Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Regelungen zu außertariflichen Zuwendungen an Mitarbeiter

- Steuerfreie Zuwendungen -

Wirtschaftsförderung
Münster GmbH

Münster, 8. Mai 2017

Schlotmann und Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Inhalt

1. **Was gehört zum Arbeitslohn**

2. **Mehr „netto“ für den Mitarbeiter**

   a) Arbeitgeber trägt Abgaben für Zuwendungen pauschal

   b) Zuwendungen steuer- und sozialversicherungsfrei

   c) Das E-Bike – aus „brutto“ wird „netto“

3. **Beispiel aus der Praxis**

4. **Fazit**

Was gehört zum Arbeitslohn

Alle Einnahmen, die einem Arbeitnehmer aus einem Dienstverhältnis zufließen

- **Gehälter und Löhne**

<u>Im Einzelnen:</u>

- **Geld oder Geldeswert (z. B. Sachbezüge)**

z. B.:

- **Löhne, Gehälter, Gratifikationen**
- **Sachbezüge**
- **Weihnachtsgeld, Urlaubsgeld**
- **Abfindungen**
- **Zuschüsse im Krankheitsfall**
- **Ersatz von Fahrtkosten (soweit nicht steuerfrei)**

Mehr „netto“ für den Arbeitnehmer

Voraussetzung: Zahlung <u>zusätzlich</u> zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn

Variante A: Arbeitgeber trägt Abgaben für Zuwendungen pauschal

- **<u>Fahrten zwischen Wohnung- und Arbeitsstätte:</u>**
  0,30 € je Entfernungskilometer
  Pauschalierung 15 % LSt + Soli+ KiSt
  Keine Sozialversicherung

- **<u>Private Nutzung von Smartphone, Tablets etc.</u>**
  Volle Kostenübernahme durch AG
  Pauschalierung 0 % LSt + Soli + KiSt
  Keine Sozialversicherung

Schlotmann und Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Mehr „netto“ für den Arbeitnehmer

- **<u>Erholungsbeihilfen</u>**

  156,00 € je AN

  52,00 € Ehegatte

  52,00 € jedes Kind

  Pauschalierung LSt 25 % + Soli + KiSt

  Keine Sozialversicherung

Mehr „netto“ für den Arbeitnehmer

Variante B: Zuwendungen steuer- und sozialversicherungsfrei

- **<u>Benzingutschein / Warengutschein</u>**
  keine Bargeldauszahlung
  Zuwendung muss konkret bezeichnet werden
  max. 44,00 €/ mtl.
  AG: keine Abgaben

- **<u>Sachzuwendungen / Aufmerksamkeiten</u>**
  Persönliche Anlässe (Geburtstag, bestandene Prüfung etc.)
  max. 60,00 €/Anlass
  AG: keine Abgaben

Mehr „netto“ für den Arbeitnehmer

- **<u>Übernahme Fortbildungs- und Weiterbildungskosten</u>**
  AG: keine Abgaben

- **<u>Überlassung von Parkplatzmöglichkeiten</u>**
  AG mietet an und überlässt an AN
  AG: keine Abgaben

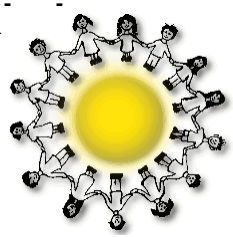
- **<u>Betriebliche Gesundheitsförderung</u>**
  max. 500,00 €/Jahr
  AG: keine Abgaben

- **<u>Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten zur Berufsschule für Auszubildende</u>**
  0,30 € je tatsächlich gefahrene Kilometer
  AG: Keine Abgaben

Mehr „netto“ für den Arbeitnehmer

- **<u>Umzugskosten</u>**
  Gemäß BUKG steuerfrei
  AG: keine Abgaben

- **<u>Kindergartenzuschuss</u>**
  Unterbringung und Verpflegung von <u>nicht</u> schulpflichtigen K
  AG: keine Abgaben



- **<u>Zuschuss für berufliche Nutzung privater Telefone, Handys, Internetanschlüsse</u>**
  20 % des Rechnungsbetrags
  max. 20,00 € oder
  Einzelnachweis für Telefonnutzung bzw. Internet, max. 50,00 €/mtl.
  AG: keine Abgaben

Mehr „netto“ für den Arbeitnehmer

Variante C: Das E-Bike – aus „brutto“ wird „netto“

- **<u>Fahrrad / E- Bike Leasing</u>**
  AG least Fahrrad/E-Bike
  Barlohnumwandlung in Höhe der Leasingrate
  AN verzichtet auf Teil seines Gehaltes
  AN spart LSt + Soz. Versicherung auf Leasingrate
  1 % Privatnutzung wie Pkw

  AG spart Sozialversicherung auf Lohnverzicht

Beispiel aus der Praxis

Gehalt vor Erhöhung

Gesamt-Brutto	**3.316,00 €**
./. Steuern	**590,90 €**
./. Sozialversicherung	**685,59 €**
	2.039,51 €

Gehalt nach Erhöhung

Variante 1:

Gesamt-Brutto	**3.500,00 €**
./. Steuern	**648,92 €**
./. Sozialversicherung	**723,63 €**
	2.127,45 €

Schlotmann und Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Beispiel aus der Praxis

Gehalt nach Erhöhung

Variante 2:

Gesamt-Brutto	**3.316,00 €**
./. Steuern	**590,90 €**
./. Sozialversicherung	**685,59 €**
	2.039,51 €
+ Fahrgeld Whg. – Arb. Pkw	**120,00 €**
+ Benzingutschein	**44,00 €**
+ Telefon	**20,00 €**
	2.223,51 €

Erhöhung brutto = netto **+ 184,00 €**

Fazit

- **Kreative Gestaltung ermöglicht mehr „netto“**
- **Zuwendungen müssen zusätzlich zum geschuldeten Entgelt geleistet werden**
- **Jeder Einzelfall ist sorgfältig zu prüfen**
- **Formalitäten genau beachten**

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!