

Chatprotokoll zum Online-Seminar

„Gehaltsextras – Arbeitsentgelt und Sachbezüge“ am 20.6.2023 um 10:30 Uhr

Fragen und Antworten im Überblick

Folie Seite 11: Bitte die Formel zur Berechnung der Gehaltsumwandlung zu Leasingrate und Gehaltsverzicht benennen.

Die Höhe der Gehaltsumwandlung und Leasingrate ist Vereinbarungssache zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer, hier gibt es keine „Standard-Formel“.

Das jeweilige Brutto-Entgelt wird, nachdem hier die Leasingrate steuerfrei, aber beitragspflichtig ist, wie folgt berechnet:

- Brutto-Entgelt – Gehaltsverzicht + Leasingrate = sozialversicherungsrechtliches Brutto
- Brutto-Entgelt – Gehaltsverzicht = steuerpflichtiges Brutto

Die Telefonkosten kann der AN ja auch in seiner Steuererklärung geltend machen, es geht dann wahrscheinlich nur eines (AG oder Steuererklärung, Seite 12)?

Das ist korrekt. Beruflich bezogene Telefonkosten stellen Werbungskosten dar. Diese können in der Steuererklärung abgezogen werden, sofern der Arbeitgeber sie nicht steuerfrei erstattet hat.

Ist ein für Homeoffice zur Verfügung gestelltes Notebook als Sachbezug auszuweisen?

Ein für Arbeitszwecke zur Verfügung gestellter Laptop erfolgt steuer- und sozialversicherungsfrei nach § 3 Nr. 45 EStG. Dies gilt auch für die private Nutzung des Laptops. Wichtig ist, dass keine Übereignung des Laptops erfolgt, sondern lediglich eine Zuverfügungstellung/Übereignung.

Sind Anbieter wie Egym Wellpass, bei denen man Zugang zu verschiedenen Fitnessstudios, Bäder, Yoga etc. erhält steuer- und sozialversicherungsfrei?

Bitte haben Sie Verständnis, dass wir hier im Seminar keine Bewertung einzelner Anbieter vornehmen können. Nach meinem ersten Eindruck könnte es hier an der Zertifizierung nach § 20 SGB V scheitern aber wenden Sie sich hier gerne mit konkreten Anfragen an Ihre AOK vor Ort.

Die steuerfreien Bezüge sind nach § 4 Abs. 2 Nr. 4 LStDV im Lohnkonto aufzuzeichnen. Wie weit reicht das Lohnkonto? nur das elektronische Lohnkonto, auch die Papierakte, oder auch Teile der Personalakte?

Die Bezüge müssten so hinterlegt werden, dass es bei einer Prüfung nachvollziehbar ist. Ob Papierakte oder elektronisch, ist nicht genau geregelt.

Was gilt es bei Betriebssport zu berücksichtigen? z.B. Beschäftigte zahlen einen Mitgliedsbeitrag und erhalten teilweise von der Betriebssportgemeinschaft Kosten erstattet, wie für Startgelder für Läufe oder es werden von der Betriebssportgemeinschaft Fitnesskurse organisiert.

Hier ist leider nicht klar, inwiefern sich der Arbeitgeber an den erwähnten Kosten wie Startgelder und Kurse beteiligt. Bezuschusst der Arbeitgeber einzelne Maßnahmen, muss jede Maßnahme für sich geprüft werden. Zuschüsse zu Startgeldern für Firmenläufe stellen grundsätzlich steuerpflichtigen Arbeitslohn dar. Ggf. sind beim Firmenlauf die Voraussetzungen für eine Betriebsveranstaltung erfüllt. Für Fitnesskurse muss gesondert geprüft werden, ob diese im eigenbetrieblichen Interesse liegen oder Voraussetzungen für die steuerfreien gesundheitsfördernden Maßnahmen erfüllen.

Wenn der AN sich aber nur 1/Monat für 50 Euro massieren lässt könnte er einen steuerfreien Gutschein bekommen, oder?

Die Zurverfügungstellung von Massagen fällt nicht unter die Steuerbegünstigung der 600 EUR Freigrenze in § 3 Nr. 34 EStG. Sofern ein Gutschein hierfür erteilt wird, führt dies also grds. zu einem steuerpflichtigen Sachbezug. Hierfür kann jedoch die 50 EUR Freigrenze genutzt werden, sofern die weiteren Voraussetzungen erfüllt sind (zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn, keine weiteren Sachbezüge in diesem Monat). Dies wäre im Einzelfall zu prüfen.

Nachfrage bzgl. der nicht steuerfreien Gesundheitsmaßnahmen, wie z.B. Massagen. Können diese auch pauschal vom AG versteuert werden?

Die Zurverfügungstellung von Massagen fällt nicht unter die Steuerbegünstigung der 600 EUR Freigrenze in § 3 Nr. 34 EStG. Sofern ein Gutschein hierfür erteilt wird, führt dies also grds. zu einem steuerpflichtigen Sachbezug. Hierfür jedoch die 50 EUR Freigrenze genutzt werden, sofern die weiteren Voraussetzungen erfüllt sind (zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn, keine weiteren Sachbezüge in diesem Monat). Dies wäre im Einzelfall zu prüfen.

Sofern die Voraussetzungen für das Vorliegen eines Sachbezugs vorliegen, kann hier tatsächlich pauschalversteuert werden nach § 37b EStG mit 30%. Zu beachten sind auch hier das Zusätzlichkeitserfordernis. Dies löst keine Beitragsfreiheit aus.

Wäre eine Mitgliedschaft bei Hansefit steuer- und Sozialversicherungsfrei?

Mitgliedschaften in Sportvereinen, Fitnessstudios und ähnlichen Einrichtungen sind explizit von der Steuerbefreiung nach dem § 3 Nr. 34 EStG ausgeschlossen.

Wenn ich mit einem Fitnessstudio einen Vertrag mache und dort für die Mitarbeiter ein zertifizierter Kurs stattfindet, wäre das dann steuer- und sozialversicherungsfrei?

Ja, solange der Kurs nach den §§ 30 und 20b SGB V zertifiziert ist.

Zur Seite 12 Pauschaler Kostenersatz für Telefon und Internet... mein AN ist im Homeoffice und hat monatlich ca. 60 EUR Telefon und Internetkosten für seinen Anschluss. Kann er mir die Rechnung vorlegen und ich begleiche diese, einfach?

Eine pauschale Erstattung der Gesamtrechnung ist nicht steuer- und beitragsfrei möglich. Es besteht die Möglichkeit entweder über einen steuerfreien Auslagenersatz zu erstatten, dies bedarf aber grds. einem Einzelnachweis der beruflich veranlassten Kosten. Auf der Folie finden Sie auch Vereinfachungsregelungen (Erstattung eines Durchschnittsbetrags aus drei repräsentativen Monaten). Weiterhin gibt es die Möglichkeit 20% der Rechnung bis max. 20 EUR über die Kleinstbetragsregelung zu erstatten.

Kann man ein anlassbezogenes Geschenk über 60 Euro machen und damit die anlasslose Freigrenze mit ausschöpfen?

Sowohl die Sachbezugsgrenze als auch die Grenze für Aufmerksamkeiten sind Freigrenzen. Sobald die 60 Euro überschritten werden, ist der volle Betrag steuer- und sozialversicherungspflichtig. Beide Grenzen können nebeneinander angewendet werden. Das gilt jedoch nicht für dasselbe Geschenk – hier kann nur die eine oder andere Grenze greifen, nicht beide zusammen für ein Geschenk.

Geht ein Gutschein für eine monatliche Massage bis 50,00 EUR?

Sofern die übrigen Voraussetzungen für Gutscheine erfüllt sind, ist das theoretisch möglich ja. Zu den Voraussetzungen für Gutscheine kommen wir gleich noch.

Welche Vorgaben muss ein Gutschein als Aufmerksamkeit für z. B. 20 Jahre Betriebszugehörigkeit erfüllen? Ist z. B. ein Amazon-Gutschein möglich?

Amazon-Gutscheine sind ungeeignet, weil hier der konkrete Sachbezug wie z.B. beim Tankgutschein fehlt. Als privates Geschenk ist Amazon oder auch der Wunschgutschein eine nette Idee. Der Arbeitgeber muss hier aber einen geldwerten Vorteil abrechnen, insofern nicht ratsam.

Müssen für alle AN die gleichen mtl. Gutscheine ausgestellt werden oder kann man aufteilen tanken, einkaufen?

Gutscheine sollten die allgemeinen Voraussetzungen für die Steuerfreiheit erfüllen (Folie 25). Ob alle Arbeitnehmer die gleichen Gutscheine bekommen oder unterschiedliche Gutscheine zulässig sind, ist eine arbeitsrechtliche Frage. Bitte konsultieren Sie einen Arbeitsrechtsexperten.

Wie sieht es aus, wenn der AG zusätzlich zum geschuldeten Arbeitslohn einen Kindergartenzuschuss von 200 € an den AN erstattet?

Ein Kindergartenzuschuss ist gemäß § 3 Nr. 33 EStG steuerfrei und somit grds. auch beitragsfrei. Wichtige Voraussetzung hierfür ist, dass die Leistung zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn gezahlt wird.

Was genau macht Tankgutscheine kritisch?

Die allgemeinen Voraussetzungen an die Steuerfreiheit müssen erfüllt sein (ausschließlich zum Bezug von Waren oder Dienstleistungen berechtigen etc.). Ist das beim Tankgutschein der Fall und liegt der Wert unter 50 Euro, liegt ein steuerfreier Sachbezug vor.

Wenn ich dem Mitarbeiter einen Sachbezug z.B. einen Buchgutschein kaufen möchte, ist er dann 50 Euro steuerfrei oder 60 Euro?

Die allgemeine monatliche Grenze für Sachbezüge liegt bei 50 EUR. Nur bei Aufmerksamkeiten bei besonderen persönlichen Anlässen z. B. Hochzeit gilt die 60 EUR -Grenze

Sachbezug (50 Euro-Grenze) zwar durch AG pauschaliert, aber führt beim AN zu einem geldwerten Vorteil. Kann der AG alle daraus entstehenden Beiträge in der Sozialversicherung und auch der Steuer übernehmen, damit der Sachbezug als "wirkliches" Geschenk beim AN ankommt?

Der Arbeitgeber kann sowohl die Steuern als auch die Sozialversicherungsbeiträge übernehmen. Dazu ist eine Eingabe des Bezugs als Nettobezug im Rahmen der Gehaltsabrechnung erforderlich.

Muss der 50-Euro-Tankgutschein in dem ausgegebenen Monat verbraucht werden?

Für steuerliche Zwecke ist das keine Voraussetzung.

Wenn das anlassbezogene Geschenk mehr als 60 Euro kostet, darf man dann die Freigrenze für das anlasslose Sachgeschenk mit ausschöpfen?

Nein, sobald hier die Grenze von 60,00€ überschritten wird gilt ist der gesamte Betrag steuer- und beitragspflichtig und nicht nur der übersteigende.

Sind Aufmerksamkeiten auch 2x im Jahr möglich. Bsp. Mitarbeiter hat seinen 60. Geb. und 2 Monate später 25 jährliches Dienstjubiläum?

Das ist sehr gut möglich. Deshalb ist die 60 EUR-Freigrenze nicht monatlich oder jährlich zu sehen, sondern eben anlassbezogen.

Homeoffice: geht auch halbe Tage Homeoffice und bleibt es dann bei den Werbungskosten mit 6€ täglich?

Die Homeoffice Pauschale findet nur Anwendung, wenn der gesamte Arbeitstag im Homeoffice erdient wurde.

Kann das Jobticket auch vollständig vom Arbeitgeber übernommen werden? Also ohne, dass es auf der Lohn/Gehaltsabrechnung berücksichtigt wird?

Ein Job Ticket kann auch voll durch den Arbeitgeber getragen werden und ist dann steuer- und beitragsfrei. Wichtig ist, dass es zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn gewährt wird. Die Vergabe des Jobtickets ist dennoch im Lohnkonto zu dokumentieren und auf der LStB in Z. 17 auszuweisen.

Wie würde die Fitnessraum-Lösung des AG für die AN aussehen? Geräteanschaffung, Raummiete? Bzw. wie würde dies steuerlich und sozialversicherungstechnisch in der Buchhaltung behandelt/dargestellt?

Im ganz überwiegend eigenbetrieblichen Interesse liegende Arbeitgeber-Leistungen wie z.B. Aufwendungen für den eigenen Fitnessraum sind losgelöst von den gesundheitsfördernden Maßnahmen nach § 3 Nr. 34 EStG und unterliegen damit nicht dem Lohnsteuerabzug.

Alle Mitarbeiter sollen ein Poloshirt mit Logo des Arbeitgebers erhalten, welches nur zu einzelnen Anlässen (Tag der offenen Tür etc.) getragen werden soll. Die Poloshirts sollen in das Eigentum der Arbeitnehmer übergehen. Der Wert wird bei ca. 30 Euro pro Shirt liegen. Kann das als steuer- und sozialversicherungsfreier Sachbezug gewertet werden?

Man könnte hier argumentieren, dass ein eigenbetriebliches Interesse des Arbeitgebers vorliegt und damit kein Arbeitslohn zufließt (auch kein Sachbezug). Wir empfehlen, diesen Einzelsachverhalt mit einem Steuerberater im Detail zu prüfen und die Rechtsauffassung ggf. durch eine verbindliche Auskunft beim Betriebsstättenfinanzamt abzusichern.

Wie sieht es mit Taxifahrten zur Arbeit bei Streik des Nahverkehrs aus?

Taxis sind von der Steuerbefreiung ausdrücklich ausgenommen, der Arbeitnehmer könnte die Kosten jedoch in der persönlichen Steuererklärung als Werbungskosten ansetzen.

Wenn ich eine Jahresgutschein von 1.000 € vom AG erhalte, wie werden die einzelnen Warenentnahmen verrechnet?

Der Wert des Gutscheins überschreitet mit 1.000 Euro die 50 Euro Sachbezugsgrenze. Es liegt ein steuer- und sozialversicherungspflichtiger Bezug vor. Wie der Gutschein verbraucht wird, ist nicht entscheidend.

Wir sind ein gemeinnütziger Verein. Unsere Auszubildende hat für den Kauf von Schulbüchern eine Förderung erhalten, sodass die Schulbücher über uns bezahlt werden. Wir bekommen das Geld von unserem Förderverein erstattet als Projektförderung. Wie verhält sich das für die Auszubildende, ist dieses ein st.- und sv.-pflichtiger Bezug?

Bei nachträglichen Kostenerstattungen handelt es sich nicht um einen Sachbezug/Sachlohn, sondern um Geldbezug/Barlohn. Dieser ist steuer- und sv.-pflichtig.

Unsere AN möchten das Deutschlandticket als Jobticket für Reisekosten nutzen. Der AG gibt einen Zuschuss 25% von Die AN möchten dies auch privat nutzen. Muss eine Dokumentation über die Nutzung für Reisekosten und Privatnutzung erfolgen?

Privatnutzung ist ausdrücklich zulässig. Dazu muss es keine gesonderte Dokumentation geben.

Kann der AN Kurse im zertifizierten Fitnessstudio für Rückenschule etc. wahrnehmen, um die Gesundheitsförderung st. + soz. frei zu erhalten?

Ja, es darf sich allerdings nur um Kursgebühren für zertifizierte Kurse und nicht um die Mitgliedsbeiträge für das Fitnessstudio handeln.

Beispiel 4.

In unserem Beispiel stellt der Arbeitgeber das Job-Ticket zur Verfügung und nach Anrechnung der Zuzahlung ergibt sich ein geldwerter Vorteil von 40 Euro.

Der geldwerte Vorteil in Form des Sachbezugs in Höhe von 40 € ist steuer- und sozialversicherungsfrei nach § 3 Nr. 15 Satz 2 EStG und § 1 Abs. 1 Nr. 1 SvEV

Folie 30: Kann der AN eine Gehaltsumwandlung für das Job-Ticket fordern?

Ein über eine Gehaltsumwandlung zur Verfügung gestelltes Jobticket ist nicht steuer- und beitragsfrei möglich, da das Zusätzlichkeitserfordernis nicht erfüllt ist.

Wie ist das, wenn der AG die Pauschalbesteuerung übernimmt?

Meinen Sie die Pauschalsteuer i.H.v. 25 % auf die Jobtickets? Sofern der Arbeitgeber zur Pauschalversteuerung optiert, wird die Entfernungspauschale des Arbeitnehmers nicht gekürzt. Pauschalsteuern werden immer vom Arbeitgeber getragen.

Wie sieht es mit Volkshochschulkursen aus? Die müssten auch zertifiziert sein?

Es gibt von der Volkshochschule Kurse, die zertifiziert sind, sowie auch Kurse die nicht den Anforderungen entsprechen. Dies liegt auch immer an der Qualifikation des Kursleiters. Die Bestätigung, dass der Kurs und Kursleiter nach der ZPP zertifiziert ist, kann immer der jeweilige Kursleiter erbringen.

Hallo, aber das Deutschlandticket kann doch auch dem Arbeitnehmer/in gänzlich steuerfrei zusätzlich zum geschuldeten Arbeitsentgelt auf Nachweis ersetzt werden, oder?

Das ist korrekt, sofern das Ticket für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte genutzt wird (Privatnutzung ist jedoch zulässig).

Kann man Deutschland Ticket auch jenen die einen Firmen-PKW als Jobticket geben?

Ja das ist beides parallel möglich.

Muss ein Schokoladenosterhase/Weihnachtsmann für die Arbeitnehmer versteuert werden?

Für Oster- oder Weihnachtsgeschenke an die Mitarbeitenden ist die allgemeine monatliche 50-Euro Sachbezugsfreigrenze anwendbar, sofern diese also noch nicht anderweitig ausgeschöpft wurde, sollte der Osterhase oder Weihnachtsmann i.R. dieser Grenze steuer- und beitragsfrei bleiben.

Leider können wir die Mindestabnahme des Jobtickets nicht sicherstellen, daher wollten wir gern den MAs einen Zuschuss dafür auszahlen. Wie hoch darf der sein und wie ist der zu versteuern?

Ein Zuschuss kann auch steuerfrei sein, sofern er zusätzlich zum Arbeitslohn gezahlt wird. Die Steuerfreiheit ist auf tatsächliche Kosten für die Fahrkarten/Monatsticket beschränkt.

Also kann dieses in Verbindung mit der Reisekostenabrechnung genutzt werden?

Die Steuerfreiheit setzt die Nutzung für (private) Fahrten zwischen Wohnung und der ersten Tätigkeitsstätte voraus. Es müssen keine Dienstreisen sein.

Die 50 € Grenze ist komplett ausgeschöpft.

Sobald die Grenze überschritten wird, handelt es sich um einen steuer- und beitragspflichtigen Sachbezug. Dieser kann nach § 37b Abs 2 EStG mit 30 % pauschaliert werden. Bitte beachten Sie, dass die Pauschalierung nach § 37b EStG keine Beitragsfreiheit auslöst.

Wie sieht es aus, wenn ich den Zweitwohnsitz fußläufig zum Arbeitgeber habe, aber der Erstwohnsitz in einer anderen Stadt ist, ist es auch dann möglich das Job-Ticket steuer- und sozialversicherungsfrei zu erhalten?

Voraussetzung für die Steuerfreiheit des Jobtickets ist eine Nutzung für die Fahrten zwischen der Wohnung und der Arbeitsstätte. Private Nutzung ist jedoch auch zulässig.

Auch bei dem Fahrtkostenzuschuss?

Fahrtkostenzuschuss kann vom Arbeitgeber pauschalversteuert werden. Dieser ist dann beitragsfrei.

Was ist mit der Berechnung des PKWs während der Elternzeit?

Hier handelt es sich um einen geldwerten Vorteil und ist bei der Berechnung des Elterngeldes zu berücksichtigen. Sie erhalten das Basiselterngeld (den entsprechenden Prozentsatz) nur auf Ihr weggefallenes Einkommen, also auf die Differenz zwischen Ihrem Einkommen vor der Geburt und dem voraussichtlichen durchschnittlichen Einkommen aus der Teilzeitarbeit nach der Geburt.

Der Zuschuss wird dann für allgemeine Fahrkarten verwendet bzw. jetzt das Deutschlandticket.

Das ist zulässig.

Direkt noch eine Frage - ich habe das grad nicht so richtig verstanden. "Jobticket" bzw. bei uns der Fall von Schülerticket / Monatskarten i.H. von 30,00 €. Wenn wir diese Kosten erstatten, wie habe ich das zu behandeln? Fahrtkostenerstattung bzw. Sachbezug?

Sofern die Tickets für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte genutzt werden (Privatnutzung ist erlaubt), können diese steuerfrei erstattet werden.

Aufmerksamkeit Betriebsveranstaltung: Wie sieht es mit der Beitragspflicht bei einer Betriebsveranstaltung aus, die den Freibetrag von 110,00 € pro Mitarbeiter überschreitet? Beispiel: Gesamtkosten 10.000 € bei nur 50 Mitarbeitern und 14 Begleitpersonen? Wie ermittelt sich der geldwerte Vorteil?

$10.000\text{€} / 50 \text{ Mitarbeiter} = 200,00\text{€}$ pro Person. Der um 110,00€ übersteigende Betrag, also hier 90,00€ ist der geldwerte Vorteil.

Begleitpersonen bleiben ohne Berücksichtigung?

Nein, Begleitpersonen werden mit einberechnet.

Auf Grund Ihrer Antwort hätte ich aber nur durch die Teilnehmerzahl von 50 Mitarbeitern ohne Begleitung den geldwerten Vorteil ermittelt.

Wir sind von einer Gesamtzahl von 50 Personen ausgegangen. Wenn insgesamt 64 Personen anwesend sind (50 Mitarbeiter + 14 Begleitpersonen) dann ist der geldwerte Vorteil: $10.000\text{€} / 64 = 156,25\text{€} - 115,00\text{€} = 41,25\text{€}$

Vielen Dank! Also Gesamtkosten/Gesamtteilnehmer abzüglich FB von 110,00 €

Ja.

Wie sieht es mit den Kosten für eine Bildschirmbrille aus. Wenn der Arbeitgeber diese übernimmt?

Eine Bildschirmarbeitsplatzbrille zählt zu der Arbeitsschutzausrüstung und kann bei Vorliegen der Voraussetzungen z. B. betriebsärztliche Verordnung bei Bildschirmarbeit bezahlt werden. Sie führt nicht zum steuer- oder sozialversicherungspflichtigem Arbeitslohn.

Was muss man bei einem Poolfahrzeug berücksichtigen? Ist ein Nachweis von allen AN als Nachweis (Anordnung zur Regelung des Gebrauchs des Firmenfahrzeuges Poolfahrzeug) nötig, dass sie nicht mit dem Poolfahrzeug fahren?

Es ist grds. zu empfehlen die Nutzung des Poolfahrzeuges in einer firmeninternen Richtlinie zu reglementieren. In der Regel wird jede Nutzung des Poolfahrzeuges dokumentiert. Dies ist bspw. durch ein Übergabeprotokoll an der Rezeption / der Ausgabestelle der Fahrzeuge möglich.

Zu Folie Nr. 37: gilt die Anschaffung bei Gebrauchtwagen das Datum, an dem das Auto vom Unternehmen gekauft wurde oder die Erstzulassung?

Es gilt immer die Erstzulassung.

Auf unseren Gehaltsabrechnungen ist neben der 1% Regelung und der 0,03% Regelung auch immer noch eine Position Fahrten Wohnung/Arbeit, p.St. aufgeführt. Was hat es damit auf sich?

Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte können vom AG mit 15% pauschalverteuert werden und mindern somit den geldwerten Vorteil aus der Firmenwagenüberlassung für die Sozialversicherung.

Kann auch der Hausarzt oder Augenarzt diese Bildschirmarbeitsplatzbrille verordnen?

Der Augenarzt muss dem Arbeitnehmer bescheinigen, dass dieser eine Brille speziell für die Arbeit am Monitor benötigt. Dies wurde ursprünglich in der Bildschirmarbeitsverordnung festgelegt, welche mittlerweile jedoch in die Arbeitsstättenverordnung übernommen wurde. Der Hausarzt wird diese Bescheinigung in der Praxis nicht ausstellen, sondern eine Verordnung zum Augenarzt ausgeben.

Ist es grundsätzlich immer so, dass bei Pauschalversteuerung Beitragsfreiheit besteht?

Die Pauschalversteuerung löst in den meisten Fällen eine Beitragsfreiheit aus. Dies ist jedoch nicht der Fall bei der Pauschalversteuerung nach § 37b EStG (bspw. Sachbezüge), diese Pauschalierung löst keine Beitragsfreiheit aus.

Ladestation: also auch steuer- und sozialversicherungsfrei?

Überlässt der Arbeitgeber den Arbeitnehmer die Ladestation ist diese steuerfrei. Bei einer Übereignung ist die Ladestation steuerpflichtig.

Seit wann gelten die 0,03% bei 1%-Regelung

Die 0,03% Regelung für die Besteuerung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte ist nicht neu. Bei der Überlassung von Dienstfahrzeugen ist immer neben der 1% Regelung auch der gwV für die Überlassung des Dienstwagens für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte zu besteuern.

Was ist mit dem Strom, der aus der Ladevorrichtung kommt?

Aufladen beim Arbeitgeber ist steuerfrei (auch der Strom).

Auslagenersatz bei Elektro-/Hybridauto: Der AG kann pauschal 70€ bzw. 35 € ohne Nachweis an den AN erstatten?

Das ist korrekt. Ein zusätzlicher Auslagenersatz der nachgewiesenen tatsächlichen Kosten für den von einem Dritten bezogenen Ladestrom ist dann jedoch nicht zulässig.

Falls jedes Mal ein Übergabeprotokoll geführt wird, müssen die Mitarbeiter die Anordnung zur Regelung des Gebrauchs des Poolfahrzeuges nicht unterschreiben?

Die genaue Regelung in Ihrem Unternehmen muss im Einzelfall geprüft werden. Grds. empfiehlt es sich die Nutzung von Poolfahrzeugen im Wege einer Richtlinie / Betriebsvereinbarung zu reglementieren.

Bruttolistenpreis oder UVP?

Beim Fahrrad - UVP.

Kann mir jemand eine Auskunft bezüglich Urban Sports Club geben? Ist das als Firmensport anerkannt? Kann der Zuschuss von 50€ monatlich steuer- und sv-frei erfolgen?

Die verbilligte / unentgeltliche Gestellung von Fitnessstudiomitgliedschaften (bzw. hier Urban Sports) stellt grds einen Sachbezug dar. Dieser ist zunächst mit dem örtüblichen Endpreis am Abgabeort zu bewerten. Sofern der geldwerte Vorteil nach dieser Bewertung unter 50 EUR brutto (also inkl. USt.) fällt, kann die Sachbezugsfreigrenze grds. angewendet werden. Bitte beachten Sie die allgemeinen Voraussetzungen für die Anwendung der Sachbezugsfreigrenze.

Was ist dann nach den 36 Monaten?

Sofern sich die Frage auf Leasing des Fahrrads bezieht: eine Übereignung an den Arbeitnehmer kommt in Frage. Ein eventueller geldwerter Vorteil (je nach angesetztem Wert) muss dann versteuert werden. Pauschalbesteuerung ist möglich.

Im privaten Umfeld. Wie ist der Unterschied, ob vom AG oder AN bezahlt?

Vom Arbeitgeber steuerfrei erstattete Aufwendungen können nicht als Werbungskosten in der privaten Steuererklärung geltend gemacht werden. Steuerpflichtig erstattete Aufwendungen oder eigene Aufwendungen mit beruflichem Bezug können dagegen Werbungskosten darstellen und in der persönlichen Steuererklärung geltend gemacht werden.

Frage zum Jobbike: Arbeitgeber KAUFTE ein Fahrrad. Mitarbeiter darf es nutzen muss 3 Jahre 1/36 des Nettokaufpreises von seinem Gehalt umwandeln. Die Nutzung wird versteuert mit 0,25%. Was passiert, wenn das Rad nach 3 Jahren abbezahlt ist? Kann es dann eine steuerfreie Überlassung geben?

Sollte der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn ein E-Bike unentgeltlich oder verbilligt übereignen, kann der geldwerte Vorteil mit 25 % pauschal im Lohn versteuert werden (§40(2) Nr. 7 EStG). Sofern die Übernahme zum fremdüblichen Zeitwert des Fahrrades erfolgt, liegt keine verbilligte / unentgeltliche Übereignung vor und somit auch kein Arbeitslohn.

Die benannten weiteren Zuschüsse müssen in der Berechnung mitberücksichtigt werden (Altersvorsorge, Kinderbetreuung usw.) um steuerfrei dieses Ticket zu erhalten?

Die Sachbezugsgrenze beträgt 50 Euro. Sofern sie durch andere Sachbezüge ausgeschöpft ist, kann keine weitere Steuerbefreiung im Rahmen dieser Grenze greifen. Beim Jobticket gibt es jedoch – unabhängig der allgemeinen Sachbezugsgrenze - eine Befreiung in voller Höhe, sofern dieses zusätzlich zu Arbeitslohn gewährt wird.

Bei Beendigung der Nutzung und Übernahme des Job-Bikes muss der Restbetrag dann voll versteuert werden?

Je nach Wert des Rads bzw. Übernahmepreis kann zu einem geldwerten Vorteil kommen. Pauschalbesteuerung ist möglich.

Kann der gwV beim Fahrradleasing auf volle Euro gerundet werden oder ist spitz 1% bzw. 0,25% auf 2 Nachkommastellen anzusetzen?

Die Bemessungsgrundlage beträgt 0,25 % der auf volle 100 Euro abgerundeten unverbindlichen Preisempfehlung (UVP) des Herstellers/Importeurs/Großhändlers im Zeitpunkt der (ersten) Inbetriebnahme.

Und wenn der Mitarbeiter durch eine eigene Photovoltaikanlage den Strom zur Verfügung stellt?

Wenn der Mitarbeiter an seiner eigenen Photovoltaikanlage lädt, ist dies ebenfalls steuerfrei möglich.

Frage zur IAP: Bedeutet Gleichbehandlungsgrundsatz auch bei verschiedenen Abteilungen der Verwaltung, bspw. Personalwesen, Buchhaltung, IT oder ist hier getrennt zu unterscheiden? Alle Abteilungen gehören zu einem Unternehmen, stehen aber unter eigener Bereichsleitung.

Es muss ein sachlicher Grund vorliegen, warum sie einer Mitarbeitergruppe die Prämie zahlen und einer anderen nicht. Sachlicher Grund kann z.B. die Einkommenshöhe sein im Sinne von Mitarbeitende mit geringem Einkommen werden von Inflation stärker betroffen als Höchstverdiener aber nur aufgrund von Abteilung A war betriebswirtschaftlich erfolgreich also IAG ja, Abteilung B war nicht erfolgreich also IAG nein wird nicht funktionieren.

Inflationsprämie: Was ist ein sachlicher Grund diese nicht zu zahlen?

Die Inflationsausgleichsprämie ist eine freiwillige Leistung des Arbeitgebers – die generelle Nichtzahlung müssen Sie also in erster Linie nicht begründen und kann, auch nach Feedback unserer Kunden, viele Gründe haben: Der Tarifvertrag sieht das nicht vor bzw. wurde um diesen Punkt nicht ergänzt. Der Arbeitgeber ist in einer finanziell angespannten Situation, sprich er kann sich diese Prämie für seine Mitarbeiter nicht leisten.

Als zulässiger Differenzierungsgrund die Inflationsausgleichsprämie nur einzelnen Mitarbeitenden und nicht allen zu zahlen kann z.B. die Entgeltgruppe bzw. allgemein die Höhe des Gehalts oder soziale Aspekte (z. B. Familienstand) in Betracht kommen, da die Inflation – auch wenn sie jeden betrifft – untere Einkommensgruppen und Familien spürbar stärker belastet.

Wie wird die Inflationsausgleichsprämie anteilig an Minijobber/innen mit unregelmäßig hohem Entgelt ausgezahlt? Wie ist die Berechnungsgrundlage für Beziehende von Entgeltersatzleistungen?

Grundsätzlich ist es möglich die Inflationsausgleichsprämie – bei Vorliegen entsprechender sachliche Gründe – nur einzelnen Mitarbeitergruppen zu zahlen oder sie in unterschiedlicher Höhe zu zahlen.

In welcher Höhe entscheiden grundsätzlich Sie als Arbeitgeber selbst, ggf. empfehle ich Ihnen die Rücksprache mit einem Experten für Arbeitsrecht.

Gleichbehandlungsgrundsatz: der kleine Mann bekommt genauso viel wie der Abteilungsleiter?

Es gibt in bei dieser Prämie in der Regel immer eine Arbeitgebervereinbarung, die für alle Arbeitnehmer gilt und die Höhe regelt. Manchmal kommen auch tarifvertragliche Regelungen zum Tragen. Es gibt zwar die Möglichkeit die Prämie in unterschiedlicher Höhe auszuzahlen, was in Abhängigkeit zur Arbeitszeit steht - z. B. im Vergleich Vollzeit/Teilzeit aber vor allem sollte eine Staffelung in diesem Falle fair sein.

Wird das Elterngeld wegen der Inflationsprämie gekürzt oder wird die Zahlung beim Elterngeld nicht berücksichtigt?

Diese Frage können wir Ihnen hier im Rahmen des Seminars leider nicht beantworten. Bitte wenden Sie sich damit an die jeweilige Zahlstelle für das Elterngeld

Inflationsausgleichsprämie: ist es gerechtfertigt an die Mitarbeiter unterschiedliche Beträge auszuzahlen?

Für steuerliche Zwecke ist lediglich die Zweckgebundenheit der Inflationsausgleichsprämie je Empfänger entscheidend. Die Auszahlung unterschiedlicher Beträge ist für die Steuerfreiheit nicht schädlich.

Muss Inflationsausgleichsprämie auch an Azubis gezahlt werden?

Die Prämie kann auch an Azubis gezahlt werden.

Ja, bezog sich darauf. d.h. man kann das Rad dann dem AN schenken?

Eine Schenkung bzw. Übereignung ist aus steuerlichen Gesichtspunkten möglich - es kommt wie erwähnt zu einem geldwerten Vorteil, der pauschalversteuert werden kann.

Wie verhält es sich bei Rentner im Minijob mit der Inflationsausgleichsprämie?

Auch an Rentner im Minijob kann die Inflationsausgleichsprämie ausgezahlt werden.

Kann/Darf der AG generell Minijobber bei der Inflationsausgleichsprämie ausschließen?

Dies ist eine Frage die das Arbeitsrecht betrifft. Hierzu können wir als Sozialversicherungsträger leider keine Aussage treffen. Wir bitten um Verständnis.

Ginge denn ein monatlicher Zuschuss zu einem Fitnessstudio über den 50-€-Sachbezug steuer- und sozialversicherungsfrei?

Die 50 EUR Sachbezugsfreigrenze greift nur für Sachbezüge. Die zweckgebundener Geldzuschuss für die Fitnessstudiomitgliedschaft in Höhe von 50 EUR, erfüllt nicht die Voraussetzungen für das Vorliegen eines Sachbezugs und ist als Barlohn zu qualifizieren. Barlohn ist grds. in voller Höhe steuer- und beitragspflichtig.

Hallo, ich kann doch die Überstunden als IAP auszahlen. Damit variiert doch die Auszahlungshöhe. Wird dann noch der Gleichbehandlungsgrundsatz eingehalten?

Gleichbehandlung ist eine arbeitsrechtliche Fragestellung. Bitte besprechen Sie die Frage mit einem Arbeitsrechtsexperten.

Wird die Inflationsausgleichszahlung im TVöD auf die Höhe der Inflationsausgleichsprämie angerechnet?

Bitte haben Sie Verständnis, dass wir zu speziellen tarifvertraglichen Regelungen im Rahmen dieses Webinars keine Auskunft geben können, da uns nicht alle Tarifverträge im Detail bekannt sind.

Habe ich das richtig verstanden, dass wenn keine Gehaltsumwandlung stattfindet, ein E-Bike vom Betrieb angeschafft werden kann und der AN dies dann privat ohne Folgen nutzen kann, soweit es im Eigentum des UN steht

Ja, da es sich um eine Überlassung zusätzlich zum Arbeitslohn handelt.

Könnte ein Minijobber mit 2 Arbeitsstellen theoretisch 2 x die Inflationsprämie erhalten?

Ja, Arbeitnehmer können die Steuerbefreiung bis zu 3000 EUR für jedes Arbeitsverhältnis gesondert in Anspruch nehmen

Sind die 0,03% auch bei einem Außendienstmitarbeiter der theoretisch keine Fahrten zwischen Wohnung und ersten Tätigkeitsstätte hat sollte man auch anwenden?

Sofern der Außendienstmitarbeiter keine erste Tätigkeitsstätte hat, entfällt die 0,03 % Besteuerung. Hier ist jedoch genau zu prüfen, dass tatsächlich keine erste Tätigkeitsstätte vorliegt (bspw. durch eine Zuordnung im Rahmen des Arbeitsvertrages). Diese Fälle sind genau im Einzelfall zu prüfen.

Frage zum Job-Bike: Kann der Arbeitgeber die Versicherungsprämie übernehmen?

Im Rahmen von Job-Bike wird oft mit Leasingverträgen gearbeitet. Hier ist meistens die Versicherungsprämie in der Leasingrate enthalten.

Das bedeutet aber, dass zu dem Jobticket nur noch die Differenz für weitere Sachbezüge Steuerfrei bezuschusst werden kann?

Sofern das Jobticket durch Entgeltumwandlung zur Verfügung gestellt wird und die Steuerfreiheit nicht greift, gilt die Sachbezugsgrenze. Wenn diese bereits teilweise ausgeschöpft ist, bleibt nur die Differenz für die Steuerfreiheit.

Unser Arbeitgeber bezuschusst Job-Räder bis zu 100€ pro Monat. Arbeitnehmer A hat einen monatlichen Beitrag von 120€, Arbeitnehmer B aber nur 80€ pro Monat. Müssen beide Fahrräder mit den 0,25% besteuert werden?

Die Versteuerung der privaten Fahrten ist nur beim E-Bike mit Trittmunterstützung über 25 km/h oder bei Gehaltsumwandung erforderlich. Ist das der Fall, greift die Viertelung bei E-Rädern unabhängig vom monatlichen Beitrag.