

## **Vorwort**

Im Handbuch für Lohnsteuer und Sozialversicherung 2021 sind die für die Lohnabrechnung bedeutsamen Änderungen der bis zum 1.1.2021 im Bundesgesetzblatt veröffentlichten Gesetze und Verordnungen aus dem Bereich des Steuer- und Sozialversicherungsrechts eingearbeitet. Dabei sind insbesondere das Gesetz zur Rückführung des Solidaritätszuschlags, das 2. Familienentlastungsgesetz und das Jahressteuergesetz 2020 sowie die wesentlichen Neuregelungen aus den sog. Beschäftigungsschutzgesetzen sowie viele andere Gesetze berücksichtigt. Ebenfalls berücksichtigt sind die neuen Lohnsteuer-Hinweise 2021 sowie die neuen Verwaltungsvorschriften.

### **Nur einige wenige Neuerungen im Überblick:**

- Neues zur Kraftfahrzeugstellung einschließlich der Änderungen zur Elektromobilität
- Neues zur Fahrradüberlassung
- Neues zur verbilligten Wohnungsüberlassung
- Aktuelles zur betrieblichen Altersversorgung
- Neue Beitragsbemessungsgrenzen und Sachbezugswerte
- Aktuelles zum steuerlichen Reisekostenrecht
- Aktuelles zur Gehaltsumwandlung
- Aktuelles zur Berechnung der Vorsorgepauschale beim Lohnsteuerabzug
- Aktuelles zur geringfügigen Beschäftigung und zur Gleitzone Regelung bei den sog. Midijobs
- Neue Auslandsreisekostensätze 2021
- Anhebung des Übungsleiter- und Ehrenamtsfreibetrags
- Verdienstausfallentschädigung nach dem Infektionsschutzgesetz
- Neues zur Outplacementberatung
- Steuerfreistellung von Unterstützungsleistungen (Corona-Hilfen Arbeitnehmer)

# 1. Inhalt

<b>1.</b>	<b>Grundsätzliches zur Lohnsteuer, Kirchensteuer und Sozialversicherung</b>	<b>9</b>
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? .....	14
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? .....	20
1.13	Wer ist für den Einzug des Gesamtsozialversicherungsbeitrags zuständig?.....	23
1.14	Was gilt hinsichtlich der Insolvenzgeldumlage? .....	23
<b>2.</b>	<b>Arbeitnehmertätigkeit</b>	<b>25</b>
2.1	Wer ist steuerlich Arbeitnehmer?.....	25
2.2	Welche Verfahren bieten sich zur Feststellung der steuerlichen Arbeitnehmereigenschaft an?.....	26
2.3	Wer ist Arbeitnehmer im Sinne des Sozialversicherungsrechts?.....	27
2.4	Wie wird die Versicherungspflicht festgestellt? .....	28
2.5	ABC zur Arbeitnehmereigenschaft .....	29
<b>3.</b>	<b>Arbeitgeber</b>	<b>51</b>
3.1	Wer ist Arbeitgeber? .....	51
3.2	Welche Arbeitgeber sind zum Lohnsteuerabzug verpflichtet?.....	51
3.3	Was gilt bei Arbeitnehmerentsendung nach Deutschland? .....	51
3.4	Können Arbeitgeberpflichten auf Dritte verlagert werden?.....	52
3.5	Wer ist bei gewerbsmäßiger Arbeitnehmerüberlassung Arbeitgeber?.....	53
3.6	Wer ist Arbeitgeber im Sinne des Sozialversicherungsrechts? .....	53
<b>4.</b>	<b>Arbeitslohn-ABC</b>	<b>54</b>
4.1	Was gehört zum Arbeitslohn? .....	54
4.2	Arbeitslohn-ABC .....	56
<b>5.</b>	<b>Lohnsteuerabzug</b>	<b>254</b>
5.1	Was ist ELStAM und welche Funktion hat die Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug? .....	254
5.2	Wer ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig? .....	256
5.3	Wer fällt unter die erweiterte unbeschränkte Einkommensteuerpflicht?.....	256
5.4	Wie wird bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmern verfahren? .....	257
5.5	Wie erfolgt der Lohnsteuerabzug vom laufenden Arbeitslohn? .....	260
5.6	Wie ist der Versorgungsfreibetrag zu berücksichtigen? .....	260
5.7	Wer erhält den Altersentlastungsbetrag? .....	265

5.8	Wie werden sonstige Bezüge besteuert? .....	267
5.9	Wie ist bei einer Nettolohnvereinbarung zu verfahren?.....	269
5.10	Zu welchem Zeitpunkt fließt Arbeitslohn zu? .....	270
5.11	Welche Vorsorgepauschale ist anzuwenden?.....	271
5.12	Kann der Arbeitgeber den Lohnsteuerabzug berichtigen?.....	278
5.13	Wie sind Arbeitslohnrückzahlungen zu berücksichtigen?.....	279
5.14	In welchen Fällen ist der Arbeitgeber-Lohnsteuer-Jahresausgleich zulässig?.....	279
5.15	Was ist ein permanenter Jahresausgleich? .....	281
5.16	Wie wird der Solidaritätszuschlag erhoben? .....	283
5.17	Was gilt hinsichtlich der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung und der elektronischen Lohnsteuer-Anmeldung? .....	286
<b>6.</b>	<b>Pauschalierung der Lohn- und Kirchensteuer und sozialversicherungsrechtliche Behandlung des pauschal versteuerten Arbeitslohns</b>	<b>288</b>
6.1	Pauschsteuersatz bei sonstigen Bezügen .....	288
6.2 a	Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten im Betrieb.....	290
6.2 b	Pauschalierung der Mahlzeitengewährung bei Auswärtstätigkeiten .....	290
6.3	Pauschalierung bei Betriebsveranstaltungen und Erholungsbeihilfen .....	291
6.4	Pauschalierung von Vergütungen für Verpflegungsmehraufwendungen .....	292
6.5	Pauschalierung bei Computerübereignung und Internetzuschüssen .....	293
6.6	Pauschalierung bei Übereignung von Ladestromvorrichtungen und Zuschüssen zu solchen sowie bei Übereignung von Fahrrädern.....	294
6.7	Pauschalierung bei Fahrtkostenzuschüssen .....	294
6.8	Kurzfristige Beschäftigung sowie kurzfristig beschäftigte beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer einer ausländischen Betriebsstätte .....	299
6.9	Beschäftigung im Niedriglohnbereich.....	304
6.10	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft.....	318
6.11	Pauschalierung bestimmter Zukunftssicherungsleistungen .....	320
6.12	Pauschalierung von Beiträgen zu Unfallversicherungen .....	329
6.13	Pauschale Kirchensteuer .....	329
6.14	Pauschalierung der Einkommensteuer (§ 37b EStG) .....	333
<b>7.</b>	<b>Kirchensteuerabzug</b>	<b>337</b>
<b>8.</b>	<b>Nachforderung von Lohnsteuer</b>	<b>339</b>
8.1	Wie überwacht das Finanzamt den Lohnsteuerabzug? .....	339
8.2	Wann fordert das Finanzamt die Steuerabzugsbeträge vom Arbeitnehmer nach? .....	339
8.3	Wann nimmt das Finanzamt den Arbeitgeber in Anspruch?.....	341
8.4	Wie wird die Steuernachforderung bei Inanspruchnahme des Arbeitgebers berechnet? .....	344
8.5	Wer haftet bei Arbeitnehmerüberlassung? .....	350
8.6	Was bezweckt die Anrufungsauskunft?.....	351
<b>9.</b>	<b>Lohnpfändung</b>	<b>353</b>
9.1	Welche Rechtsgrundlagen sind maßgebend? .....	353
9.2	Was gehört zum Arbeitseinkommen? .....	353
9.3	Welche Teile des Arbeitseinkommens sind unpfändbar?.....	353

9.4	Wie wird das Nettoarbeitseinkommen ermittelt?.....	354
9.5	Wie wird die Pfändungsgrenze festgestellt?.....	354
9.6	Wie ist bei einer Pfändung wegen Unterhaltsansprüchen zu verfahren?.....	356
<b>10.</b>	<b>Die Förderung der betrieblichen Altersversorgung</b>	<b>357</b>
10.0	Was hat sich durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz geändert?.....	357
10.1	Wann liegt betriebliche Altersversorgung vor? .....	358
10.2	Welche Zusagen und Durchführungswege sind möglich?.....	360
10.3	Kann Arbeitsentgelt umgewandelt werden?.....	362
10.4	Warum wird zwischen Alt- und Neuzusage unterschieden? .....	363
10.5	Was gilt beim Versorgungsausgleich? .....	366
10.6	Was gilt bei Übertragung von Anrechten auf Altersversorgung bei einer zwischen- oder überstaatlichen Einrichtung?.....	367
10.7	Wann muss ein Arbeitgeberzuschuss an die Versorgungseinrichtung entrichtet werden?...	367
<b>11.</b>	<b>Die Direktzusage</b>	<b>368</b>
11.1	Was ist eine Direktzusage?.....	368
11.2	Welche lohnsteuerlichen Folgerungen ergeben sich aus einer Direktzusage? .....	368
11.3	Was gilt in der Sozialversicherung? .....	369
11.4	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds? .....	369
11.5	Kann bei der Direktzusage eine Altersvorsorgezulage gewährt werden? .....	370
11.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung? .....	370
<b>12.</b>	<b>Die Unterstützungskasse</b>	<b>372</b>
12.1	Was ist eine Unterstützungskasse?.....	372
12.2	Welche lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Folgerungen ergeben sich?.....	372
12.3	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds? .....	372
12.4	Kann bei der Unterstützungskasse eine Altersvorsorgezulage gewährt werden? .....	373
12.5	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung? .....	373
<b>13.</b>	<b>Die Direktversicherung</b>	<b>374</b>
13.1	Was ist eine Direktversicherung? .....	374
13.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?.....	374
13.3	Was gilt im Falle der Nachholung von Beiträgen zur Schließung von Versorgungslücken? ..	376
13.4	Was gilt beim Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis? .....	377
13.5	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt? .....	377
13.6	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden? .....	378
13.7	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?.....	378
13.8	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung? .....	379
<b>14.</b>	<b>Die Pensionskasse</b>	<b>381</b>
14.1	Was ist eine Pensionskasse? .....	381
14.2	Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?.....	381
14.3	Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt? .....	383
14.4	Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden? .....	384
14.5	Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?.....	384
14.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung? .....	384

<b>15. Der Pensionsfonds</b>	<b>385</b>
15.1 Was ist ein Pensionsfonds? .....	385
15.2 Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt? .....	385
15.3 Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt? .....	386
15.4 Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden? .....	386
15.5 Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt? .....	386
15.6 Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung? .....	387
<b>16. Der BAV-Förderbetrag</b>	<b>388</b>
16.1 Was ist der BAV-Förderbeitrag? .....	388
16.2 Was sind die Grundvoraussetzungen? .....	388
16.3 Welche Arbeitnehmer sind förderberechtigt? .....	388
16.4 Welche Beiträge sind begünstigt? .....	389
16.5 Wie hoch ist der BAV-Förderbetrag? .....	389
16.6 Wann ist der BAV-Förderbetrag zurückzuzahlen? .....	390
16.7 Wie wird der BAV-Förderbetrag geltend gemacht? .....	390
<b>17. Schädliche Auszahlung von Altersvorsorgevermögen</b>	<b>391</b>
17.1 Was gilt bei schädlicher Verwendung? .....	391
17.2 Was gilt bei Abfindung der Versorgungsanwartschaft? .....	391
17.3 Was gilt bei Übertragung von Versorgungsanwartschaften? .....	391
<b>Anlagen</b>	<b>392</b>
<b>Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)</b>	<b>393</b>
<b>Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt</b>	<b>397</b>
<b>Altersvorsorge-Durchführungsverordnung</b>	<b>401</b>
<b>Auslandsreisekosten-Länderübersicht über die im Kalenderjahr 2021 geltenden Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachungskosten</b>	<b>402</b>
<b>Auszug aus dem Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG –)</b>	<b>409</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>419</b>