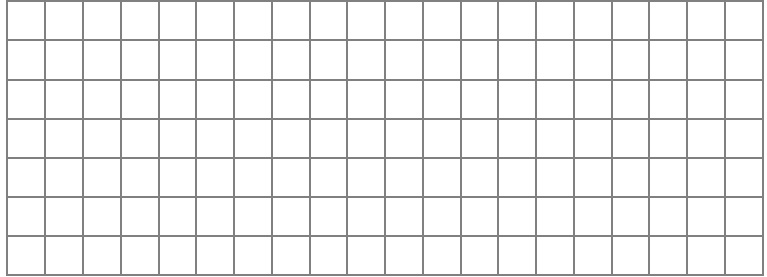


SACHBEZÜGE - Behandlung von geldwerten Vorteilen

Folie 1



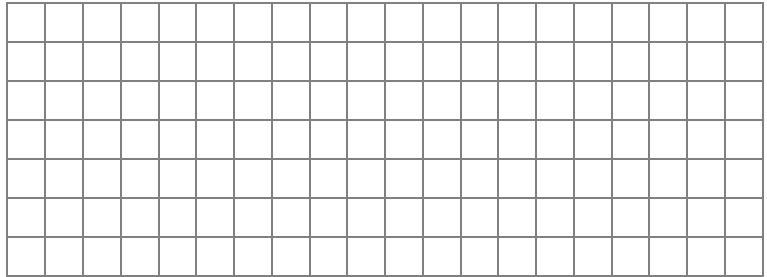
Titelfolie



Folie 2



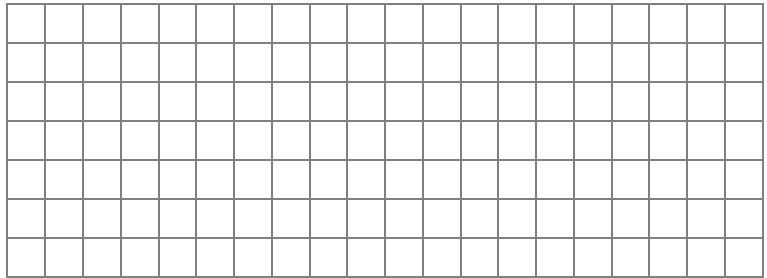
Agenda



Folie 3



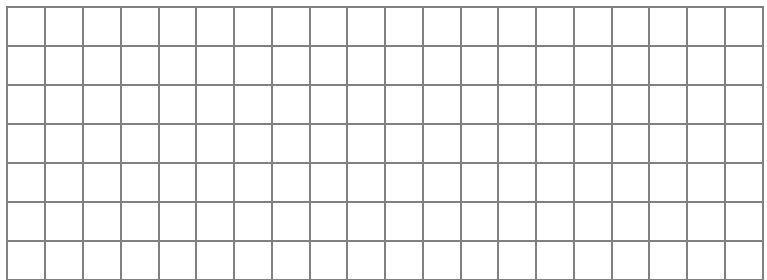
Vorwort



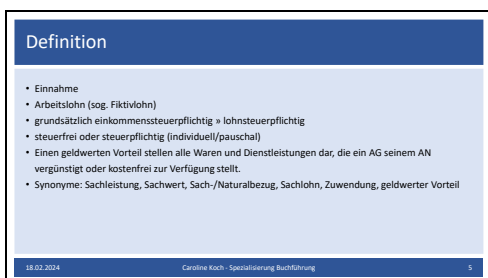
Folie 4



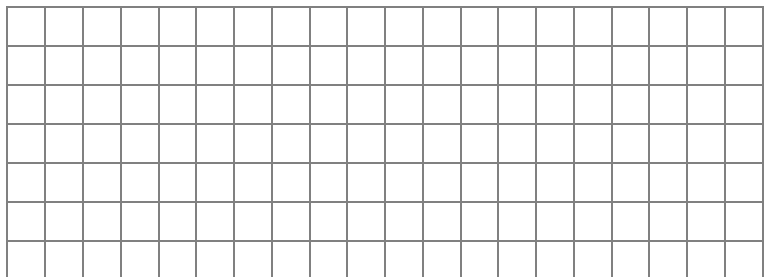
EStG, S vEV, LStR & BMF



Folie 5



Definition



Sachbezüge - Überblick

A large grid of 10 columns and 10 rows, intended for drawing.

Steuer & Sozialversicherung

[illegible]

Freibeträge, Freigrenzen & Pauschalbeträge

[illegible]

Freibeträge, Freigrenzen & Pauschalbeträge

[illegible]

Weitere Informationen gibt es auf Seite 4.

Fallbeispiel

[illegible]

Weitere Informationen gibt es auf Seite 5.

Deutschland-Ticket als Jobticket

[illegible]

Folie 12

Fazit

[illegible]

Folie 13

Quellen

[illegible]

Folie 14

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

[illegible]

SACHBEZÜGE - Behandlung von geldwerten Vorteilen

Freibeträge, Freigrenzen & Pauschalbeträge (Präsentation - Folie Nr. 9)

Steuerfrei

- Jobticket (§ 3 Nr. 15 EStG)
- Weiterbildung (§ 3 Nr. 19 EStG)
- Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG)
- Job-Fahrrad (§ 3 Nr. 37 EStG)

Freibeträge

- Betriebsveranstaltungen 110,00 EUR (§ 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1a EStG)
- Gesundheitsförderung 600,00 EUR (§ 3 Nr. 34 EStG)
- Sachprämien oder Mitarbeiterrabatte 1.080,00 EUR (§ 3 Nr. 38 EStG)

Freigrenzen

- Sachbezüge 50,00 EUR (§ 8 Abs. 2 Satz 11 EStG)
- Aufmerksamkeiten 60,00 EUR (R 19.6 Abs. 1)
Aufmerksamkeiten sind Sachzuwendungen bis zu einem Wert von 60 €, z. B. Blumen, Genussmittel, ein Buch oder ein Tonträger, die dem Arbeitnehmer oder in seinem Haushalt lebenden Angehörigen aus Anlass eines besonderen persönlichen Ereignisses zugewendet werden.

Pauschalbeiträge

- Job-Fahrrad 25 % (§ 40 Abs. 2 Nr. 7 EStG)
Pauschalbesteuerungsmöglichkeit mit 25 % für unentgeltlich oder verbilligt übereignete betriebliche Fahrräder
- Job-Ticket 25 %

SACHBEZÜGE - Behandlung von geldwerten Vorteilen

Fallbeispiel (Präsentation - Folie Nr. 10)

„Seit dem 1. Januar 2019 sind Zuschüsse für Fahrkarten steuerfrei. Damit entfällt für Sie als Unternehmen die Prüfung der Steuerfreigrenze des Sachbezugs. Die Steuerbegünstigung gilt auch für die private Nutzung des Jobtickets.“

Der Arbeitnehmer Klaus Häfty erhält von seinem Arbeitgeber zusätzlich zu seinem Gehalt ein Jobticket zur Verfügung gestellt. Das Jobticket (Abo-Monatskarte für Tarifzone Dresden) kostet monatlich 62,40 EUR. Der Arbeitgeber erhält einen Rabatt des Verkehrsunternehmens DVB AG von 10 %.

Bruttolohn	steuerpflichtig	steuerfrei	Gesamtbrutto
Gehalt	3.200,00 €		3.200,00 €
Sachbezug Jobticket		56,16 €	56,16 €
Gesamtbrutto	3.256,16 €		
Steuer- und SV-Brutto	3.200,00 €		
Lohnsteuer	392,08 €		
Solidaritätszuschlag	- €		
Kirchensteuer	- €		
Steuerrechtliche Abzüge	392,08 €		
KV (7,3 % + 0,85 % ZB)	260,80 €		
RV (9,3 %)	297,60 €		
AV (1,3 %)	41,60 €		
PV (2,2 % + 0,6 %)	89,60 €		
SV-rechtliche Abzüge	689,60 €		
Gesetzliches Netto	2.174,48 €		
Verrechneter Sachbezug	56,16 €		
Auszahlungsbetrag	2.118,32 €		

SACHBEZÜGE - Behandlung von geldwerten Vorteilen

Fallbeispiel - Deutschland-Ticket als Jobticket (Präsentation - Folie Nr. 11)

	Abo-Monatskarte	Deutschland-Ticket
	Bisheriges Jobticket	Deutschlandticket als Jobticket
Kosten pro Monat	62,40 EUR	49,00 EUR
Rabatt	10,0 %	5,0 %
Reduzierter Preis	56,16 EUR	46,55 EUR
AG-Zuschuss (Minimum)	10,0 %	25,0 %
Mindest-Arbeitgeberzuschuss	6,24 EUR	12,25 EUR
Anzahl Mitarbeiter	Angebot ab 30 nutzenden Mitarbeitern möglich	ohne Mindestanzahl von Mitarbeitenden möglich

Deutschland-Ticket als Jobticket

25 % AG-Zuschuss

Bruttolohn	steuerpflichtig	Gesamtbrutto
Gehalt	3.200,00 €	3.200,00 €
Zuschuss Jobticket		12,25 €
Gesamtbrutto		3.212,25 €
Steuer- und SV-Brutto	3.200,00 €	
Lohnsteuer	392,08 €	
Solidaritätszuschlag	- €	
Kirchensteuer	- €	
Steuerrechtliche Abzüge		392,08 €
KV (7,3 % + 0,85 % ZB)	260,80 €	
RV (9,3 %)	297,60 €	
AV (1,3 %)	41,60 €	
PV (2,2 % + 0,6 %)	89,60 €	
SV-rechtliche Abzüge		689,60 €
Gesetzliches Netto		2.130,57 €
Verrechneter Sachbezug		46,55 €
Auszahlungsbetrag		2.084,02 €

100 % AG-Zuschuss

Bruttolohn	steuerpflichtig	Gesamtbrutto
Gehalt	3.200,00 €	3.200,00 €
Sachbezug Jobticket		46,55 €
Gesamtbrutto		3.246,55 €
Steuer- und SV-Brutto	3.200,00 €	
Lohnsteuer	392,08 €	
Solidaritätszuschlag	- €	
Kirchensteuer	- €	
Steuerrechtliche Abzüge		392,08 €
KV (7,3 % + 0,85 % ZB)	260,80 €	
RV (9,3 %)	297,60 €	
AV (1,3 %)	41,60 €	
PV (2,2 % + 0,6 %)	89,60 €	
SV-rechtliche Abzüge		689,60 €
Gesetzliches Netto		2.164,87 €
Verrechneter Sachbezug		46,55 €
Auszahlungsbetrag		2.118,32 €

SACHBEZÜGE - Behandlung von geldwerten Vorteilen

Fazit (Präsentation - Folie Nr. 12)

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.

Quellen (Präsentation - Folie Nr. 13)

- Dozentin Antje Müller
- Dozentin Petra Prescher
- Dozent Herr Buder
- <https://datenbank.nwb.de/Dokument/890824/>
- <https://lsth.bundesfinanzministerium.de/lsth/2024/home.html>
- <https://smashinglogo.com/de/>
- <https://www.bmas.de/DE/Service/Gesetze-und-Gesetzesvorhaben/sozialversicherungsentgeltverordnung.html>
- <https://www.buchhaltung-einfach-sicher.de/buchhaltung/geldwerter-vorteil>
- <https://www.buhl.de/steuer/ratgeber/geldwerter-vorteil/>
- <https://www.bundesfinanzministerium.de/Monatsberichte/2019/01/Inhalte/Kapitel-3-Analysen/3-3-steuerliche-aenderungen-2019.html>
- <https://www.bundesfinanzministerium.de/Monatsberichte/2020/01/Inhalte/Kapitel-3-Analysen/3-1-steueraenderungen-2020.html>
- https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Service/Publikationen/BMF_Schreiben/bmf_schreiben.html
- <https://www.dvb.de/de-de/tickets/geschaeftskunden/dt-jobticket>
- <https://www.dvb.de/de-de/tickets/geschaeftskunden/jobticket>
- <https://www.gesetze-im-internet.de/estg/>
- <https://www.gesetze-im-internet.de/svev/>
- https://www.imacc.de/Steuertabelle/Lohnsteuertabellen/2024/LoSt_2023_OST_9_ohnePKV_Monat.pdf
- <https://www.iww.de/astw/einkommensteuer/einkommensteuer-steuerliche-behandlung-des-49-eur-bzw-deutschland-tickets-f154481>
- <https://www.lexoffice.de/lexikon/geldwerter-vorteil/>
- <https://www.vvo-online.de/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