

# 1. Steuerrecht

## 1.1. Grundlagen

### 1.1.1. Definition Arbeitslohn (§§ 8, 19 EStG)

→ § 2 LStDV

### 1.1.2. Lohnsteuerklassen/Faktorverfahren

Lohnsteuerklassen → § 38b I EStG

Faktorverfahren → § 39 EStG

### 1.1.3. Abgrenzung steuerfreier/steuerpflichtiger Arbeitslohn

Steuerfreie Einnahmen → § 3 EStG

Steuerfreiheit von Zuschlägen → § 3b EStG

Freigrenze von 44 EUR → § 8 II EStG

4%-Kürzung und Freibetrag von 1.080 EUR → § 8 III EStG

Aufmerksamkeiten → R 19.6 LStR

Betriebsveranstaltungen → § 19 I Nr. 1 EStG

## 1.2. Steuerfreier Arbeitslohn/Freigrenzen (vgl. auch 4.1.)

- Zuschläge Sonntags-, Feiertags-, Nachtarbeit → § 3b EStG
- Reisekosten → § 3 Nr. 16 EStG
- Aufmerksamkeiten → R 19.6 LStR
- Kinderbetreuung → § 3 Nr. 33 EStG
- Betriebsveranstaltungen → § 19 I Nr. 1 EStG
- Gesundheitsförderung → § 3 Nr 34 EStG
- Umzugskosten → § 3 Nr. 16 EStG
- Trinkgeld → § 3 Nr. 51 EStG
- Arbeitskleidung → § 3 Nr. 31 EStG
- Telekommunikationskosten → § 3 Nr. 45 EStG
- Rabatte → § 8 III EStG

## 1.3. Durchführung des Lohnsteuerabzugs

### 1.3.1. Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) → §§ 39 IV, 39e EStG

### 1.3.2. Frei- und Hinzurechnungsbeträge beim Lohnsteuerabzug → § 39a EStG

### 1.3.3. Möglichkeiten der Pauschalierung der Lohnsteuer (einschl. Folgewirkung auf die Sozialversicherung)

- Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte → § 40 II S. 2 EStG
- Betriebsveranstaltungen → § 40 II Nr. 2 EStG
- Betriebliche Altersversorgung → § 40b EStG
- Kurzfristig Beschäftigte → § 40a I EStG
- Doppelte Haushaltsführung → R 9.11 X LStR

### 1.3.4. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer

- Zeiträume → § 41a II EStG
- Lohnsteueranmeldungen → § 41a I EStG
- Nebenbuchhaltungen → § 41 EStG
- Lohnsteuerjahresausgleich Arbeitgeber → § 42b EStG
- Lohnsteuer gem. § 37 b EStG → § 37b IV EStG

### 1.3.5. Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug → § 41 EStG

### 1.3.6. Haftung des Arbeitgebers → § 42d EStG

## 1.4. Besonderheiten von Arbeitsverträgen mit nahen Angehörigen

## 1.5. Betriebsprüfung gem. §§ 146, 147 AO

- Rechtsgrundlage → § 193 AO
- Datenzugriff → § 200 iVm § 147 VI AO
- Auswertung des Prüfungsergebnisses → § 194 AO

1.6. Anrufungsauskunft (§ 42 e EStG)

1.7. Lohnsteuernachschau

→ § 42g EStG

## 2. Sozialversicherungsbeitragsrecht

### 2.1. Grundlagen

2.1.1. Zweige der Sozialversicherung, Umlageverfahren, Anmeldung Berufsgenossenschaft

#### Zweige der Sozialversicherung:

- Krankenversicherung (SGB V)
- Pflegeversicherung (SGB XI)
- Rentenversicherung (SGB VI)
- Arbeitslosenversicherung (SGB III)
- Unfallversicherung (SGB VII)

dem Grundsatz  
nach von AG und AN je 1/2 getragen

#### Umlageverfahren:

- Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)
- Umlage 1 → Erstattung während der Arbeitsunfähigkeit (§ 1 I AAG)
- Umlage 2 → Erstattung während der Schwangerschaft (§ 1 II AAG)

#### Anmeldung Berufsgenossenschaft:

- geregelt in §§ 2-6 SGB VII

- Gefahrtarifklasse, Zuständigkeit

#### Gefahrtarifklasse:

- geregelt in § 157 SGB VII

#### Zuständigkeit:

- geregelt in §§ 121 ff. SGB VII

- Betriebsnummer, Beantragung

#### Betriebsnummer:

- geregelt in § 18i SGB IV

2.1.2. Sozialversicherungspflicht

- Rentenversicherung einschl. berufsständische Versorgungswerke

→ § 1 SGB VI

- Krankenversicherung

→ § 5 SGB V

- Pflegeversicherung

→ § 20 SGB XI

- Arbeitslosenversicherung

→ § 25 SGB III

2.1.3. Entstehung von Beiträgen

→ § 22 SGB IV

2.1.4. Beitragsberechnung

- Höhe und Aufteilung der Beiträge/Gleitzone

KV → Höhe (§ 241 SGB V) und Aufteilung (§ 249 SGB IV)

PV → Höhe (§ 55 SGB XI) und Aufteilung (§ 58 SGB XI)

RV → Höhe (§ 158 IV SGB VI) und Aufteilung (§ 168 SGB VI)

AV → Höhe (§ 341 SGB III) und Aufteilung (§ 346 SGB III)

Gleitzone/Übergangszonen → § 20 SGB IV und § 163 X SGB VI

Auszubildende → § 20 III Nr. 1 SGB IV

Mindest-BMG Minijobber → § 163 VIII SGB VI

- Freiwillige/private Krankenversicherung

Jahresarbeitsentgeltgrenze (§ 6 VI SGB V)

Abgrenzung Beitragsbemessungsgrenze (§ 223 III iVm § 6 VII SGB V)

Zuschüsse Arbeitgeber (§ 257 SGB V, § 61 II SGB XI)

- Besonderheiten Pflege- und Arbeitslosenversicherung

**PV → Zuschlag von 0,25% gem. § 55 III SGB XI**

**AV → AG zahlt für Regelaltersrenter kein AV-Beitrag (§ 343 III SGB III)**

**PV → in Sachsen AG-Beitragssatz um 1% niedriger (§ 58 III, IV SGB XI)**

#### 2.1.5. Beitragsschuldner

**Gesamtsozialversicherungsbeitrag → § 28e I SGB IV**

**KV → § 252 SGB V**

**PV → § 60 SGB XI**

**RV → § 174 SGB VI**

**AV → § 348 SGB III**

#### 2.1.6. Arbeitgeberhaftung

**→ § 28e IV SGB IV**

### 2.2. Meldepflichten

**→ § 28a SGB IV**

#### 2.2.1. Sofortmeldungen bei Eintritt eines neuen AN → § 28a IV SGB IV

- Anwendungsfälle
- Notwendige Angaben
- Empfänger der Meldung
- Weitere Pflichten des AG

#### 2.2.2. Ein- und Austritt von AN

- Meldebescheinigung zur SV → § 28a I Nr. 1, 2 SGB IV
- Unterlagen für AN → § 28a III SGB IV

#### 2.2.3. Fehlzeiten/Unterbrechung → § 28a I Nr. 8 SGB IV

- Unterbrechungsmeldungen
- Krankheit (einschl. möglicher Regressansprüche)
- Pflege eines kranken Kindes
- Mutterschutz/Elternzeit/Beschäftigungsverbote
- Sonstige
  - o Arbeitsunfall
  - o Kurzarbeit
  - o Wehrübung
  - o Unbezahlter Urlaub
  - o Entgeltfortzahlung
  - o Pflege von Angehörigen
  - o Bundesfreiwilligendienst
  - o Sonstige freiwillige Dienste

#### 2.2.4. Jahresmeldung/UVMG → § 28a II SGB IV

#### 2.2.5. Jährlicher Lohnnachweis an Berufsgenossenschaften → § 165 SGB VII iVm § 99 SGB IV

**→ § 28a IIa SGB IV**

- Meldung des Jahresverdienstes und der Arbeitsstunden des AN aus dem abgelaufenen Jahr

#### 2.2.6. GKV-Monatsmeldung → § 28a I Nr. 10 iVm § 26 IV SGB IV

#### 2.2.7. Sonderfälle

- Hinzuverdienstgrenze für z. B. Rentner, Arbeitslose ALG I und ALG II, Eltern während der Elternzeit, Wiedereintritt in die gesetzliche KV

**Rentner → § 34 SGB VI → 6.300 EUR**

**ALG I → § 155 SGB III → 165 EUR**

**→ 400 EUR**

**ALG II → § 11b SGB II → 100 EUR**

**Elternzeit → 30 Stunden → § 15 BEEG**

**→ Einnahmen → §§ 2, 2c-f BEEG**

#### 2.3. Statusfeststellungsverfahren → § 7a SGB IV

- GmbH Geschäftsführer

o Auswirkung von Beteiligungsverhältnissen

- Kommanditisten
- Mitarbeitende Familienangehörige
- Angehörige berufsständischer Versorgungswerke
- Arbeitnehmerähnliche Selbständige
- Scheinselbständige

## 2.4. Umlageverfahren – Umlagepflicht, -berechnung und Erstattungsverfahren

- 2.4.1. Aufwendungen AG → Umlage 1 und 2 gem. § 1 I und II AAG
- 2.4.2. Anspruch und Berechnung der Lohnfortzahlung
  - 6-Wochenfrist
  - Mehrere Krankheiten
  - Krank bei Neueintritt§ 3 I EntgFG
- 2.4.3. Berechnung Zuschuss Mutterschaftsgeld → § 20 MuSchG und § 24i SGB V
- 2.4.4. Wahlmöglichkeiten und Berechnung des Erstattungsbetrags der U1 bzw. U2 → § 9 MuSchG
- 2.4.5. Pflege Angehöriger
- 2.4.6. Insolvenzgeldumlage → §§ 358-362 SGB III

## 2.5. Sozialversicherungsrechtliche Prüfungen der Deutschen Rentenversicherung einschl. Künstlersozialkasse

→ § 28p SGB IV

→ § 28q SGB IV

# 3. Grundzüge des Arbeitsrechts

## 3.1. Rechtliche Beschränkungen

- 3.1.1. Steuerberater und deren Mitarbeiter
  - Berufsordnung der Bundes-Steuerberaterkammer
- 3.1.2. Rechtsdienstleistungsgesetz
  - § 3 StBerG

## 3.2. Gesetzliche Grundlagen im Arbeitsrecht

- 3.2.1. Gesetze und Verordnungen insbesondere
  - BGB
    - § 611-630 BGB
    - § 305-310 BGB
    - § 105-110 GewO
  - GewO
  - Kündigungsschutzgesetz
  - Bundesurlaubsgesetz
  - Nachweisgesetz
  - Mutterschutzgesetz
  - Jugendarbeitsschutzgesetz
  - Schwerbehindertengesetz
  - Allg. Gleichbehandlungsgesetz
  - Unfallverhütungsvorschriften (Grundlagen) → § 15 SGB VII
- 3.2.2. Abgrenzung
  - Arbeitgeber
    - §§ 612, 614 BGB
    - §§ 617, 618, 619 BGB
    - § 630 BGB
  - Arbeitnehmer
    - § 611a BGB
    - § 613 BGB

## 3.3. Anbahnung und Begründung von Arbeitsverhältnissen

- 3.3.1. Anbahnung
  - Anzeigen

- Ausschreibungen
- Vorstellungsgespräch
- AGG

### 3.3.2. Begründung von Arbeitsverhältnissen

- Formen von Arbeitsverträgen → keine Formvorschrift
- Inhalt von Arbeitsverträgen → § 2 NachwG und § 11 BBiG
  - o Beginn und Dauer → § 14 II TzBfG
  - o Arbeitszeit und Arbeitsort → JArbSchG, ArbZG
  - o Aufgabenbereiche → MiLoG; ggfs. Tarifvorschriften
  - o Vergütungsmodelle → EntgFG; BUrIG
  - o Entgeltfortzahlung/Urlaub → BUrIG
- Vertragsfreiheit → MiLoG
  - Tarifvorschriften
  - Betriebsvereinbarungen
- BGB, GewO, Nachweisgesetz → §§ 611-630 BGB
  - §§ 105-110 GewO
  - §§ 1-5 NachwG
- Aufenthalts- und Arbeitsgenehmigung → AufenthG
- Einschränkungen durch Tarifverträge/gesetzliche Mindestlohnvorschriften
  - o Allgemeinverbindlich erklärte Tarifverträge
    - § 5 I TVG
    - Verzeichnis der allgemeinverbindlich erklärten Tarifverträge
    - <https://www.bmas.de/DE/Themen/Arbeitsrecht/Tarifvertraege/tarifvertraege.html>
  - o Organisierte Vertragspartner
    - Arbeitgebervertreter
    - Arbeitnehmervertreter
  - o Geltung durch Bezugnahme → § 8 TVG
  - o Kraft betrieblicher Übung
    - nicht im Gesetz geregelt, ist nur Rechtsprechung
    - aufgrund der regelmäßigen Wiederholung kann der Arbeitnehmer dasselbe Verhalten vom Arbeitgeber in Zukunft erwarten; Beispiel ist die Bezahlung des Weihnachtsgeldes

### 3.4. Folgen von Verstößen gegen die arbeitsrechtlichen und arbeitsvertraglichen Pflichten

- § 42d EStG / Haftung des Arbeitgebers für die Entrichtung der Lohnsteuer
- § 28e SGB IV / Haftung des Arbeitgebers für die Entrichtung der Sozialversicherungsbeiträge
- § 22 ArbSchG

### 3.5. Beendigung von Arbeitsverhältnissen

#### 3.5.1. Kündigung und Kündigungsschutz

- Kündigung
  - § 622 BGB betrifft ordentliche Kündigung
  - § 626 BGB betrifft außerordentliche Kündigung
- Kündigungsschutz
  - § 1 KSchG
  - § 17 MuSchG
  - § 22 BBiB
  - §§ 15-22 SchwbG
  - §§ 18-19 SchwbG

- Änderungskündigung  
→ § 2 KSchG
  - Aufhebungsvertrag  
→ § 620 BGB
  - Ordentliche Kündigung  
→ § 622 BGB
  - Außerordentliche Kündigung  
→ § 626 BGB
  - Sozialauswahl  
→ § 1 KSchG
  - Abfindung  
→ §§ 1a, 9, 10 KSchG
- 3.5.2. Arbeitszeugnis  
→ § 630 BGB

## 4. Rechtsübergreifende Themen

### 4.1. Geldwerte Vorteile/Sachbezüge (vgl. auch 1.2.)

#### 4.1.1. Dienstwagennutzung

- Privatnutzung  
→ 1%-Regelung: § 8 II S. 2 iVm § 6 I Nr. 4 EStG  
→ Fahrtenbuch: § 8 II S. 4 EStG
- Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte  
→ 0,03%-Regelung: § 8 II S. 3 EStG  
→ Fahrtenbuch: § 8 II S. 4 EStG
- Familienheimfahrten  
→ 0,002%-Regelung: § 8 II S. 5 EStG  
→ Fahrtenbuch: § 8 II S. 4 EStG
- Überlassung mehrerer Fahrzeuge  
→ § 8 II S. 2-5 EStG  
→ Anhang 24 IV, BMF-Schreiben vom 04.04.2018 „Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer“, Gliederungspunkt 2.11 „Überlassung mehrerer Kraftfahrzeuge“  
Gliederungspunkt 3.8 „Überlassung mehrerer Kraftfahrzeuge“
- Unfallkosten  
→ R 8.1 IX S. 11-16 LStR
- Privates Nutzungsverbot  
→ Anhang 24 IV, BMF-Schreiben vom 04.04.2018 „Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer“, Gliederungspunkt 2.8 „Nutzungsverbot“
- Zuzahlung des Arbeitnehmers  
→ Anhang 24 IV, BMF-Schreiben vom 04.04.2018 „Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer“, Gliederungspunkt 8 „Nutzungsentgelt“  
Gliederungspunkt 9 „Zuzahlungen des Arbeitnehmers zu den Anschaffungskosten“  
→ R 8.1 IX Nr. 4 LStR
- Fahrtenbuch  
→ § 8 II S. 4 EStG
- 1 % Regelung  
→ § 8 II S. 2 EStG

#### 4.1.2. Personalrabatte

- Bewertung des Sachbezugs

- § 8 II S. 1 EStG / Üblicher Endpreis, Anwendung der 4%-Kürzung
  - R 8.1 II LStR / Nachgewiesene günstigere Preis einschließlich Nebenkosten, keine Anwendung der 4%-Kürzung
  - § 8 II S. 2-5 EStG / PKW
    - § 8 II S. 2 EStG / 1%-Regelung
    - § 8 II S. 3 EStG / 0,03%-Regelung
    - § 8 II S. 4 EStG / 0,002%-Regelung
    - § 8 II S. 5 EStG / Fahrtenbuchmethode
  - § 8 II S. 6-9 EStG iVm § SvEV / Mahlzeiten/Unterkunft/Wohnung
  - § 8 II S. 10 EStG iVm „Gleich lautende Erlasse der Länder vom 09.01.2020 betreffend Steuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-) Fahrrädern“
  - § 8 II S. 11 EStG / 44-Freigrenze
  - § 8 II S. 12 EStG / Wohnung / vom Arbeitnehmer gezahlte Entgelt mindestens zwei Drittel des ortsüblichen Mietwerts / nicht mehr als 25 Euro je Quadratmeter
  - Rabattfreibetrag (Voraussetzungen und Höhe)
    - § 8 III EStG
    - Erhält ein Arbeitnehmer auf Grund seines Dienstverhältnisses Waren oder Dienstleistungen, die vom Arbeitgeber nicht überwiegend für den Bedarf seiner Arbeitnehmer hergestellt, vertrieben oder erbracht werden
    - deren Bezug nicht nach § 40 pauschal versteuert wird
    - Rabattfreibetrag beträgt 1.080 EUR, vorher jedoch 4%-Kürzung
  - Sonderregelung Kraftfahrzeuge
    - Anhang 24 II, BMF-Schreiben vom 18.12.2009 „Ermittlung des geldwerten Vorteils beim Erwerb von Kraftfahrzeugen vom Arbeitgeber in der Automobilbranche“
    - Anhang 24 IV, BMF-Schreiben vom 04.04.2018 „Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer“, Gliederungspunkt 2.4 „Fahrzeugpool“ / 1%-Methode  
Gliederungspunkt 2.5 „Fahrzeugwechsel“ / 1%-Methode  
Gliederungspunkt 2.6 „Gelegentliche Überlassung“ / 1%-Methode  
Gliederungspunkt 2.9 „Park and ride“ / 1%-Methode
  - Lohnsteuer-Pauschalierung
    - § 40 II S. 1 Nr. 1, 1a EStG / 25% / Mahlzeiten
    - § 40 II S. 1 Nr. 2 EStG / 25% / Betriebsveranstaltung
    - § 40 II S. 1 Nr. 3 EStG / 25% / Erholungsbeihilfen
    - § 40 II S. 1 Nr. 4 EStG / 25% / Verpflegungsmehraufwendungen
    - § 40 II S. 1 Nr. 5 EStG / 25% / Übereignung von Datenverarbeitungsgeräten
    - § 40 II S. 1 Nr. 6 EStG / 25% / Ladestation
    - § 40 II S. 1 Nr. 7 EStG / 25% / Übereignung eines Fahrrads
    - § 40 II S. 2 EStG / 15% / Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte
  - Rabattgewährung durch Dritte
    - § 8 I S. 1 EStG / Arbeitslohn
    - Anhang 24 I, BMF-Schreiben vom 20.01.2015 „Steuerliche Behandlung der Rabatte, die Arbeitnehmern von dritter Seite eingeräumt werden
    - § 37b EStG / 30% / Pauschalierung
  - Personalrabatte durch Banken, Versicherungen und Hotels
    - § 8 III EStG
    - Anhang 24 III, BMF-Schreiben vom 16.05.2013 „Verhältnis von § 8 Absatz 2 und Absatz 3 EStG bei der Bewertung von Sachbezügen
- 4.1.3. Sonstige Sachbezüge
- Wohnung
    - § 8 II S. 12 EStG

- Beköstigung einschl. Verzehrgutscheine
  - § 8 II S. 6-9 EStG
  - § 2 SvEV
- Gelegenheitsgeschenke
  - R 19.6 LStR / Aufmerksamkeiten
- Amtliche Sachbezugswerte
  - § 2 SvEV
- Warengutscheine
  - § 8 I S. 2-3, II S. 11 EStG
- Maßnahmen zur Gesundheitsförderung
  - Schreiben vom Bundesministerium für Gesundheit
  - § 3 Nr. 34 EStG
- Jobticket
  - § 3 Nr. 15 EStG
  - Anhang 17a, BMF-Schreiben vom 15.08.2019 "Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 15 EStG in der Fassung des Gesetzes zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher
- Gruppenunfallversicherung
  - § 40b III EStG
  - R 40b.2 LStR
  - Anhang 18, BMF-Schreiben vom 28.10.2009 "Einkommen- (lohn-) steuerliche Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen
- Kilometergeld für den Weg zur Arbeitsstätte
  - § 8 I EStG
  - § 40 II S. 2 iVm § 9 I S. 3 Nr. 4 EStG
- Freigrenze
  - § 8 II S. 11 EStG / 44-Freigrenze
  - R 19.6 LStR / 60-Freigrenze

## 4.2. Betriebliche Altersversorgung

- Betriebsrentengesetz
- Entgeltumwandlung (auch Altersvermögensgesetz)
  - § 1a BetrAVG
  - betriebliche Riesterförderung (§§ 10a, 79 ff. EStG)
- Unverfallbarkeit
  - § 1b BetrAVG
- Insolvenzsicherung
  - §§ 7-15 BetrAVG
- Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG
  - Pensionsfonds / Pensionskasse / Direktversicherung
  - zum Aufbau einer kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung
  - Auszahlung der zugesagten Alters-, Invaliditäts- oder Hinterbliebenenversorgungsleistungen entsprechend § 82 II S. 2 EStG
  - 8% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung
- Rückabwicklung, vorzeitige Beendigung
  - § 3 Nr. 63 EStG
  - Beendigung des Dienstverhältnisses / 4% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung / vervielfältigt mit der Anzahl der Kalenderjahre, max. 10 Kalenderjahre
  - Dienstverhältnis ruhte / 8% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung / vervielfältigt mit der Anzahl der Kalenderjahre, max. 10 Kalenderjahre



- 4.2.1. Direktzusage
- Höhe
    - Arbeitgeber erbringt die Leistungen selbst
    - Rückstellungen / Rückdeckungsversicherung
    - verdeckte Gewinnausschüttung
  - Angemessenheit beim Gesellschafter oder nahen Angehörigen
  - Lohnsteuer
    - für Arbeitnehmer noch kein Rechtsanspruch, so dass noch kein Arbeitslohn zufließt
  - Sozialversicherung
    - für Arbeitnehmer noch kein Rechtsanspruch, so dass noch kein Arbeitsentgelt zufließt, beachte § 14 I S. 2 SGB IV
- 4.2.2. Direktversicherung
- Grundlagen
    - Vertrag mit Lebensversicherungsgesellschaft
  - Höchstbetrag
    - ESt: 8% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung
    - SV: 4% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung
  - Gehaltsumwandlung
    - § 1a BetrAVG
  - Lohnsteuer
    - § 3 Nr. 63 EStG
  - Sozialversicherung
    - § 1 I Nr. 9 SvEV
  - Sozialversicherung bei Fälligkeit
    - § 22 Nr. 5 EStG
    - §§ 14-16 SGB IV
- 4.2.3. Unterstützungskasse
- Grundlagen
    - mit Sondervermögen ausgestattete, rechtsfähige Versorgungseinrichtung
    - beitragspflichtig im Pensionssicherungsverein
  - Höchstbetrag
  - Gehaltsumwandlung
    - § 1a BetrAVG
  - Lohnsteuer
    - für Arbeitnehmer noch kein Rechtsanspruch, so dass noch kein Arbeitslohn zufließt
  - Sozialversicherung
    - für Arbeitnehmer noch kein Rechtsanspruch, so dass noch kein Arbeitsentgelt zufließt, beachte § 14 I S. 2 SGB IV
  - Steuer und Sozialversicherung bei Fälligkeit
    - § 19 I Nr. 2 EStG
    - §§ 14-16 SGB IV
- 4.2.4. Pensionskasse
- Grundlagen
    - selbständiges Versicherungsunternehmen
  - Höchstbetrag
    - ESt: 8% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung
    - 4% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung
  - Gehaltsumwandlung
    - § 1a BetrAVG
  - Lohnsteuer
    - § 3 Nr. 63 EStG
  - Sozialversicherung
    - § 1 I Nr. 9 SvEV
  - Steuer und Sozialversicherung bei Fälligkeit
    - § 22 Nr. 5 EStG
    - §§ 14-16 SGB IV
- 4.2.5. Pensionsfonds
- Grundlagen
    - seit 2002
    - hohe Aktienquote
    - beitragspflichtig im Pensionssicherungsverein
  - Höchstbetrag
    - ESt: 8% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung
    - SV: 4% der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung
  - Gehaltsumwandlung
    - § 1a BetrAVG
  - Lohnsteuer
    - § 3 Nr. 63 EStG

- Sozialversicherung → § 1 I Nr. 9 SvEV
- Steuer und Sozialversicherung bei Fälligkeit → § 22 Nr. 5 EStG
- §§ 14-16 SGB IV

#### 4.3. Vermögensbildung/ -beteiligung

- 4.3.1. Begünstigte Anlageformen → § 2 VermBG
- 4.3.2. Arbeitgeberleistung
- 4.3.3. Höchstbeträge → § 13 VermBG
- 4.3.4. Form der Förderung → § 13 VermBG
- 4.3.5. Lohnsteuer und Sozialversicherung

#### 4.4. Mehrfachbeschäftigte (Minijobber und sonstige Arbeitnehmer)

- 4.4.1. Arbeitsrechtliche Grundlagen und Konsequenzen
  - § 611a BGB
- 4.4.2. Lohnsteuerliche Behandlung
  - **Persönliche Besteuerung gem. § 32a EStG**
  - **Gegebenfalls Pauschalierung möglich**
    - § 40a I EStG → 25% / kurzfristige Beschäftigung
    - § 40a II EStG → 2% / Minijobber
    - § 40a IIa EStG → 20% / Minijobber
- 4.4.3. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung
  - **Mehrfachbeschäftigung ohne Minijobber → § 22 II SGB IV**
  - **Minijobber → § 8 I Nr. 1, II und § 8a SGB IV**
  - **Kurzfristige Beschäftigung → § 8 I Nr. 2, II und § 8a SGB IV**

#### 4.5. Besondere Personengruppen

- 4.5.1. Schüler/Studenten/Diplomanden
  - **Schüler**
    - **EST** → **Persönliche Besteuerung gem. § 32a EStG**
    - **Pauschalbesteuerung gem. § 40a EStG**
    - **SV** → **Versicherungspflichtige Beschäftigung**
      - **AV-frei gem. § 27 IV SGB III**
      - **Familienversicherung, beachte § 10 I Nr. 5 SGB V**
    - **Minijobber**
    - **Kurzfristige Beschäftigung**
  - **Studenten**
    - **Vor-/Nachpraktika vorgeschrieben → Behandlung wie Auszubildende**
      - **325 € - Grenze (§ 20 III SGB IV)**
      - **Versicherungspflicht**
        - § 5 I Nr. 1, 10 SGB V
        - § 20 SGB XI
        - § 1 SGB VI
        - § 25 SGB III
      - **Minijobregelung gilt nicht**
      - **Gleitzonenregelung gilt nicht**
      - **kein Arbeitsentgelt → § 162 I Nr. 1 SGB VI iVm § 18 SGB IV**
    - **Zwischenpraktika vorgeschrieben**
      - **Versicherungsfreiheit**
        - § 6 I Nr. 3 iVm § 5 I Nr. 9 SGB V
        - § 20 SGB XI
        - § 5 III SGB VI
        - § 27 IV S. 1 Nr. 2 SGB III
    - **Vor-/Nachpraktika nicht vorgeschrieben**

- Minijobregelung möglich
- Kurzfristige Beschäftigung möglich
- Gleitzone nregelung möglich
- Versicherungspflicht
  - § 5 I Nr. 1, 10 SGB V
  - § 20 SGB XI
  - § 1 SGB VI
  - § 25 SGB III
- Zwischenpraktika nicht vorgeschrieben
  - Werkstudentenstatus
    - 20 Stundenwoche
    - Arbeiten an Wochenenden, Semesterferien und Abends
    - 26 Wochen oder 182 Tage
    - § 6 I Nr. 3 iVm § 5 I Nr. 9 SGB V
    - § 20 SGB XI
    - § 1 I Nr. 1 SGB VI, aber Gleitzone nregelung beachten
    - § 27 IV S. 1 Nr. 2 SGB III
  - Minijobregelung möglich
  - Kurzfristige Beschäftigung möglich
  - Gleitzone nregelung möglich

#### 4.5.2. Zeitlicher Umfang

- Studenten
  - 20 Stundenwoche
  - Arbeiten an Wochenenden, Semesterferien und Abends
  - 26 Wochen oder 182 Tage
- Kurzfristige Beschäftigung
  - 70 oder 90 Tagen
  - 3 Monaten
- Schüler → Jugendarbeitsschutzgesetz

#### 4.5.3. Lohnsteuerliche Behandlung

- Persönliche Steuerpflicht gem. § 32a EStG
- Pauschalierung gem. § 40a EStG

#### 4.5.4. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung

- Pauschalierung gem. §§ 8 I Nr. 1, 2 und § 8a SGB IV
- Versicherungsfreiheit → vorgeschriebens Zwischenpraktika, Werkstudent ( ≠ RV)
- Versicherungspflicht → Vor-/Nachpraktika

#### 4.5.5. Praktikanten in der dualen Berufsausbildung

- Vollzeit-Berufstätigkeit unter Einbeziehung der Hochschule

- Behandlung wie Auszubildende

#### 4.5.6. Kurzfristig Beschäftigte

- Voraussetzungen

- Berufsmäßigkeit, 3 Monate oder 90 Tage, 70 Arbeitstage

- Lohnsteuer- und Sozialversicherungspflicht

- Lohnsteuerpflicht besteht

- Sozialversicherungspflicht besteht nicht

#### 4.5.7. Versorgungs- und Pensionsempfänger , Sterbegeldempfänger

- Lohnsteuer- und Sozialversicherungspflicht

- Lohnsteuerversicherungspflicht → Einkünfte gem. § 19 EStG

- Sozialversicherungspflicht → §§ 226, 229 SGB V

- Steuerliche Begünstigung

- Versorgungsfreibetrag, Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag

- Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)

#### 4.6. Grundzüge der Baulohnabrechnung

- Abgrenzungsproblematik Lohn zum Baulohn
  - o Bauhaupt- und Baunebengewerbe (wesentliche Grundlagen)
  - o Anwendungsfälle zur Abgrenzung
- Anzuwendende Tarifverträge

→ Baubetriebe-Verordnung

→ Rechtsnormen des Tarifs der Mindestlöhne im Ba der Bundesrepublik Deu (TV Mindestlohn) vom 1'

- Urlaubsanspruch und -abrechnung

#### 4.7. Nettolohnvereinbarungen

- Grundsätzliche Probleme
  - Ermittlung der Einnahmen gem. § 8 EStG
  - Ermittlung des Arbeitsentgelts gem. § 14 SGB IV
- Hochrechnung von Lohnsteuer und Sozialversicherung
  - Lohnsteuer → Grund-/Splittingtabelle
  - Sozialversicherung → Beitragssätze/-bemessungsgrenzen
- Berechnung bei sonstigen Bezügen
  - Lohnsteuer → Lohnsteuerpflichtig → Tantiemen
  - Nur zum Teil lohnsteuerpflichtig → Abfindungen
  - Sozialversicherung → beachte März-Klausel
- Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber
- Steuerliche Behandlung von Einkommensteuererstattungen

#### 4.8. Teilmonatsberechnung

- Berechnungsmethoden

→ **Kalendertägliche Berechnung** = 
$$\frac{\text{Gehalt x zu bezahlende Kalendertage}}{\text{tatsächliche Kalendertage im Monat}}$$

→ **Dreißigstel-Methode** = 
$$\frac{\text{Gehalt x zu bezahlende Kalendertage}}{30}$$

→ **Arbeitstägliche Methode** = 
$$\frac{\text{Gehalt x zu bezahlende Arbeitstage}}{\text{tatsächliche Arbeitstage im Monat}}$$

- Steuerliche Konsequenzen
- Sozialversicherungsrechtliche Konsequenzen
- Ermittlung der maßgeblichen Beitragsbemessungsgrenze
  - Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt (§ 23a III SGB IV)

#### 4.9. Korrekturen/Nachzahlungen für Vormonate

##### 4.9.1. Korrekturen im laufenden Jahr

- Berücksichtigungszeitpunkt
  - § 28g SGB IV
  - § 39a EStG

##### 4.9.2. Korrekturen für Vorjahre

- Zeitpunkt der lohnsteuerlichen Berücksichtigung → § 41c EStG
- Sozialversicherungsrechtliche Behandlung → § 23a IV SGB IV

#### 4.10. Lohnsteuerabzug vom Arbeitslohn

##### 4.10.1. Zuschlagsteuern

- Kirchensteuer
- Solidaritätszuschlag

##### 4.10.2. Besonderheiten

- Mindestkirchensteuer
- Pauschalsteuer
- Pauschalierung nach § 40 EStG

## 4.11. Entgeltpauschalierung

### 4.11.1. Minijobregelung

→ §§ 8, 8a SGB IV

- Grundlagen
- Hauptjob und Nebenjob, mehrere Nebenjobs
- Hauptjob und Mehrere Nebenjobs
- Zusammenrechnung mehrerer Arbeitsverhältnisse
- Arbeitsrechtliche Grundlagen
- Betragsgrenze
- Kurzfristige Überschreitung der betragsmäßigen oder zeitlichen Höchstgrenze
- Verzicht auf Rentenversicherungsfreiheit (bei Eintritt bis 31.12.2012)
- Antrag auf Rentenversicherungsfreiheit (bei Eintritt ab 01.01.2013)
- Zuständiger Träger der Sozialversicherung

### 4.11.2. Pauschalsteuer

→ § 40a EStG

### 4.11.3. Haushaltsscheckverfahren

→ § 8a SGB IV

- Grundlagen
- Anwendungsfälle
- Umfang der Versicherungspflicht
- Entgeltgrenze
- Beitragssatz
- Träger der Versicherung
- Technische Abwicklung

## 4.12. Einmalbezüge/mehrjährige Bezüge

- Definition
  - Laufendes/einmaliges Arbeitsentgelt (§ 14 SGB IV)
  - Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt (§ 23a III SGB IV)
  - Laufender Arbeitslohn (§ 38a I S. 2 EStG)
  - Bezüge (§ 38a I S. 3 EStG)
  - Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)
- Anwendungsfälle
  - Abfindungen
  - Tantiemen
- Sozialversicherungsrechtliche Behandlung  
(Jahresbeitragsbemessungsgrundlage/März-Klausel)
  - Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt (§ 23a III SGB IV)
- Lohnsteuerliche Behandlung
  - Laufender Arbeitslohn (§ 38a I S. 2 EStG) → Zuflussprinzip
  - Bezüge (§ 38a I S. 3 EStG) → wirtschaftliche Zugehörigkeit
- Fünftel-Regelung
  - § 34 EStG
- Nachzahlung laufender Arbeitslohn
  - § 38a I S. 2 EStG
- Berücksichtigung von Freibeträgen

## 5. Besondere Themen

### 5.1. Kurzarbeitergeld

→ §§ 95 ff. SGB III

- Arbeitsrechtliche Voraussetzungen
- Betriebliche Voraussetzungen → § 97 SGB III
- Persönliche Voraussetzungen → § 98 SGB III
- Verfahren → § 99 SGB III
- Auswirkung von Arbeitszeitguthaben
- Berechnung und Höhe → § 105 SGB III

- Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrechtliche Behandlung
  - Lohnsteuer: § 3 Nr. 2a EStG
  - KV → § 192 I Nr. 4 iVm § 249 II SGB V
  - PV → § 20 I Nr. 1 iVm § 49 II SGB XI
  - RV → § 1 I Nr. 1 iVm § 168 I Nr. 1a SGB VI
  - UV → § 2 I Nr. 14 SGB VII

## 5.2. Insolvenzgeld

- Grundlagen der Gewährung und Berechnung von Insolvenzgeld
  - § 165 SGB III → Anspruch
  - § 167 SGB III → Höhe
- Grundlagen der Besonderheiten in Insolvenzgeldzeiträumen in der Lohnsteuer und Sozialversicherung
  - § 3 Nr. 2 Buchstabe b EStG
  - § 175 SGB III

## 5.3. Pfändung, Abtretung, Arbeitnehmerinsolvenz

- Verpflichtungen des Arbeitgebers
  - § 829 ZPO
- Drittschuldnererklärung
  - § 840 ZPO
- Berechnung der abzuführenden Beträge
  - § 850c ZPO
- Teillohnzahlungszeiträume
  - § 850c ZPO
- Teil- und unpfändbare Beträge
  - § 850a ZPO
- Aufrechnung des Arbeitgebers
- Haftung des Arbeitgebers

## 5.4. Besonderheiten bei mehreren Betriebsstätten

- Bestimmung der regelmäßigen Arbeitsstätte
  - § 9 IV EStG
  - BMF-Schreiben vom 24.10.2014
- Fahrtkosten für Fahrten zwischen den Betriebsstätten
  - § 9 I S. 3 Nr. 4, II S. 3 EStG
  - BMF-Schreiben vom 24.10.2014
- Abführung der Lohnsteuer und Sozialversicherung
  - § 41a EStG
  - § 28h SGB IV

## 5.5. Bescheinigungs-, Melde- und Auskunftsvorschriften (elektronische Bescheinigungen)

- Meldungen zur Sozialversicherung (siehe 2.2.)
- Bescheinigungen für Arbeitsagentur
- Bescheinigungen für die Krankenkasse
- Sonstige Bescheinigungen

## 5.6. Dokumentations- und Aufbewahrungspflichten

- Umfang und Dauer der Aufbewahrungspflicht nach AO, SGB und HGB
  - § 147 I, III AO → 6 oder 10 Jahre
  - § 257 I, IV HGB → 6 oder 10 Jahre
  - § 28i iVm § 28p SGB IV → auf die letzte Prüfung darauffolgendes Kalenderjahr

## 5.7. Grundsätze der Ordnungsmäßigkeit

→ GoBD

## 5.8. Fristen, Rechtsbehelfe, Korrekturvorschriften, Mitwirkungspflichten

- Festsetzungsfrist: § 169 AO
- Korrekturvorschriften: §§ 129, 173 ff. AO

→ Rechtsbehelfsverfahren: §§ 349 ff. AO

→ Verjährung nach 4 Jahren gem. § 25 SGB IV

#### 5.9. Datenschutz und Datensicherheit

- Bestimmungen des Bundesdatenschutzgesetzes
- Regelungen zur Sicherung der erfassten Daten vor Diebstahl oder Verlust
- Schutz vor Datenverlust
- Auskunftsverweigerungsrechte und -pflichten

#### 5.10. Vergütungsberechnung

- § 34 StBVV
- Pauschalvereinbarung