

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
A. Einkommensteuerliche Behandlung von Gutscheinen	9
I. Geschenke an Kunden und Geschäftsfreunde	9
1. Gesetzliche Regelungen	9
2. Verwaltungsrechtliche Regelungen	10
II. Gutscheine an Arbeitnehmer	14
1. „historische“ Entwicklung bis zum 31. 12. 2019	14
2. Rechtslage ab dem 01.01.2020	17
3. Sachbezüge ab dem 01.01.2020	19
4. Geldleistungen ab dem 01.01.2020	27
5. Wertermittlung der 44 €-Grenze:	30
6. Zeitpunkt der Besteuerung	33
7. Praxisfallsammlung	36
B. Umsatzsteuerliche Behandlung von Gutscheinen	43
I. Historische Entwicklung	43
1. Fehlende gesetzliche Regelung bis zum 31. 12. 2018	43
2. Verwirrende Rechtsprechung	45
3. Gesetzesänderung zum 01.01.2019	47
II. Begriffsbestimmungen	50
1. Begriff des Gutscheins ganz allgemein	50
2. Begriff des Einzweck-Gutscheins	54
3. Begriff des Mehrzweck-Gutscheins	58
III. Unterschiedliche steuerliche Behandlung der verschiedenen Gutscheine	59
IV. Umsatzsteuerliche Behandlung von Einzweck-Gutscheinen	61
1. Steuerbarer Umsatz bei Übertragung des Gutscheins	61
2. Nichteinlösung des Gutscheins	65
3. Steuersatzänderungen	67
4. Unentgeltliche Wertabgaben	72
5. Verkauf von Gutscheinen durch Dritte	75
6. Bestimmung des Leistungsorts bei Einzweck-Gutscheinen	78
7. Bemessungsgrundlage für Einzweck-Gutscheine	79
8. Änderung der Bemessungsgrundlage bei Einlösen des Gutscheins	80
V. Umsatzsteuerliche Behandlung von Mehrzweck-Gutscheinen	81
1. Kein steuerbarer Vorgang bei Übertragung des Gutscheins	81
2. Nichteinlösung des Gutscheins	83
3. Ergänzende Regelungen zur Bemessungsgrundlage für Mehrzweck-Gutscheine	84

Inhaltsverzeichnis

- VI. Gemeinsame Regelungen 86
 - 1. Wahlrecht des Unternehmers 86
 - 2. Rechnungen 87
- VII. Umsatzsteuerliche Behandlung von Preisnachlassgutscheinen 88
 - 1. Begriff in Abgrenzung zu anderen Gutscheinen 88
 - 2. Minderung des Entgelts 88
- C. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Gutscheinen 91**
 - I. Arbeitsentgelt 91
 - 1. Allgemeines 91
 - 2. Lohnsteuerrecht 92
 - 3. Sozialversicherungsrecht 95
 - II. Sachbezüge an Arbeitnehmer 103
 - 1. Allgemeines zum Sachbezug 103
 - 2. Sachbezug nach Neuregelung des § 8 EStG durch JStG 2019 103
 - III. Zusammenfassung Sachbezüge an Arbeitnehmer 106
 - 1. Schaubild zur Beurteilung von Sachbezügen 106
 - 2. Rundschreiben GKV-Spitzenverband – Hinweis auf § 1
 - Abs. 1 Satz 2 S vEV 106
 - 3. Fallbeispiele (Tabelle) 109
- Stichwortverzeichnis 115**