

Lohnsteuer (LSt) in Deutschland

- **LSt ist eine Erhebungsform der Einkommensteuer.**
- **Steuerschuldner ist der Arbeitnehmer (§ 38 Abs. 2 EStG).**
- **Der Arbeitgeber hat die Lohnsteuer einzubehalten (§ 38 Abs. 3 EStG). Kann im Falle von Korrekturen keine zusätzliche LSt einbehalten werden, fordert das Finanzamt diese direkt beim Arbeitnehmer ein (§ 38 Abs. 4 EStG).**

Arbeitnehmer und Arbeitgeber

Welcher Arbeitgeber nimmt den Abzug der Lohnsteuer vom Arbeitslohn vor?

§ 38 Abs. 1 EStG nennt drei Falltypen:

- **inländische Arbeitgeber**
- **ausländischer Verleiher**
- **Sonderfälle des inländischen Arbeitgebers**

Der Arbeitgeber hat im Inland alternativ

- **einen Wohnsitz**
- **seinen gewöhnlichen Aufenthalt**
- **seine Geschäftsleitung**
- **seinen Sitz**
- **eine Betriebsstätte oder**
- **einen ständigen Vertreter im Sinne der §§ 8 bis 13 der Abgabenordnung**

- **Ein ausländischer Arbeitgeber überlässt einem Dritten (Entleiher) Arbeitnehmer gewerbsmäßig zur Arbeitsleistung im Inland, ohne selbst inländischer Arbeitgeber zu sein.**

- **Ein ausländischer Arbeitgeber entsendet einen ausländischen Mitarbeiter. Das in Deutschland ansässige aufnehmende Unternehmen wird inländischer Arbeitgeber des ausländischen Mitarbeiters.**
- **Wird im Rahmen des Dienstverhältnisses von einem Dritten Arbeitslohn gewährt, unterliegt der Arbeitslohn der deutschen Lohnsteuer, wenn der Arbeitgeber weiß oder erkennen kann, dass derartige Vergütungen erbracht werden; dies ist insbesondere anzunehmen, wenn Arbeitgeber und Dritter verbundene Unternehmen im Sinne von § 15 des AktG sind.**

- **AG betreibt eigene oder gecharterte Handelsschiffe.**
- **AN ist mindestens 183 Tage in einem zusammenhängenden Arbeitsverhältnis auf dem selben Schiff.**
- **Bedingungen bestehen an Schiffregister, Flagge, Route.**
- **Ausnahme zur Route: Seeschiffe werden im Wirtschaftsjahr überwiegend außerhalb der deutschen Hoheitsgewässer zum Schleppen, Bergen oder zur Aufsuchung von Bodenschätzen oder zur Vermessung von Energielagerstätten unter dem Meeresboden eingesetzt werden.**
- **Wenn alle Voraussetzungen erfüllt, gibt es eine Ermäßigung (40%) bei der LSt.**

Sozialversicherung

Grundlagen sind die 12 Sozialgesetzbücher.

- **1. Buch – Allgemeiner Teil**
- **2. Buch – Grundsicherung für Arbeitssuchende**
- **3. Buch – Arbeitsförderung**
- **4. Buch – Gemeinsame Vorschriften für die Sozialversicherung**
- **5. Buch – Gesetzliche Krankenversicherung**
- **6. Buch – Gesetzliche Rentenversicherung**
- **7. Buch – Gesetzliche Unfallversicherung**
- **8. Buch – Kinder- und Jugendhilfe**
- **9. Buch – Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen**
- **10. Buch – Sozialverwaltungsverfahren**
- **11. Buch – Soziale Pflegeversicherung**
- **12. Buch – Sozialhilfe**

Kriterien sind (Grundregel)

- **Beschäftigung oder eine selbständige Tätigkeit im Geltungsbereich des SVG IV**
- **Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Geltungsbereich des SVG IV**

SVG IV / Geltungsbereich

Ausnahme 1 zu § 3: Ausstrahlung (§ 4)

- **Der Mitarbeiter eines deutschen Unternehmens wird im Rahmen eines bestehenden Beschäftigungsverhältnisses in ein Gebiet außerhalb des Geltungsbereichs der SVG entsandt und die Entsendung ist infolge der Eigenart der Beschäftigung oder vertraglich im Voraus zeitlich begrenzt.**
 - ==> Mitarbeiter bleibt in der deutschen Sozialversicherung.**
 - ==> Aber, der Mitarbeiter kann zusätzlich auch im anderen Staat sozialversicherungspflichtig werden.**

- **==> Lösung?**

SVG IV / Geltungsbereich

Ausnahme 1 zu § 3: Ausstrahlung (§ 4)

==> Lösung?

- **Deutschland hat eine Reihe von Sozial-versicherungsabkommen mit anderen Staaten zur Vermeidung einer Doppelversicherung abgeschlossen.**
- **Auch gibt es eine EWG-Verordnung. Arbeitnehmer sind dann nur in einem Land sozialversicherungspflichtig.**

SVG IV / Geltungsbereich

Ausnahme 2 zu § 3: Einstrahlung (§ 5)

- **Der Mitarbeiter eines ausländischen Unternehmens wird im Rahmen eines bestehenden Beschäftigungsverhältnisses in ein Gebiet innerhalb des Geltungsbereichs der SVG entsandt und die Entsendung ist infolge der Eigenart der Beschäftigung oder vertraglich im Voraus zeitlich begrenzt.**

...die Voraussetzungen der „Ausstrahlung“ nicht (mehr) bestehen oder der Arbeitnehmer im Ausland länger arbeitet als im Abkommen geregelt?

==> Ausnahmeanträge stellen:

- **KV: Antrag bei der Deutschen Verbindungsstelle Krankenversicherung - Ausland (DVKA) vorher stellen.**
- **RV: freiwillig rentenversichern oder einen Antrag auf eine Pflichtversicherung vorher stellen.**
- **AV: Antrag bei der Bundesagentur für Arbeit auf freiwillige Arbeitslosenversicherung stellen innerhalb eines Monats ab Arbeitsbeginn.**

... Unsicherheit im Hinblick auf den Sozialversicherungsstatus (abhängige Beschäftigung oder Selbstständigkeit)?

- **Einleitung eines Anfrageverfahren auf Entscheidung der Deutschen Rentenversicherung Bund über den Status des Erwerbstätigen (§ 7 a Absatz 1 SGB IV).**
- **Fachjuristischen Rat einholen!**
- **Warnung: Auskünfte der beitrageeinziehenden Stelle im grenzüberschreitenden Fällen sind oft falsch. Die Leistungsabteilung sieht sich durch Auskünfte der beitrageeinziehenden Stelle und/ oder durch tatsächliche Zahlungen nicht gebunden.**
- **Freiwillige Versicherungen abschließen.**

**Denken Sie bitte auch an den Leistungsfall, vor allem an die potentiellen
Bezieher von Unfall-, Witwen- und Waisenrenten.**

Ansprechpartner

Dr. Harald Maser

Steuerberater / Wirtschaftsprüfer

DanRevision Gruppe

Tel: +49 (0)431 986508-0

Fax: +49 (0)431 986508-29

harald.maser@danrevision.com

DanRevision Kiel

Steuerberatungsgesellschaft KG

Wall 55 (Sell-Speicher)

24103 Kiel

DIE STEUERBERATER
DANREVISION



Vielen Dank für das entgegengebrachte Interesse.