










Checkliste steueroptimierte Gehaltsbestandteile ab 2018

(CL 0001 0008 0000 0002)






| Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | | |
|-------------------|---|--|---|--------------------|---|---|---|--------------------------|
| steuerfrei | | | | | | | | |
| 1. | Aufladen an Ladestation des Arbeitgebers  | alle Arbeitnehmer mit privatem Elektrofahrzeug | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Privates Elektro- oder Hybridelektrofahrzeug Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn bis 31.12.2020 | <ul style="list-style-type: none"> § 3 Nr. 46 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 2. | Aufmerksamkeit („Getränke am Arbeitsplatz“)  | alle Arbeitnehmer | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> <u>Keine</u> Bereicherung des Arbeitnehmers (z. B. Getränke, Kaffee, Tee am Arbeitsplatz, Obst) Nur Verzehr am Arbeitsplatz | <ul style="list-style-type: none"> R 19.6 Abs. 2 Satz 1 LStR | <input type="checkbox"/> |
| 3. | Aufwandsentschädigung aus öffentlichen Kassen  | Pauschaler Auslagersatz an Arbeitnehmer des öffentlichen Dienst | ggf. Betragsbegrenzung bis zu 200 €/Monat bei Ehrenamtlichen bzw. wenn keine andere gesetzliche Höchstgrenze gilt | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> aus den Kassen von Bund oder Länder aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder aus öffentlichen Kassen für öffentliche Dienste Nur für Bund, Länder, Gebietskörperschaften, SV-Träger usw. | <ul style="list-style-type: none"> § 3 Nr. 12 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV R 3.12 LStR | <input type="checkbox"/> |
| 4. | Auslagersatz  | alle Arbeitnehmer | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | Zahlungen des AN für Zwecke des AG. | <ul style="list-style-type: none"> § 3 Nr. 50 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 5. | BAV in Form Pensionskasse, Pensionsfonds, Direktversicherung  | alle Arbeitnehmer im Rahmen des ersten Dienstverhältnisses (auch Aushilfen) | bis 6.240 €/Jahr 8 % RV-BBG/West ggf. Anrechnung bAV mit 40b-pLSt | steuerfrei | sv-frei, bis 4 % RV-BBG/West (3.120 €) übersteigender Betrag sv-pflichtig | <ul style="list-style-type: none"> bAV-Welt I: Versorgungszusage <u>und/oder</u> bAV-Welt II: reine Beitragszusage / Sozialpartnermodell nur für erstes Dienstverhältnis externe Finanzierung <u>Beachtung:</u> Detailregelungen des Anwendungsschreibens der Finanzverwaltung | <ul style="list-style-type: none"> § 3 Nr. 63 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 9 SvEV § 52 Abs. 4 Satz 14 EStG | <input type="checkbox"/> |






| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | | |
|----|---|--|---|--|--|--|--|--------------------------|------------|
| 6. | BAV in Form Pensionskasse, Pensionsfond, Direktversicherung  | aus Anlass der Beendigung des Dienstverhältnisses alle Arbeitnehmer im Rahmen des ersten Dienstverhältnisses ¹ | 4 % RV-BBG/West pro Dienstjahr höchstens 10 Dienstjahre ggf. Anrechnung bAV mit 40b-pLSt | steuerfrei | sv-pflichtig Ausnahme: Abfindungszahlungen | <ul style="list-style-type: none"> bAV-Welt I: Versorgungszusage <i>und/oder</i> bAV-Welt II: reine Beitragszusage / Sozialpartnermodell nur für erstes Dienstverhältnis externe Finanzierung Beachtung: Detailregelungen des Anwendungsschreibens der Finanzverwaltung | • § 3 Nr. 63 Satz 3 EStG | <input type="checkbox"/> | NEU |
| 7. | BAV in Form Pensionskasse, Pensionsfond, Direktversicherung  | aus Anlass der Nachzahlung für Ruhejahre alle Arbeitnehmer im Rahmen des ersten Dienstverhältnisses ² | 8 % RV-BBG/West pro Ruhejahr (Kalenderjahrprinzip → Ruhen vom 1.1.–31.12.) höchstens 10 Ruhejahre | steuerfrei | sv-pflichtig | <ul style="list-style-type: none"> bAV-Welt I: Versorgungszusage <i>und/oder</i> bAV-Welt II: reine Beitragszusage / Sozialpartnermodell nur für erstes Dienstverhältnis externe Finanzierung Beachtung: Detailregelungen des Anwendungsschreibens der Finanzverwaltung | • § 3 Nr. 63 Satz 4 EStG | <input type="checkbox"/> | NEU |
| 8. | Arbeitgeberbeitrag zur BAV in Form Pensionskasse, Pensionsfond, Direktversicherung  | alle Geringverdiener im Rahmen des ersten Dienstverhältnisses (alle Arbeitnehmer) ³ | mind. 240 €, max. 480 € pro Jahr/AN | Steuerfrei 30%iger bAV-Förderbeitrag an Arbeitgeber im Rahmen der Lohnsteuer-Anmeldung, höchstens 144 € | sv-frei, bis 4 % RV-BBG/West (3.120 €) <i>einschließlich</i> Förderung nach § 3 Nr. 63 EStG | <ul style="list-style-type: none"> bAV-Welt I: Versorgungszusage <i>und/oder</i> bAV-Welt II: reine Beitragszusage / Sozialpartnermodell nur für erstes Dienstverhältnis zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn gezahlte Arbeitgeberbeiträge Abschlusskosten als fester, laufender Beitragsbestandteil | • § 100 EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 9 SvEV | <input type="checkbox"/> | |
| 9. | BAV in Form Unterstützungskasse  | Arbeitnehmer mit hohen Einkünften/hohem Versorgungsbedarf | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Einzahlung in Unterstützungskasse Absicherung mindestens eines biometrischen Risikos (Alter, Tod, EU) Jährliche Zuführung Obergrenze nach § 4c EStG zu beachten | • § 3 Nr. 66 EStG • § 4d EStG; § 4e EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 10 SvEV | <input type="checkbox"/> | |






¹ zeitstaerken.PLUS: AD 0001 0003 2018 0002.





² zeitstaerken.PLUS: AD 0001 0003 2018 0002.

³ zeitstaerken.PLUS: CD 0000 2017 0008 - SD 0001 0100 2018 0001; zeitstaerken.PLUS: AD 0001 0100 2018 0002.

| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | |
|-----|---|---|---|--|--------------------|--|--|--------------------------|
| 10. | Belegschaftsrabatte  | alle Arbeitnehmer | 1.080 €/Jahr | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Produkte des Arbeitgebers, die zu mehr als 50 % an Kunden (nicht AN) gehen • Nur Produkte des unmittelbaren Arbeitgebers begünstigt • Freibetrags-Überwachung • Beachte: Kein gleichzeitiger Ansatz des Sachbezugswertes möglich | <ul style="list-style-type: none"> • § 8 Abs. 3 Satz 2 EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 11. | Beihilfen  | Arbeitnehmer in sog. Notsituationen | <ul style="list-style-type: none"> • bis zu 600 € pro Kalenderjahr • besonderer Notfall keine Betragsbegrenzung | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Beihilfe nach beamtenrechtlichen Grundsätzen / aus öffentlichen Mitteln • Bei privaten Arbeitgebern Beihilfeordnung nötig • Beachte: Absicherung über Anrufungsauskunft | <ul style="list-style-type: none"> • § 3 Nr. 11 EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 12. | Betriebsveranstaltungen steuerfrei  | alle Arbeitnehmer Gemeinsamkeit, Kennenlernen der Kollegen | <ul style="list-style-type: none"> • Freibetrag 110 € • 2x pro Jahr und Arbeitnehmer | steuerfrei übersteigenden Betrag 25%ige Lohnsteuerpauschalierung | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Alle eingeladen (Abteilung / Betrieb) • Geselliger Charakter muss im Vordergrund stehen • überwiegend eigene AN und deren Begleitpersonen | <ul style="list-style-type: none"> • § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1a EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 13. | Betreuungsleistungen  | alle Arbeitnehmer | Freibetrag 600 € | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Zusätzlich zum Arbeitslohn • Anlassbezogen aus zwingenden beruflichen Gründen • Aufzeichnungen • Leistung in Form der Betreuung, Vermittlung von Pflege- und Betreuungsplätzen • Betreuung von Kindern bis 14 Jahre oder pflegebedürftige Angehörige | <ul style="list-style-type: none"> • § 3 Nr. 34a Buchst. b EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 14. | Beratung in persönlichen Notlagen  | Arbeitnehmer, die persönliche Probleme haben | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Zusätzlich zum Arbeitslohn • Anlassbezogen • Aufzeichnungen • Leistung in Form einer Pauschalzahlung an externes Beratungsunternehmen (R 19.3 Abs. 2 Nr. 5 LStR) | <ul style="list-style-type: none"> • § 3 Nr. 34a Buchst. a EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |

| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | |
|-----|---|---|--|------------|--------------------|---|---|--------------------------|
| 15. | Bonusleistungen aus Kundenbindungsprogrammen („miles and more“-Regelung)  | alle Arbeitnehmer | <ul style="list-style-type: none"> Freibetrag pro Jahr bis 1.080 € ggf. höhere Sachleistungen können vom Dritten mit 2,25 % pauschal versteuert werden | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Einlösung nur als Sachprämie Gutschriften aus der Inanspruchnahme von Dienstleistungen (Flug, Bahn, Hotel, Leihwagen) Überwachung der Einhaltung der 1.080 €-Grenze Beachte: Anzeigepflicht des AN nach § 38 Abs. 4 EStG! | <ul style="list-style-type: none"> § 3 Nr. 38 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV § 37a EStG | <input type="checkbox"/> |
| 16. | Ehrung einzelner Jubilare  | Arbeitnehmer mit rundem AN-Jubiläum, auch Amtseinführung und Austritt | <ul style="list-style-type: none"> Freigrenze 110 €/Teilnehmer Geschenke bis 60 € | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> individuelle Anerkennung Veranstaltung des Arbeitgebers Besonderes Ereignis Freigrenze von 110 €/Teiln. einschließlich Geschenke bis zu 60 € Beachte: Bei Überschreiten der Beträge keine Pauschalierung möglich Aufzeichnungspflicht | <ul style="list-style-type: none"> R 19.3 Abs. 2 Nr. 3 und Nr. 4 LStR | <input type="checkbox"/> |
| 17. | Elektronische Guthabekarte  | alle Arbeitnehmer | 44 € pro Monat Freigrenze | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Monatliches Aufladen mit max. 44 € Zeitpunkt der Einlösung spielt keine Rolle (Ausnahme eigenes Sortiment des AG) Nur Einlösung für Sachen, Dienstleistungen möglich, kein Bargeldbezug | <ul style="list-style-type: none"> § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG | <input type="checkbox"/> |
| 18. | Gesundheitsmaßnahme  | alle Arbeitnehmer Unterstützung von Kursen, Events, die der Gesundheitsprävention dienen | bis 500 €/Jahr | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> nur für zertifizierte Kurse (Zertifizierung durch Präventionsprüfstelle) Freibetrag bis 500 €/Jahr und Arbeitnehmer Zusätzliche Leistung AG | <ul style="list-style-type: none"> § 3 Nr. 34 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 19. | Handy, Smartphone, Tablet, PC zur Privatnutzung  | alle Arbeitnehmer | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Gerät gehört dem Arbeitgeber, Mobilfunkvertrag über den Arbeitgeber | <ul style="list-style-type: none"> § 3 Nr. 45 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | |






| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | |
|-----|---|--|---|------------|--------------------|--|---|--------------------------|
| 20. | Kindergartenzuschuss  | Arbeitnehmer mit Kindern im Vorschulalter | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Kinder im Vorschulalter • nur zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn; <u>keine</u> Barlohnumwandlung • <u>Beachte</u>: Nachweis im Lohnkonto! | <ul style="list-style-type: none"> • § 3 Nr. 33 EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 21. | Sachgeschenke persönlicher Anlass  | alle Arbeitnehmer | bis maximal 60 € brutto Freigrenze | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Persönliches Ereignis des Arbeitnehmers, z. B. Geburtstag, Namenstag, Hochzeit, Geburt des Kindes | <ul style="list-style-type: none"> • R 19.6 Abs. 1 Satz 2 LStR | <input type="checkbox"/> |
| 22. | Sachzuwendungen monatlich  | alle Arbeitnehmer | <ul style="list-style-type: none"> • bis 44 € Sachzuwendungen • Freigrenze pro Monat | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Sachzuwendung • Keine Barauszahlung zulässig • <u>Beachte</u>: Zusammenrechnung aller Sachzuwendungen pro Monat • <u>Beachte</u>: Zusätzlich zu Aufmerksamkeit aus persönlichem Anlass möglich | <ul style="list-style-type: none"> • § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG | <input type="checkbox"/> |
| 23. | Überlassung Ladestation  | alle Arbeitnehmer mit privatem Elektrofahrzeug | <u>keine</u> | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn • Zeitlich befristete Überlassung • Eigentum verbleibt beim AG • bis 31.12.2020 | <ul style="list-style-type: none"> • § 3 Nr. 46 EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 24. | Unterstützung in Not- und Unglücksfällen  | Arbeitnehmer in sog. Notsituationen | <ul style="list-style-type: none"> • bis zu 600 € pro Kalenderjahr • besonderer Notfall keine Betragsbegrenzung | steuerfrei | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> • <u>keine</u> pauschalen Zuwendungen • an der Hilfsbedürftigkeit des Arbeitnehmers orientiert • nur das Notwendige unterstützen • sozial orientierte Staffelung • abstrakte Unterstützungs-Regelung und ggf. eine gesonderte Verwaltung (z. B. über den Betriebsrat) erfolgen | <ul style="list-style-type: none"> • § 3 Nr. 11 EStG • § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SvEV • R 3.11 Abs. 2 LStR | <input type="checkbox"/> |







| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | | |
|-----------------------------|--|---|---|---|--------------------|--|--|--------------------------|------------|
| Pauschalversteuerung | | | | | | | | | |
| 25. | BAV in Form alter Direktversicherungen  | Arbeitnehmer, die zum 31.12.2004 eine derartige DV abgeschlossen hatten NEU: Auch für Neu-Verträge → Voraussetzung: 1x Beitrag mit Pauschalversteuerung vor dem 1.1.2018 ⁴ | bis zu 1.752 € pro Jahr | 20 % Pauschalsteuer Höchstbetragsvolumen ① lfd. Beiträge und ② Vervielfältigungsregelung | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Übernahme der Altzusage (bei neu eintretenden MA) Höchstbetrag von 1.752 €, (bis 2.148 € bei Gruppenverträgen) Wer die pauschale LSt trägt (AG oder AN), kann vereinbart werden Beachte: Bei Anwendung Anrechnung auf steuerfreien Höchstbetrag (§ 3 Nr. 63 EStG)⁵ Verzicht Arbeitnehmer auf Anwendung Lohnsteuerbefreiung⁶ | <ul style="list-style-type: none"> § 40b EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 SvEV § 52 Abs. 4 Satz 14 EStG § 52 Abs. 40 Satz 1 EStG | <input type="checkbox"/> | NEU |
| 26. | Betriebsveranstaltung pauschal versteuert  | alle Arbeitnehmer | <ul style="list-style-type: none"> 110 € übersteigender Betrag <i>keine</i> Betragsbegrenzung | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Betriebliche Veranstaltung Geselliger Charakter muss im Vordergrund stehen Für 3. und jede weitere Betriebsveranstaltung | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> | |
| 27. | Erholungsbeihilfen  | Arbeitnehmer, die in Urlaub gehen | Freigrenze /Jahr: <ul style="list-style-type: none"> 156 € AN, 104 € Ehepartner 52 € für jedes Kind | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Freigrenze (keine Überschreitung möglich) Nachweis der „Erholungszwecke“ Sachzuwendung und Barzuschuss möglich anlassbezogen (kurze Zeit vor oder nach dem Urlaub) | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> | |
| 28. | Essenszuschuss, auch elektronisch  | alle Arbeitnehmer | <ul style="list-style-type: none"> bei arbeitstäglichem Zuschuss zum Mittagessen bis 6,33 €/Arbeitstag bei Vollzeit bis zu 97 € pro Monat | <ul style="list-style-type: none"> versteuert werden nur 3,23 €/Tag, mögliche 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Einlösung nur für Essen arbeitstäglich Zweckgebundene Verwendung muss sichergestellt sein | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> | |

⁴ zeitstaerken.PLUS: AD 0001 0003 2018 0004.





⁵ zeitstaerken.PLUS: CD 0000 2017 0008 - SD 0001 0003 2018 0001; zeitstaerken.PLUS: AD 0001 0003 2018 0004.

⁶ zeitstaerken.PLUS: BD 0001 040b 2018 0001.

| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | |
|-----|---|-------------------|---|--|---|---|--|--------------------------|
| 29. | Fahrtkostenzuschuss (Fahrten Wohnungserste Tätigkeitsstätte)  | alle Arbeitnehmer | <ul style="list-style-type: none"> nur in Höhe der Entfernungspauschale bei Nutzung privater Pkw | 15 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Beachte: Kürzung des Werbungskostenabzugs beim Arbeitnehmer in voller Höhe bei Fahrtkostenzuschuss für öffentliche Verkehrsmittel | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 2 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 30. | Handy, Smartphone, Tablet, PC, verbilligt oder kostenlos an den AN abgegeben  | alle Arbeitnehmer | <u>keine</u> | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Übereignung an den Arbeitnehmer (verbilligter Verkauf oder Geschenk) Sachzuwendung notwendig Steuerlicher Ansatz mit dem Zeitwert | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 5 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 31. | Kantinenmahlzeiten  | alle Arbeitnehmer | <ul style="list-style-type: none"> Bewertungsvorteil (Wert pro Essen 3,23 €) <u>kein</u> geldwerter Vorteil, wenn AN 3,23 € zuzahlt | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Essen muss vom AG gestellt werden <u>oder</u> Einrichtung unterstützt werden <u>oder</u> Rahmenvertrag mit externem Anbieter | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 32. | Mahlzeitengestellung bei Auswärtstätigkeit  | alle Arbeitnehmer | <ul style="list-style-type: none"> bis zu 60 € pro Mahlzeit Bewertung nach Sachbezugswert | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> auf AG-Veranlassung während Auswärtstätigkeit <u>kein</u> Anspruch auf Verpflegungspauschale | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1a EStG § 8 Abs. 2 Satz 8 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 33. | Monatlich gewährte Sachzuwendung, pauschal § 40 Abs. 1 EStG versteuert  | alle Arbeitnehmer | bis 1.000 € | betriebsindividuellen Pauschalsteuersatz | u. U. sv-frei (Änderung seit 15.4.2015) | <ul style="list-style-type: none"> Antrag beim FA Sachzuwendung <u>keinem</u> Lohnzahlungszeitraum zuordenbar | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 1 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 SvEV | <input type="checkbox"/> |

| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | |
|-----|--|--|---|---------------------|--------------------|--|---|--------------------------|
| 34. | Sachzuwendungen bis zu 10.000 €/ Jahr  | Arbeitnehmer, deren Lohn über der BBG SV liegt | bis zu 10.000 € / Jahr | 30 % Pauschalsteuer | sv-Pflicht | <ul style="list-style-type: none"> Sachzuwendung (auch Prepaid-/Kreditkarten ohne Bargeldauszahlung)  zusätzlich zum Arbeitslohn <i>Nicht</i> nach anderen Vorschriften steuerfrei oder zu pauschalieren | <ul style="list-style-type: none"> § 37b EStG | <input type="checkbox"/> |
| 35. | Übereignung Ladestation  | alle Arbeitnehmer mit privatem Elektrofahrzeug | <i>keine</i> | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn auch Zuschusszahlung des AG bis 31.12.2020 | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Nr. 6 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 36. | Unfallversicherung (mit direktem Bezugsrecht des Arbeitnehmers)  | alle Arbeitnehmer | 62 € | 20 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Gruppenunfallversicherung Unfallversicherungsschutz für den privaten Bereich | <ul style="list-style-type: none"> § 40b Abs. 3 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 37. | Verdoppelung der Tagesspesen bei Dienstreisen  | alle Arbeitnehmer mit Verpflegungspauschalen | zum steuerfreien Verpflegungsmehraufwand in Höhe von 12 €/24 € (Werte 2017) zusätzlich nochmals 12 € / 24 € | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Arbeitnehmer befindet sich auf steuerlicher Dienstreise Erhält neben den steuerfreien Sätzen zusätzliche Verpflegungspauschalen Begrenzung auf die ersten drei Monate an derselben Tätigkeitsstätte | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV | <input type="checkbox"/> |
| 38. | Zuschuss zum (privaten) Internetzugang des AN  | Arbeitnehmer nutzt privat das Internet | <ul style="list-style-type: none"> pauschal 50 € höher mit Einzelnachweis | 25 % Pauschalsteuer | sv-frei | <ul style="list-style-type: none"> Aufwandsbezogene Sachzuwendung bis zu 50 € pauschal, wenn der AN einmal entsprechende Kosten nachweist, höherer Einzelnachweis möglich | <ul style="list-style-type: none"> § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 5 EStG § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 SvEV R 40.2 Abs. 5 Satz 12 LStR | <input type="checkbox"/> |

⁷ zeitstaerken.PLUS: BD 0001 037b 2018 0002.

| | Art | Zielgruppe | Betragsbegrenzung | Lohnsteuer | Sozialversicherung | Voraussetzung | Fundstelle | |
|-------------------------|--|--|--|---|-------------------------------|--|------------|--------------------------|
| kein Arbeitslohn | | | | | | | | |
| 39. | Rabatte bei Dritten  | alle Arbeitnehmer Einkaufsvorteile bei Dritten | -- | -- | -- | <ul style="list-style-type: none"> Der Dritte verfolgt eigenwirtschaftliche Interessen (siehe BMF-Schreiben vom 20.1.2015) | | <input type="checkbox"/> |
| 40. | Rahmenverträge über den Betriebsrat  | Betriebsrat schließt mit Fremdanbietern vorteilhafte Rahmenverträge ab | -- | Vorteile gelten nicht als (steuerlicher) Arbeitslohn | -- | <ul style="list-style-type: none"> siehe BMF-Schreiben vom 20.1.2015 | | <input type="checkbox"/> |
| Steuarentlastung | | | | | | | | |
| 41. | Dienstwagen Barlohnumwandlung  | alle Arbeitnehmer | Differenz zwischen Kostensparnis und geldwertem Vorteil, Entgeltumwandlung | Steuarentlastung | Sozialversicherungsentlastung | <ul style="list-style-type: none"> Änderung des Arbeitsvertrages Vorteil hängt an der 1 %-Methode Beachte: Keine Entgeltumwandlung von Tariflohn möglich | | <input type="checkbox"/> |
| 42. | (Elektro-)Fahrrad Barlohnumwandlung  | alle Arbeitnehmer | Differenz zwischen Kostensparnis und geldwertem Vorteil, Entgeltumwandlung | Steuarentlastung <i>kein</i> geldwertes Vorteil für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bei verkehrrechtlicher Einordnung als Fahrrad | Sozialversicherungsentlastung | <ul style="list-style-type: none"> Änderung des Arbeitsvertrages entscheidend: verkehrsrechtliche Einordnung als Kraftfahrzeug oder Fahrrad Vorteil hängt an der 1 %-Methode Beachte: Keine Entgeltumwandlung von Tariflohn möglich | | <input type="checkbox"/> |

NEU

