



Gemeinsam immer  
einen Schritt voraus.

**Lohnsteuer & Sozialversicherung:**  
Fallstricke erkennen und  
neue Gestaltungsmöglichkeiten optimal nutzen



**Lohnsteuer und Sozialversicherung:  
Wie Sie Fallstricke rechtzeitig erkennen  
und neue Gestaltungsmöglichkeiten  
optimal nutzen!**

Lohnsteuer und Sozialversicherung stellen für jedes Unternehmen einen erheblichen Personalkostenfaktor dar und stehen immer im Fokus von Betriebsprüfungen. Die Zahl gesetzlicher Regelungen in diesem Bereich wächst ständig an; die Fülle von Verwaltungsanweisungen wird immer schwieriger zu überblicken. Da sich zudem die Rechtsprechung in beiden Bereichen permanent ändert, wird es für Unternehmen immer komplizierter, alle bestehenden Verpflichtungen vollständig zu erfüllen. Zum einen ist der erforderliche Zeit- und Personalaufwand beträchtlich, zum anderen wird für zuverlässige Ergebnisse kontinuierlich aktualisiertes Expertenwissen benötigt, wodurch im Unternehmen häufig Engpässe entstehen. In der Folge führt fast jede Lohnsteuerprüfung oder Prüfung der Sozialversicherungsträger zu empfindlichen Nachforderungen für das Unternehmen.

Das muss nicht sein. Mit einem effizienten Kosten- und Risikomanagement in beiden Bereichen können Unternehmer ihre Arbeitgeberkosten erheblich senken, die Nettovergütung ihrer Arbeitnehmer optimieren und gleichzeitig ihr Haftungsrisiko reduzieren. Ebenso gibt es in der Regel großes Optimierungspotenzial in den bestehenden Abrechnungssystemen. Auch hier können die Verantwortlichen in Personalabteilung und Gehaltsbuchhaltung Komplexität und Risiken signifikant senken.

Über Kostensenkung und Risikominimierung hinaus bietet eine proaktive Beschäftigung mit dem Lohnsteuerrecht zusätzlich interessante Optimierungsmöglichkeiten bei der Gehaltsstruktur. Viele Unternehmen wissen nicht, dass eine Vielzahl von Vergütungskomponenten begünstigt besteuert wird. Sie schöpfen deshalb die damit verbundenen Gestaltungsmöglichkeiten attraktiver und wettbewerbsfähiger Vergütungspakete für ihre Geschäftsleitung, ihre Führungskräfte und Mitarbeiter nicht vollständig aus.

### **Wie unterstützen wir Sie beim optimalen Umgang mit Lohnsteuer und Sozialversicherung?**

Bei Deloitte finden Sie ein sehr gut vernetztes Team von Steuerberatern, die auf Ihre Themen spezialisiert sind und über langjährige Beratungserfahrung verfügen. Über unsere Lohnsteuer- und Sozialversicherungsexperten haben Sie jederzeit Zugriff auf aktuellstes fachliches und rechtliches Wissen in beiden Bereichen; viele unserer Experten sind nicht nur als Berater für Sie tätig, sondern engagieren sich darüber hinaus auch aktiv in Interessenverbänden der Wirtschaft. Natürlich betreuen wir Sie auch gerne in der laufenden Abwicklung von Lohn- und Gehaltsabrechnungen.

### **Wir unterstützen Unternehmen aller Größen und Branchen z. B. in den folgenden Bereichen: Health Check: Lohnsteuer und Sozialversicherung**

Bereits im Vorfeld einer Prüfung können wir Ihre lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Risiken durch unseren „Lohnsteuer Health Check“ identifizieren. Parallel überprüfen wir Ihre Lohn- und Gehaltsbuchhaltungsprozesse hinsichtlich Vollständigkeit und Effizienz. Gemeinsam mit Ihnen entwickeln wir Gestaltungsalternativen zur Vermeidung von Haftungsrisiken, Argumentationsstrategien sowie die Dokumentation für anstehende Prüfungen. Wir zeigen Ihnen Möglichkeiten zur Optimierung auf und beraten Sie beim Thema Cosourcing oder Outsourcing der Lohn- und Gehaltsbuchhaltung. Dies umfasst auch die Umsetzung spezieller, vertraulicher Verfahrensweisen für die Geschäftsführungsvergütung.

### **Lohnsteueraußenprüfungen**

Die Erfahrung zeigt, dass drohende Nachforderungen durch Lohnsteueraußenprüfung oder Prüfung der Sozialversicherungsträger mit fundierter Abwehrberatung signifikant reduziert werden können. Dabei kommt es zusätzlich zu einer sorgfältigen Bewertung der geprüften Sachverhalte insbesondere in den Schlussbesprechungen auf Verhandlungsgeschick, überzeugende Argumente und Erfahrung mit derartigen Prüfungen an.

### **Lohnsteueranrufungsauskünfte**

Mit einer Lohnsteueranrufungsauskunft können Sie die lohnsteuerliche Behandlung bestimmter Vergütungskomponenten mit dem Finanzamt verbindlich abstimmen. Damit wird für Ihr Unternehmen ein ggf. bestehendes Haftungsrisiko erheblich reduziert. Insbesondere bei der Einführung innovativer Vergütungsmodelle ist eine solche Anrufungsauskunft unentbehrlich. Deloitte verfügt über langjährige Erfahrungen in diesem Bereich und über Experten, die Sie bei diesem Thema kompetent und umfassend unterstützen können.

### **Due Diligence**

Bei Unternehmenstransaktionen ist die Kenntnis und korrekte Einschätzung bestehender Risiken ein den Preis beeinflussender Faktor. Unsere Lohnsteuer- und Sozialversicherungsexperten identifizieren und bewerten für Sie bei Ihrer Transaktion lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Risiken des Zielunternehmens.

### **Hotline Lohnsteuer und Sozialversicherung**

Zweifelsfragen Ihrer Mitarbeiter der Gehaltsabrechnung zu Lohnsteuer und Sozialversicherungsbeiträgen sollten sofort geklärt und Unsicherheiten ausgeräumt werden. Kleine Fehler im Rahmen der laufenden Gehaltsabrechnung summieren sich schnell zu hohen Haftungsrisiken. Unsere Lohnsteuer- und Sozialversicherungsexperten beantworten Ihnen Ihre täglichen Fragen schnell, unkompliziert und praxisgerecht.

### **Schulungen und Workshops bei Ihnen im Unternehmen**

Unsere Lohnsteuer- und Sozialversicherungsexperten kommen zu Ihnen ins Haus, um Ihre Mitarbeiter in Lohnsteuer- und Abrechnungsfragen zu schulen. Auch bei der Einführung von Lohn- und Gehaltsbuchhaltungssystemen und deren Anpassung an die sich ständig ändernden rechtlichen Rahmenbedingungen (z. B. Reisekostenrecht) unterstützen wir Sie gerne. Diese Schulungen können speziell auf Vergütungskomponenten und geldwerte Vorteile zugeschnitten werden, die Ihr Unternehmen anbietet oder anbieten möchte. Wir führen auch regelmäßig Seminare zu lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Themen durch.

### **Vorstands- bzw. Geschäftsführungsvergütung**

Die Vergütung der Geschäftsleitung und der Führungskräfte Ihres Unternehmens bietet in der Regel Raum für steuerliche Gestaltungen. Vom Firmenwagen über die betriebliche Altersversorgung bis hin zur Berücksichtigung internationaler Verflechtungen können unsere Experten Ihnen interessante Gestaltungsmöglichkeiten aufzeigen und mit Ihnen umsetzen. Dabei werden in diesem anspruchsvollen Kontext gesellschaftsrechtliche, einkommensteuerliche und umsatzsteuerliche Fragestellungen berücksichtigt und mit höchster Vertraulichkeit behandelt.

### **Mitarbeitervergütungsmodelle**

Um Kosten des Arbeitgebers und Abgabenbelastung der Mitarbeiter möglichst niedrig zu halten, fragen unsere Mandanten verstärkt nach alternativen Vergütungskonzepten und Modellen zur langfristigen Arbeitszeitflexibilisierung. Darauf haben wir unser Dienstleistungsprogramm eingestellt. Unsere Spezialisten helfen Ihnen bei der Entwicklung und der Einführung maßgeschneiderter Vergütungskonzepte und der Umsetzung in Ihrer Gehaltsabrechnung unter Beachtung der entsprechenden steuerlichen Rahmenbedingungen.

**Bitte sprechen Sie uns an!**

#### **Ihre Ansprechpartner**

**Dr. Oliver Schmidt**

+49 40 32080 4633

[olischmidt@deloitte.de](mailto:olischmidt@deloitte.de)

#### **Dr. Alexander Oldenburg**

+49 30 25468 162

[aoldenburg@deloitte.de](mailto:aoldenburg@deloitte.de)



Deloitte erbringt Dienstleistungen aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Consulting und Corporate Finance für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen. Mit einem Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 140 Ländern verbindet Deloitte erstklassige Leistungen mit umfassender regionaler Marktkenntnis und verhilft so Kunden in aller Welt zum Erfolg. „To be the Standard of Excellence“ – für rund 169.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsame Vision und individueller Anspruch zugleich.

Die Mitarbeiter von Deloitte haben sich einer Unternehmenskultur verpflichtet, die auf vier Grundwerten basiert: erstklassige Leistung, gegenseitige Unterstützung, absolute Integrität und kreatives Zusammenwirken. Sie arbeiten in einem Umfeld, das herausfordernde Aufgaben und umfassende Entwicklungsmöglichkeiten bietet und in dem jeder Mitarbeiter aktiv und verantwortungsvoll dazu beiträgt, dem Vertrauen von Kunden und Öffentlichkeit gerecht zu werden.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu, einen Verein schweizerischen Rechts, und/oder sein Netzwerk von Mitgliedsunternehmen. Jedes dieser Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Eine detaillierte Beschreibung der rechtlichen Struktur von Deloitte Touche Tohmatsu und seiner Mitgliedsunternehmen finden Sie auf [www.deloitte.com/de/UeberUns](http://www.deloitte.com/de/UeberUns).