter Jahresausgleich?	269
5.16	Wie wird der Solidaritätszuschlag erhoben?	271
5.17	Was gilt hinsichtlich der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung und der elektronischen Lohnsteuer-Anmeldung?	273
6.	Pauschalierung der Lohn- und Kirchensteuer und sozialversicherungsrechtliche Behandlung des pauschal versteuerten Arbeitslohns	
6.1	Pauschsteuersatz bei sonstigen Bezügen	275
6.2 a	Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten im Betrieb	277
6.2 b	Pauschalierung der Mahlzeitengewährung bei Auswärtstätigkeiten	277
6.3	Pauschalierung bei Betriebsveranstaltungen und Erholungsbeihilfen	278
6.4	Pauschalierung von Vergütungen für Verpflegungsmehraufwendungen	279
6.5	Pauschalierung bei Computerübereignung und Internetzuschüssen	280
6.6	Pauschalierung bei Übereignung von Ladestromvorrichtungen und Zuschüssen zu solchen	281
6.7	Pauschalierung bei Fahrtkostenzuschüssen	281
6.8	Kurzfristige Beschäftigung	287
6.9	Beschäftigung im Niedriglohnbereich	291
6.10	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	305
6.11	Pauschalierung bestimmter Zukunftssicherungsleistungen	307
6.12	Pauschalierung von Beiträgen zu Unfallversicherungen	316
6.13	Pauschale Kirchensteuer	316
6.14	Pauschalierung der Einkommensteuer (§ 37b EStG)	320
7.	Kirchensteuerabzug	325
8.	Nachforderung von Lohnsteuer	
8.1	Wie überwacht das Finanzamt den Lohnsteuerabzug?	327
8.2	Wann fordert das Finanzamt die Steuerabzugsbeträge vom Arbeitnehmer nach?	327
8.3	Wann nimmt das Finanzamt den Arbeitgeber in Anspruch?	329
8.4	Wie wird die Steuernachforderung bei Inanspruchnahme des Arbeitgebers berechnet? ..	332
8.5	Wer haftet bei Arbeitnehmerüberlassung?	338
8.6	Was bezweckt die Anrufungsauskunft?	339
9.	Lohnpfändung	
9.1	Welche Rechtsgrundlagen sind maßgebend?	341
9.2	Was gehört zum Arbeitseinkommen?	341
9.3	Welche Teile des Arbeitseinkommens sind unpfändbar?	341
9.4	Wie wird das Nettoarbeitseinkommen ermittelt?	342

9.5	Wie wird die Pfändungsgrenze festgestellt?	342
9.6	Wie ist bei einer Pfändung wegen Unterhaltsansprüchen zu verfahren?	343
10.	Die Förderung der betrieblichen Altersversorgung	
10.0	Was hat sich durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz geändert?	344
10.1	Wann liegt betriebliche Altersversorgung vor?	345
10.2	Welche Zusagen und Durchführungswege sind möglich?	347
10.3	Kann Arbeitsentgelt umgewandelt werden?	348
10.4	Warum wird zwischen Alt- und Neuzusage unterschieden?	350
10.5	Was gilt beim Versorgungsausgleich?	353
10.6	Was gilt bei Übertragung von Anrechten auf Altersversorgung bei einer zwischen- oder überstaatlichen Einrichtung?	354
10.7	Wann muss ein Arbeitgeberzuschuss an die Versorgungseinrichtung entrichtet werden?	354
11.	Die Direktzusage	
11.1	Was ist eine Direktzusage?	355
11.2	Welche lohnsteuerlichen Folgerungen ergeben sich aus einer Direktzusage?	355
11.3	Was gilt in der Sozialversicherung?	356
11.4	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?	356
11.5	Kann bei der Direktzusage eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?	357
11.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	357
12.	Die Unterstützungskasse	
12.1	Was ist eine Unterstützungskasse?	359
12.2	Welche lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Folgerungen ergeben sich?	359
12.3	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?	359
12.4	Kann bei der Unterstützungskasse eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?	360
12.5	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	360
13.	Die Direktversicherung	
13.1	Was ist eine Direktversicherung?	361
13.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	361
13.3	Was gilt im Falle der Nachholung von Beiträgen zur Schließung von Versorgungslücken? .	364
13.4	Was gilt beim Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis?	364
13.5	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	365
13.6	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	365
13.7	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	365
13.8	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	366
14.	Die Pensionskasse	
14.1	Was ist eine Pensionskasse?	368
14.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	368
14.3	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	370
14.4	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	371
14.5	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?	371
14.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	371

15. Der Pensionsfonds	
15.1 Was ist ein Pensionsfonds?.....	372
15.2 Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?	372
15.3 Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?.....	373
15.4 Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?.....	373
15.5 Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?.....	373
15.6 Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	374
16. Der neue BAV-Förderbetrag	
16.1 Was ist der neue BAV-Förderbeitrag?	375
16.2 Was sind die Grundvoraussetzungen?.....	375
16.3 Welche Arbeitnehmer sind förderberechtigt?.....	375
16.4 Welche Beiträge sind begünstigt?	376
16.5 Wie hoch ist der BAV-Förderbetrag?	376
16.6 Wann ist der BAV-Förderbetrag zurückzuzahlen?	376
16.7 Wie wird der BAV-Förderbetrag geltend gemacht?.....	377
17. Schädliche Auszahlung von Altersvorsorgevermögen	
17.1 Was gilt bei schädlicher Verwendung?.....	378
17.2 Was gilt bei Abfindung der Versorgungsanwartschaft?.....	378
17.3 Was gilt bei Übertragung von Versorgungsanwartschaften?.....	378
Anlage 1	
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)	380
Anlage 2	
Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt	385
Anlage 3	
Altersvorsorge-Durchführungsverordnung	389
Anlage 4	
Auslandsreisekosten-Länderübersicht über die im Kalenderjahr 2018 geltenden Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachungskosten	390
Anlage 5	
Auszug aus dem Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG –)	397
Stichwortverzeichnis	407