

Vorwort

Im Handbuch für Lohnsteuer und Sozialversicherung 2017 sind die für die Lohnabrechnung bedeutsamen Änderungen der bis zum 1.1.2017 im Bundesgesetzblatt veröffentlichten Gesetze und Verordnungen aus dem Bereich des Steuer- und Sozialversicherungsrechts eingearbeitet. Dabei werden insbesondere die wesentlichen Neuregelungen durch das Gesetz zur steuerlichen Förderung der Elektromobilität im Straßenverkehr, durch das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens sowie das Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen berücksichtigt. Ebenfalls berücksichtigt sind die neuen Lohnsteuer-Hinweise 2017 sowie die neuen Verwaltungsvorschriften.

Nur einige wenige Neuerungen im Überblick:

- Aktuelles zu Betriebsrenten und zur betrieblichen Altersversorgung
- Aktuelles zu Betriebsveranstaltungen
- Neues zur Beschäftigung im Ausland
- Aktuelles zur Kraftfahrzeugüberlassung (Elektromobilität und Kfz-Leasing)
- Neue Beitragsbemessungsgrenzen
- Neue Sachbezugswerte für Verpflegung
- Zuschüsse zu Mahlzeiten ohne Verwendung von Essenmarken
- Neue Auslandsreisekostensätze 2017
- Aktuelles zum steuerlichen Reisekostenrecht
- Keine Beitragsfreiheit, wenn erst nachträglich Arbeitslohn steuerfrei gestellt oder pauschal versteuert wird.

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?.....	10
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?	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?	24
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?	29
2.5	ABC zur Arbeitnehmereigenschaft.....	30
3.	Arbeitgeber	53
3.1	Wer ist Arbeitgeber?	53
3.2	Welche Arbeitgeber sind zum Lohnsteuerabzug verpflichtet?.....	53
3.3	Was gilt bei Arbeitnehmerentsendung nach Deutschland?	53
3.4	Können Arbeitgeberpflichten auf Dritte verlagert werden?.....	54
3.5	Wer ist bei gewerbsmäßiger Arbeitnehmerüberlassung Arbeitgeber?	55
3.6	Wer ist Arbeitgeber im Sinne des Sozialversicherungsrechts?.....	55
4.	Arbeitslohn-ABC	56
4.1	Was gehört zum Arbeitslohn?	56
4.2	Arbeitslohn-ABC	58
5.	Lohnsteuerabzug	261
5.1	Was ist ELStAM und welche Funktion hat die Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug?	261
5.2	Wer ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig?	262
5.3	Wer fällt unter die erweiterte unbeschränkte Einkommensteuerpflicht?	263

5.4	Wie wird bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmern verfahren? ..	264
5.5	Wie erfolgt der Lohnsteuerabzug vom laufenden Arbeitslohn?	266
5.6	Wie ist der Versorgungsfreibetrag zu berücksichtigen?	267
5.7	Wer erhält den Altersentlastungsbetrag?	273
5.8	Wie werden sonstige Bezüge besteuert?	274
5.9	Wie ist bei einer Nettolohnvereinbarung zu verfahren?	277
5.10	Zu welchem Zeitpunkt fließt Arbeitslohn zu?	278
5.11	Welche Vorsorgepauschale ist anzuwenden?.....	279
5.12	Kann der Arbeitgeber den Lohnsteuerabzug berichtigen?.....	286
5.13	Wie sind Arbeitslohnrückzahlungen zu berücksichtigen?.....	287
5.14	In welchen Fällen ist der Arbeitgeber-Lohnsteuer-Jahresausgleich zulässig?.....	288
5.15	Was ist ein permanenter Jahresausgleich?	290
5.16	Wie wird der Solidaritätszuschlag erhoben?.....	291
5.17	Was gilt hinsichtlich der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung und der elektronischen Lohnsteuer-Anmeldung?	293
6.	Pauschalierung der Lohn- und Kirchensteuer und sozialversicherungsrechtliche Behandlung des pauschal versteuerten Arbeitslohns	295
6.1	Pauschsteuersatz bei sonstigen Bezügen	295
6.2 a	Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten im Betrieb.....	297
6.2 b	Pauschalierung der Mahlzeitengewährung bei Auswärtstätigkeiten	297
6.3	Pauschalierung bei Betriebsveranstaltungen und Erholungsbeihilfen	298
6.4	Pauschalierung von Vergütungen für Verpflegungsmehraufwendungen	299
6.5	Pauschalierung bei Computerübereignung und Internetzuschüssen.....	301
6.6	Pauschalierung bei Übereignung von Ladestromvorrichtungen und Zuschüssen zu solchen.....	301
6.7	Pauschalierung bei Fahrtkostenzuschüssen	302
6.8	Kurzfristige Beschäftigung	308
6.9	Beschäftigung im Niedriglohnbereich.....	313
6.10	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft.....	328
6.11	Pauschalierung bestimmter Zukunftssicherungsleistungen	329
6.12	Pauschalierung von Beiträgen zu Unfallversicherungen	339
6.13	Pauschale Kirchensteuer	340
6.14	Pauschalierung der Einkommensteuer (§ 37b EStG)	344
7.	Kirchensteuerabzug	349
8.	Nachforderung von Lohnsteuer	352
8.1	Wie überwacht das Finanzamt den Lohnsteuerabzug?	352
8.2	Wann fordert das Finanzamt die Steuerabzugsbeträge vom Arbeitnehmer nach? ...	352

8.3	Wann nimmt das Finanzamt den Arbeitgeber in Anspruch?.....	354
8.4	Wie wird die Steuernachforderung bei Inanspruchnahme des Arbeitgebers berechnet?.....	358
8.5	Wer haftet bei Arbeitnehmerüberlassung?.....	364
8.6	Was bezweckt die Anrufungsauskunft?.....	366
9.	Lohnpfändung.....	368
9.1	Welche Rechtsgrundlagen sind maßgebend?.....	368
9.2	Was gehört zum Arbeitseinkommen?.....	368
9.3	Welche Teile des Arbeitseinkommens sind unpfändbar?.....	368
9.4	Wie wird das Nettoarbeitseinkommen ermittelt?.....	369
9.5	Wie wird die Pfändungsgrenze festgestellt?.....	369
9.6	Wie ist bei einer Pfändung wegen Unterhaltsansprüchen zu verfahren?.....	371
10.	Die Förderung der betrieblichen Altersversorgung.....	372
10.0	Wann kommt das Betriebsrentenstärkungsgesetz?.....	372
10.1	Wann liegt betriebliche Altersversorgung vor?.....	372
10.2	Welche Zusagen und Durchführungswege sind möglich?.....	374
10.3	Kann Arbeitsentgelt umgewandelt werden?.....	375
10.4	Warum wird zwischen Alt- und Neuzusage unterschieden?.....	376
10.5	Was gilt beim Versorgungsausgleich?.....	379
10.6	Was gilt bei Übertragung von Anrechten auf Altersversorgung bei einer zwischen- oder überstaatlichen Einrichtung?.....	381
11.	Die Direktzusage.....	382
11.1	Was ist eine Direktzusage?.....	382
11.2	Welche lohnsteuerlichen Folgerungen ergeben sich aus einer Direktzusage?.....	382
11.3	Was gilt in der Sozialversicherung?.....	383
11.4	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?.....	383
11.5	Kann bei der Direktzusage eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?.....	384
11.6	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?.....	384
12.	Die Unterstützungskasse.....	386
12.1	Was ist eine Unterstützungskasse?.....	386
12.2	Welche lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Folgerungen ergeben sich?.....	386
12.3	Was gilt bei Übertragung von Versorgungsverpflichtungen auf einen Pensionsfonds?.....	387
12.4	Kann bei der Unterstützungskasse eine Altersvorsorgezulage gewährt werden?.....	387
12.5	Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?.....	387

13. Die Direktversicherung	388
13.1 Was ist eine Direktversicherung?	388
13.2 Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?.....	388
13.3 Wann kommt der zusätzliche Freibetrag zur Anwendung?	391
13.4 Was gilt beim Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis?.....	392
13.5 Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	393
13.6 Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	393
13.7 Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?.....	394
13.8 Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	395
14. Die Pensionskasse	397
14.1 Was ist eine Pensionskasse?	397
14.2 Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?.....	397
14.3 Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	401
14.4 Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	402
14.5 Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?.....	402
14.6 Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	403
15. Der Pensionsfonds	404
15.1 Was ist ein Pensionsfonds?	404
15.2 Wie werden die Beiträge lohnsteuerlich behandelt?.....	405
15.3 Wie werden die Beiträge in der Sozialversicherung behandelt?	405
15.4 Können die Beiträge mit einer Altersvorsorgezulage gefördert werden?	406
15.5 Wie werden die späteren Leistungen steuerlich behandelt?.....	406
15.6 Was gilt beim Arbeitgeberwechsel und Übertragung der Versorgung?	407
16. Schädliche Auszahlung von Altersvorsorgevermögen	408
16.1 Was gilt bei schädlicher Verwendung?	408
16.2 Was gilt bei Abfindung der Versorgungsanwartschaft?	408
16.3 Was gilt bei Übertragung von Versorgungsanwartschaften?	408
Anlagen	409
Anlage 1 Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV).....	410
Anlage 2 Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt.....	415
Anlage 3 Altersvorsorge-Durchführungsverordnung	419
Anlage 4 Auslandsreisekosten-Länderübersicht	420
Anlage 5 Auszug aus dem Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung	428
Stichwortverzeichnis.....	436