

INHALTSVERZEICHNIS

		Seite
A.	Aktuelle Gesetzesänderungen	1
1.	Zweites Bürokratieentlastungsgesetz	1
2.	Steuerungsbekämpfungsgesetz	1
3.	Betriebsrentenstärkungsgesetz	2
3.1	Betriebliche Altersversorgung über Entgeltumwandlung	3
3.2	Reine Beitragszusage als neue Zusageform	3
3.3	Steuerbefreiung für Beiträge zur betrieblichen Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG)	5
	a) Anhebung des steuerfreien Höchstbetrages / Wegfall Zusatzhöchstbetrag	5
	b) Anrechnung nach § 40b EStG a.F. pauschal besteuerte Beträge	6
	c) Abgrenzung zwischen Altzusage und Neuzusage	7
	d) Beiträge zur bAV aus Anlass der Beendigung des Dienstverhältnisses	10
	e) Beiträge zur bAV nach ruhenden Arbeitsverhältnissen	11
3.4	Zusätzlicher Förderbetrag zur bAV	13
	a) Allgemeines	13
	b) Begriff des „Geringverdieners“	14
	c) Zusätzlicher Arbeitgeberbeitrag und staatlicher Zuschuss	15
	d) Übergangsregelung für 2016 bereits bestehende Vereinbarungen	19
	e) Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung des zusätzlichen Arbeitgeberbeitrags	21
	f) Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers	21
	g) Verfahrensrechtliche Vorschriften	22

		Seite
3.5	Übertragung der betrieblichen Altersversorgung	22
	a) Portabilität bei Arbeitgeberwechsel	22
	b) Übertragung auf einen anderen Versorgungsträger	22
3.6	Erwerb Rückdeckungsversicherung im Insolvenzfall	23
3.7	Leistungen ausländischer Vorsorgeeinrichtungen	25
3.8	Private Altersvorsorge - Riesterrente	25
4.	BEPS I-Umsetzungsgesetz	26
5.	Eheöffnungsgesetz	26
B.	Aktuelle Verwaltungsanweisungen und Finanzrechtsprechung	28
1.	Reisekostenrecht / doppelte Haushaltsführung	28
1.1	Schaubilder: Abgrenzung erste Tätigkeitsstätte ↔ Auswärtstätigkeit	28
1.2	Schaubild: Mahlzeitengestellung	30
1.3	Pauschbeträge für Verpflegungs- und Übernachtungskosten bei Auslandsreisen ab 2018	31
1.4	Keine erste Tätigkeitsstätte bei Umzug in ein vorübergehendes Ausweichquartier	32
1.5	Zeitpunkt der Änderung einer Prognoseentscheidung bei dauerhafter Zuordnung	33
1.6	Sammelpunktfahrten	34
2.	Firmenwagengestellung	37
2.1	Berücksichtigung vom Arbeitnehmer getragener Aufwendungen	37
2.2	Auslagenersatz für das Aufladen von Elektrofahrzeugen	41
2.3	Bruttolistenpreis eines ausländischen Kraftfahrzeugs	42
3.	Überlassung von Elektrofahrrädern	43
3.1	Ermittlung des geldwerten Vorteils	43
3.2	Arbeitnehmerfinanziertes Leasingmodell	43
	a) Modellbeschreibung	43

		Seite
	b) Steuerliche Vorteilhaftigkeit des Leasingmodells	44
	c) Aktuelles BMF-Schreiben vom 17.11.2017	45
	aa) Nutzungsüberlassung des (Elektro-)Fahrrads durch den AG	45
	bb) Erwerb des E-Bikes nach Ablauf der Leasingvertrages durch AN	46
	cc) ESt-Pauschalierung nach § 37b Abs. 1 EStG	47
3.3	Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von E-Bikes	48
3.4	Erweiterung der Steuerbefreiung für die Überlassung von Ladestrom	49
4.	ESt-Pauschalierung von Sachzuwendungen (§ 37b EStG)	50
4.1	Grundsätzliches	50
4.2	Veranstaltungen für Geschäftspartner und Arbeitnehmer	50
	a) Incentive-Veranstaltungen	51
	aa) Tagesveranstaltungen mit Incentive-Charakter	51
	bb) Incentive-Reisen	51
	b) Betrieblich veranlasste bzw. betriebsfunktionale Veranstaltungen	52
	c) gemischt veranlasste Veranstaltungen	52
4.3	Pauschalsteuer gem. § 37b EStG auch weiter kein „Geschenk“	54
4.4	Einbeziehung der Kosten des äußeren Rahmens	55
5.	Ausgewählte Einzelfragen zum Lohnsteuerabzug	56
5.1	Steuerfreie Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	56
	a) Zuschläge für Dienst zu wechselnden Zeiten	56
	b) Pauschale Zuzahlungen für Bereitschaftsdienstzeiten	56
5.2	Amtliche Sachbezugswerte für 2018	57
5.3	Gestellung von trockenen Brötchen + Heißgetränken kein Frühstück	57
5.4	Übersicht zur steuerlichen Behandlung von Sachzuwendungen	58
5.5	44 €-Freigrenze (§ 8 Abs.2 Satz 11 EStG)	58
	a) Einbeziehung von Versand- und Handlingkosten	58
	b) Zuschüsse zur privaten Krankenzusatzversicherung als Sachlohn	59

		Seite
5.6	Ersparte Überführungskosten beim Erwerb von Fahrzeugen zu Mitarbeiterkonditionen	59
5.7	Kein Arbeitslohn bei Erwerb von Aktienoptionen zum Marktpreis	60
5.8	Kein Arbeitslohn bei Übernahme von „Knöllchen“ wegen Falschparkens	61
5.9	Übernahme von Studiengebühren/-kosten durch den Arbeitgeber	62
	a) BMF-Schreiben vom 13.04.2012	62
	aa) Ausbildungsdienstverhältnis	62
	bb) Berufliche Fort- und Weiterbildungsleistung	62
	b) Kurzinformation der OFD Nordrhein-Westfalen vom 25.10.2017	64
	c) Übersicht: Übernahme Aus-, Fort- und Weiterbildungskosten durch AG	66
5.10	Werbung auf Fahrzeugen der Arbeitnehmer	67
5.11	Abgrenzung zwischen Gehaltsumwandlung und zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn gewährten Zuschüssen	67
5.12	Deutschkurse des Arbeitgebers	68
5.13	Übernahme von Pensionszusagen gegen Abfindungszahlung und Wechsel des Durchführungswegs	69
	a) Übernahme von Pensionszusagen gegen Abfindungszahlung	69
	b) Wechsel des Durchführungswegs	69
5.14	Anwendung der sog. Fünftelregelung bei Arbeitslohn für eine mehrjährige Tätigkeit	70
	a) Prämie für Verbesserungsvorschlag / Versorgungsleistung Pensionskasse	70
	b) Kapitalabfindung einer Pensionskasse	70
5.15	Sachverhalte mit „Auslandsberührung“ (DBA/ATE)	71
	a) Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns im LSt-Abzugsverfahren	71

		Seite
	b) DBA Deutschland-Niederlande	75
	aa) Zusammenveranlagung / StKl. III bei beschränkt stpfl. AN	75
	bb) Ruhegehaltsempfänger in den Niederlanden	76
	c) Exkurs: Sonderausgabenabzug ausländischer Sozialversicherungsbeiträge bei steuerfreiem Arbeitslohn	77
5.16	Entschädigungen für ehrenamtliche Richter und Schöffen	78
5.17	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	78
5.18	Keine Besteuerung Alleinerziehender nach dem Splittingtarif	79
5.19	Verbindliche Anwendung „Digitale LohnSchnittstelle“ ab 2018	80
6.	Ausgewählte Einzelfragen zum Werbungskostenabzug und zur Arbeitnehmer-Veranlagung	80
6.1	Verfassungsmäßigkeit der Entfernungspauschale	80
6.2	Ansatz der Entfernungspauschale bei Hin- und Rückfahrt an unterschiedlichen Tagen	81
6.3	Kosten einer Geburtstagsfeier als Werbungskosten abzugsfähig?	82
6.4	Aktualisiertes Anwendungsschreiben zum häuslichen Arbeitszimmer	83
6.5	Arbeitsmittel: Anhebung der Grenze für geringwertige WG	84
6.6	Vorfälligkeitsentschädigung als Werbungskosten	85

Anlagenverzeichnis:

- Anlage 1: Gesetzestext: § 100 EStG – Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung
- Anlage 2: Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland (→ Auszug aus BMF-Schreiben v. 08.11.2017)
- Anlage 3: Übersicht: Steuerliche Behandlung von Sachzuwendungen an Kunden/Geschäftspartner und an Mitarbeiter (→ VoSt / USt / BA-Abzug / § 37b EStG bzw. LSt-Abzug)