

SACHBEZÜGE

Behandlung von geldwerten Vorteilen

Agenda

- Vorwort
- EStG, SvEV, LStR & BMF
- Definition
- Sachbezüge - Überblick
- Steuer & Sozialversicherung
- Freibeträge, Freigrenzen & Pauschalbeträge
- Fallbeispiel
- Fazit
- Quellen
- Schlusswort



- Themenwahl
- Recherche
- Brainstorming
- Handout



ESTG, SvEV, LStR & BMF

ESTG

Einkommensteuergesetz

SvEV

Sozialversicherungsentgeltverordnung

LStR

Lohnsteuerrichtlinien

BMF

Bundesministerium für Finanzen



Definition

- Einnahme
- Arbeitslohn (sog. Fiktivlohn)
- grundsätzlich einkommenssteuerpflichtig » Lohnsteuerpflichtig
- steuerfrei oder steuerpflichtig (individuell/pauschal)
- Einen geldwerten Vorteil stellen alle Waren und Dienstleistungen dar, die ein AG seinem AN vergünstigt oder kostenfrei zur Verfügung stellt.
- Synonyme: Sachleistung, Sachwert, Sach-/Naturalbezug, Sachlohn, Zuwendung, geldwerter Vorteil

Sachbezüge - Überblick

R 8.1 LStR

Bewertung der Sachbezüge

- Kraftfahrzeugüberlassung
- Fahrradüberlassung
- Unterkunft
- Wohnungsüberlassung
- Kantinenmahlzeiten
- geringfügige Sachbezüge
- Jobtickets

R 8.2 LStR

Belegschaftsrabatte

- Deputate
- Personalrabatte

BMF-Schreiben

Bundesfinanzministerium

- Geschenke
- Incentives
- Betriebsveranstaltungen
- Arbeitgeberdarlehen

Steuer & Sozialversicherung

Steuerliche Behandlung von Sachbezügen

- Steuer-Brutto
- versteuern
- individuell/pauschal versteuert oder steuerfrei

Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Sachbezügen

- SV-Brutto
- verrechnen

Freibeträge, Freigrenzen & Pauschalbeträge

Freibetrag

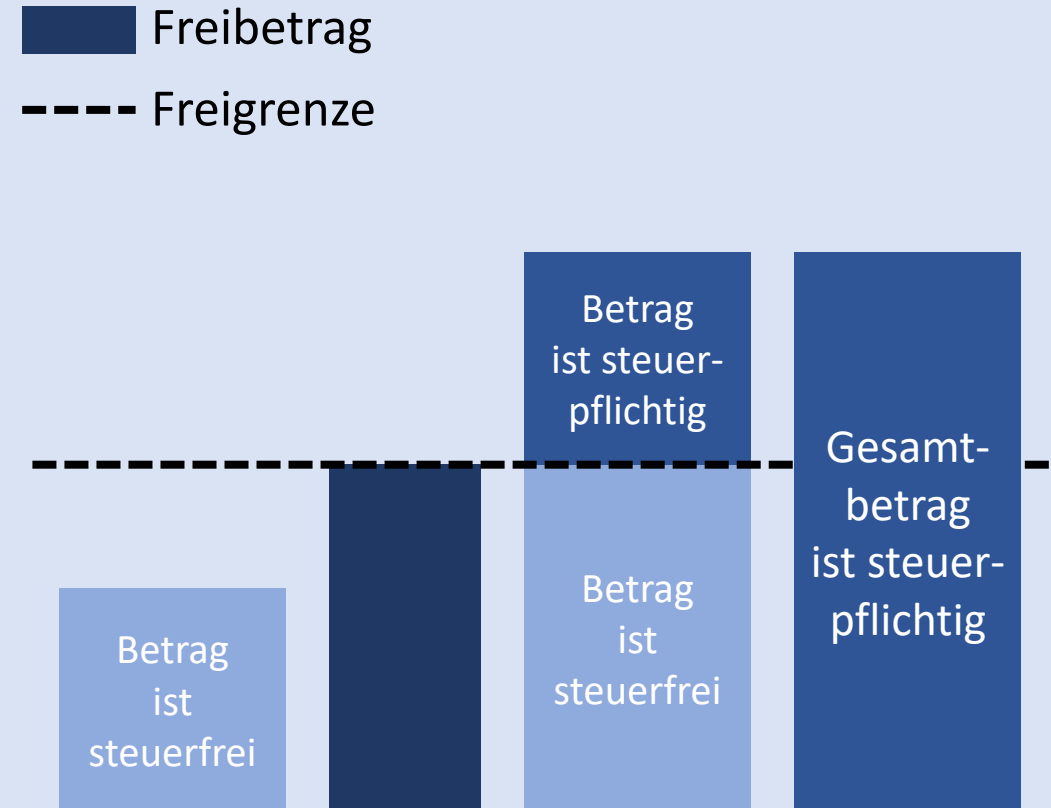
- steuerfrei
- Einnahme größer Freibetrag
 - » Differenzbetrag steuerpflichtig

Freigrenze

- bis zur Grenze steuerfrei
- Einnahme größer Freigrenze
 - » kompletter Betrag steuerpflichtig

Pauschalbetrag

- prozentuale Besteuerung (LSt., KiSt. & Soli)



Steuerfrei

- Jobticket
- Weiterbildung
- Berufskleidung
- Job-Fahrrad



Freibeträge

- Betriebsveranstaltungen 110,00 EUR
- Gesundheitsförderung 600,00 EUR
- Mitarbeiterrabatte 1.080,00 EUR

Freigrenzen

- Sachbezüge 50,00 EUR
- Aufmerksamkeiten 60,00 EUR



Sächsisches Unternehmen
Hauptsitz in Dresden



über 50 Mitarbeiter



Mitarbeiter-Rabatt & Jobticket

DVB-Abo-Monatskarte als Jobticket

- IST-Stand
- folglich mind. 30 Abo-Monatskarten-Nutzer
- Unternehmen will auf D-Ticket umsteigen
- HR-Abteilung startet Mitarbeiter-Umfrage
- Umfrage-Ergebnis befürwortet Wechsel
- D-Ticket löst Abo-Monatskarte als Jobticket ab



Klaus Häfty

- Arbeitnehmer
- 28 Jahre
- ledig, kinderlos
- konfessionslos
- IKK classic (ZB: 1,7 %)
- 3.200,00 EUR brutto



25 % AG-Zuschuss

Kosten	49,00 EUR
reduzierter Preis	46,55 EUR
AG-Zuschuss	12,25 EUR
Gesamtbrutto	3.212,25 EUR
Auszahlungsbetrag	2.084,02 EUR
Geldwerter Vorteil	12,25 EUR



100 % AG-Zuschuss

Kosten	49,00 EUR
reduzierter Preis	46,55 EUR
AG-Zuschuss	46,55 EUR
Gesamtbrutto	3.246,55 EUR
Auszahlungsbetrag	2.118,32 EUR
Geldwerter Vorteil	46,55 EUR



Woher soll ich das als Lohnbuchhalter eigentlich wissen?

Lohnbuchhaltung und Finanzbuchhaltung müssen miteinander korrespondieren und der Finanzbuchhalter, der die laufenden Belege verbucht, muss über die Thematik Sachbezüge Bescheid wissen, damit er [...] die Lohnbuchhaltung über das Vorhandensein von Sachbezügen informieren kann.

- Dozentin Antje Müller
- Dozentin Petra Prescher
- Dozent Silvio Buder
- datenbank.nwb.de
- lsth.bundesfinanzministerium.de
- smashinglogo.com
- www.bmas.de
- www.buchhaltung-einfach-sicher.de
- www.buhl.de
- www.bundesfinanzministerium.de
- www.dvb.de
- www.gesetze-im-internet.de
- www.imacc.de
- www.iww.de
- www.lexoffice.de
- www.vvo-online.de
- Lohn und Gehalt 1, EduMedia GmbH, 1. Auflage, Druckversion vom 26.08.2019
- Crashkurs Lohn und Gehalt - Grundlagen der Lohnabrechnung, Sozialversicherung und Lohnsteuer, Haufe, 4. Auflage

VIELEN DANK für Ihre Aufmerksamkeit.