

## Steuer- und sozialversicherungsfreie Zuwendungen an Arbeitnehmer

Alle Zahlungen, die ein Arbeitnehmer von seinem Arbeitgeber oder auch von Dritten für seine Leistungen im Rahmen seines Arbeitsverhältnisses erhält, stellen Arbeitslohn dar, unabhängig ob es sich um Barlohn oder Sachleistungen handelt. Im Regelfall sind diese Bezüge durch Lohnsteuer und Sozialversicherung belastet, d. h. der Arbeitnehmer erhält nicht den Brutto- sondern den Nettobetrag nach Abzug der Lohnsteuer und der Sozialversicherung ausbezahlt.

In diesem Beitrag sind zahlreiche Gestaltungsmöglichkeiten aufgeführt, auf Grund derer die Arbeitnehmer den Bruttobetrag als Nettoauszahlung erhalten. Dieser Beitrag erhebt nicht den Anspruch der Vollständigkeit.

Nebenbei bemerkt ist auch der Arbeitgeber entlastet, da der Arbeitgeberbeitrag zur Sozialversicherung entfällt, jedoch ist der Arbeitgeber eventuell durch pauschale Lohnsteuer belastet.

**Wir geben Ihnen mit diesem Beitrag einen Impuls Ihren Arbeitnehmern steuer- und sozialversicherungsfreie Leistungen zu gewähren, deshalb → sprechen Sie uns an**

### Abkürzungen:

BMF = Bundesministerium der Finanzen

EStG = Einkommensteuergesetz

H = Hinweis

LStR = Lohnsteuerrichtlinien

Bezeichnung	Voraussetzung	Steuer- u. Sozialversicherungsfrei
<b>Arbeitgeberdarlehen</b>	max. 2.600,00 €	Marktüblicher Zinsvorteil Sachbezugswert 50 € anwendbar BMF 19.05.2015 RZ 1
<b>Arbeitsessen</b>	anlässlich und während eines außergewöhnlichen Arbeitseinsatzes	bis 60 € R 19.6 Abs. 2 LStR
<b>Arbeitskleidung/Berufskleidung</b>	typische Berufskleidung z. B. Monteuranzug, Kellnerkleidung, nicht Businessanzug	Erstattung durch Arbeitgeber möglich § 3 Nr. 31 EStG

<b>Aufmerksamkeiten und Geschenke</b>	Sachzuwendung z.B. Geburtstag, Hochzeit, Jubiläum, Dienststeinführung, runder Geburtstag des Arbeitnehmers	bis 60 € § 3 Nr. 50 EStG R 19.6 Abs. 1 S. 2 u. Abs. 2 S. 2 LStR
<b>Auslagenersatz</b>	Ausgaben für Rechnung des Arbeitgebers, z. B. Telefongespräche, Bewirtung Geschäftsfreunde,	max. Kostenerstattung Einzelabrechnung R 3.50 LStR Pauschale Erstattung steuer- und sozialversicherungspflichtig
<b>Barzuschuss Internetnutzung</b>	Arbeitnehmer nutzt privaten Internetzugang betrieblich	max. 50 € pro Monat → R 40.2 Abs. 5 S. 5 u. 7 ff LStR § 40 Abs. 2 S. 1 Nr. 5 S. 2 EStG → pauschale Lohnsteuer
<b>Beihilfen und Unterstützungen</b>	Öffentlicher Dienst Krankheit, Geburt, Todesfall, besondere Notfälle	max. 600 € § 3 Nr. 11 EStG
<b>Betriebssport</b>	eigene Sportanlage Vertragspartner Fitnessstudio  Individualsportart z. B. Tennisplatz, Squashcourt	<b>steuer- u. sozialversicherungspflichtig</b>
<b>Betriebsveranstaltungen</b>	max. 2 Veranstaltungen p. a. Weihnachtsfeier, Betriebsausflug im Betrag enthalten Musik, Raummiete etc. Teilnahmemöglichkeit für alle Arbeitnehmer	max. 150 € je Arbeitnehmer, incl. Begleitperson > 150 € 25 % pauschale Lohnsteuer zusätzlich Aufmerksamkeiten max. 60 €
<b>Brillen/Sehhilfen</b>	gesetzliche Verpflichtung aufgrund § 3 Arbeitsschutzgesetz Bildschirmarbeitsplatz	
<b>Datenverarbeitungsgeräte</b>	PC, Laptop, Drucker, Scanner, Tablet, Router, UMTS Karte, Ladegeräte, Notebook Tasche	- § 3 Nr. 45 EStG - R 3.45 LStR  - Übereignung eines Geräts, - pauschale Lohnsteuer 25 % § 40 Abs. 2 S. 1 EStG
<b>Deutschland Ticket (58 € Ticket)</b>	öffentlicher Personennahverkehr	Mindestens 25 % Zuschuss Arbeitgeber pro Monat (14,50 €) → Abschlag Bund u. Länder 5 % (2,90 €) Arbeitnehmer bezahlt 40,60 €
<b>Doppelte Haushaltsführung</b>	s. Checkliste Downloadbereich Einkommensteuererklärung	

<b>Ehrenamtszuschale</b>	Nebenberufliche, gemeinnützige Tätigkeit bei einer steuerbegünstigten Körperschaft	max. 840 € p.a. § 3 Nr. 26a EStG
<b>Erholungsbeihilfen</b>	Zeitlicher Zusammenhang von 3 Monaten mit Urlaub des Arbeitnehmers	Pauschale Lohnsteuer 25 % § 40 Abs. 3 S. 4 EStG Arbeitnehmer 156 € p. a. Ehegatte 104 € Je Kind 53 €
<b>E-Mobilität</b>	s. Homepage Aktuelle Information „Kurzinformation zur E-Mobilität“  - zusätzlich zum Arbeitslohn - zur privaten Nutzung	
- <b>Firmenwagen</b>		- Hybridfahrzeuge 1 % von 50 % Bruttolistenpreis max. Schadstoffausstoß CO <sup>2</sup> 50 g <b>oder</b> 80 km Reichweite
- <b>Firmenräder</b>	zusätzlich zum Gehalt	- Elektrofahrzeuge 1 % von <ul style="list-style-type: none"> <li>• 25 % Bruttolistenpreis von max. 70.000 €</li> <li>• 50 % Bruttolistenpreis über 70.000,00 €</li> </ul>
- <b>Aufladen von E-Fahrzeugen</b>		- § 3 Nr. 37 EStG - Gehaltsumwandlung ist geldwerter Vorteil mit 1 % vom Listenpreis <b>steuer- u. sozialversicherungspflichtig</b>
- <b>Aufladen von privaten E-Fahrrädern</b>		- mit Lademöglichkeit beim Arbeitgeber <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30 € für Elektrofahrzeuge</li> <li>• 15 € für Hybridfahrzeuge</li> </ul> - ohne Lademöglichkeit beim Arbeitgeber <ul style="list-style-type: none"> <li>• 70 € für Elektrofahrzeuge</li> <li>• 35 € für Hybridfahrzeuge</li> </ul> § 3 Nr. 46 EStG - Vereinfachungsregelung  kein Geldwerter Vorteil beim Aufladen bei Arbeitgeber
<b>Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte (1. Tätigkeitsstätte)</b>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>PKW</b></li> <li>- <b>E-Scooter</b></li>   <li>- <b>Bahncard</b></li> </ul>	<p>Fahrten mit PKW</p> <p>Öffentliche Verkehrsmittel nicht Privatfahrten</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- max. Gesamtbetrag ohne Nachweis 4.500 € p. a</li> <li>- bis 20 km 0,30 €</li> <li>- ab 21 km 0,38 €</li> <li>- für einfache Entfernung W-A</li>   <li>- Bahncardermäßigung 25/50/100 % § 3 Nr. 15 EStG</li> <li>- <b>steuer- und sozialversicherungspflichtig Arbeitgeberzuschuss für Taxen, Flugzeugkosten und private Fahrdienste</b></li> </ul>
<b>Fehlgeldentschädigung</b>	Kassenverantwortung	bis 16 € je Monat R 19.3 Abs. 1 LStR
<b>Fort- und Weiterbildung</b>	beruflich bedingt	kein Belohnungscharakter max. Kostenerstattung Reisekostenerstattung
<b>Führerscheinkosten</b>	betriebsfunktionale Zielsetzung bei fahrbezogenen Betrieben	Evtl. Rückzahlungsverpflichtung bei vorzeitiger Arbeitsvertragsbeendigung
<b>Gehaltsumwandlung</b>	<p>möglich bei</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Belegschaftsrabatten</li> <li>- Essensmarken</li> <li>- Fehlgeldentschädigungen</li> <li>- Mitarbeiterbeteiligungen</li> <li>- pauschal besteuerte Erholungsbeihilfen</li> <li>- Sonntags-, Feiertags-Nachtzuschläge</li> </ul>	<p>Andere Gehaltsumwandlungen <b>steuer- und sozialversicherungspflichtig</b></p>
<b>Geschenke</b>	siehe Aufmerksamkeiten	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sachzuwendungen zusätzlich zum Arbeitslohn</li> <li>- Pauschalierung nach § 37b EStG</li> </ul>
<b>Gesundheitsförderung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verhinderung u. Vermeidung von Krankheitsrisiken §§ 20 u. 20b SGB V</li> <li>- Präventionskurse der Krankenkassen § 20 Abs. 4 Nr. 1 SGB V</li> </ul>	<p>§ 3 Nr. 34 EStG max. 600 € p. a</p> <p>Registrierung bei <a href="http://www.zentrale-pruefstelle-praevention.de">www.zentrale-pruefstelle-praevention.de</a></p>

<b>Getränke, Genussmittel und Obstkorb</b>	Übliche Aufmerksamkeiten des Arbeitgebers während der Arbeitszeit	R 19.6 Abs. 2 LStR
<b>Gutscheine/Guthabekarten</b>	s. Download Homepage Lohn- und Finanzbuchhaltung, dort Informationen zu Gutscheinen	
<b>Heimarbeiterzuschlag</b>	Abgeltung der Aufwendungen des Heimarbeiters	<ul style="list-style-type: none"> <li>- max. 10 % des Grundlohns</li> <li>- § 3 Nr. 30 u. 50 EStG</li> <li>- R 9.13 Abs. 2 LStR</li> </ul>
<b>Homeoffice-Pauschale</b>	<b>Keine Erstattung durch Arbeitgeber möglich</b>	
<b>Jubiläumszuwendungen</b>	Keine Begünstigung bei Arbeitgeber <b>1/5</b> Regelung <b>nur durch Arbeitnehmer</b> möglich	
<b>Kinderbetreuung</b>	Kurzfristige Kinderbetreuung, max. 14 Jahre alt, aus dienstlichen Gründen	max. 600 p. a. § 3 Nr. 34a EStG
<b>Kindergartengebühr für nicht schulpflichtige Kinder</b>	Kindergarten oder vergleichbare Einrichtung	§ 3 Nr. 33 EStG u. R 3.33 LStR
<b>Kreditkartengebühren</b>	nur dienstlich veranlasste Ausgaben	§ 3 Nr. 16 EStG im Rahmen von Reisekosten
<b>Lohnzuschläge</b>	Mehrarbeit und Erschwerniszuschläge für Hitze-, Wasser-, Gefahren-, Schmutzzuschläge	R 19.3 LStR Erschwerniszulagenverordnung
<b>Mahlzeiten</b>	<p>Kantinenessen</p> <p>Essensmarken</p> <p>Restaurantschecks</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Eigenbeteiligung in Höhe der Sachbezugswerte Voraussetzung Frühstück 2,30 € Mittag- oder Abendessen 4,40 €</li> <li>- <b>Keine</b> Eigenbeteiligung <ul style="list-style-type: none"> <li>• Individuell beim Arbeitnehmer → <b>steuer- und sozialversicherungspflichtig</b></li> <li>• Pauschale Lohnsteuer 25 % § 40 Abs. 1. Nr. 1 EStG</li> </ul> </li> <li>- Tatsächliche Mahlzeit</li> <li>- Inzahlungnahme nur 1 Essensmarke</li> <li>- Wert max. 7,50 €</li> <li>- nicht mehr als 3,10 € über Sachbezugswert (4,40 €)</li> <li>- nicht bei Auswärtstätigkeit</li> </ul> <p>tägl. Mittagsmahlzeit max. 7,50 €</p>

<b>Notstandbeihilfen s. auch Beihilfen</b>	Krankheit, Unglück, Katastrophe	max. 600 p. a. R 3.11 LStR
<b>Parkgebühren</b>	Erstattung durch Arbeitgeber	<b>steuer- und sozialversicherungs- pflichtig, da vom Arbeitnehmer an- gemietet</b>
<b>Parkplatz</b>	Arbeitgebereigen oder ange- mietet falls keine Firmenpark- plätze vorhanden	<b>nicht</b> bei Gehaltsumwandlung s. auch Parkgebühren <b>steuer- und sozialversicherungs- pflichtig</b>
<b>Pensionskassenbeiträge</b>	Beiträge an kapitalgedeckte Pensionskasse	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 8 % der Beitragsbemessungs- grenze der Rentenversicherung 96.600 € = 7.728 € § 3 Nr. 63 EStG</li> <li>- <b>Sozialversicherung</b> nur 4 % von 96.600 € = 3.864 € § 1 Abs. 1 Nr. 9 SVEV</li> <li>- Umlagefinanzierte Pensionskasse 3 % der Beitragsbemessungs- grenze der Rentenversicherung</li> </ul>
<b>Rabatte</b>	Abgabe von Waren oder Dienstleistungen	max. 1.080 € p. a. § 8 Abs. 3 EStG
<b>Reisekosten</b>	durch vorübergehende beruflich veranlasste Auswärtstätigkeit	
- <b>Fahrtkosten</b>	Dienstreise des AN mit eigenen PKW	0,30 € je gefahrenen Kilometer § 9 Abs. 1 Nr. 4a EStG
- <b>Bahncard</b>	berufliche Auswärtstätigkeit, überwiegend berufliche Nut- zung	Bahncardermäßigung Wert 25/50/100 % § 3 Nr. 15 EStG
- <b>Verpflegungsmehrauf- wendungen</b>	je Tag der beruflich bedingten Abwesenheit von 1. Tätigkeits- stätte Einzelaufzeichnung erforder- lich	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; An- Abreisetag ohne Std. 8 €</li> <li>&gt; 8 Std. 14 €</li> <li>&gt; 24 Std. 28 €</li> </ul> § 9 Abs. 4a EStG  max. Verdoppelung der Tagessätze möglich → pauschale Lohn- steuer 25 % § 40 Abs. 2 Nr. 4 EStG
- <b>Kosten der Übernach- tung</b>	Betriebliche Auswärtstätigkeit	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tatsächliche Kosten lt. Hotelrech- nung</li> <li>- ohne Einzelnachweis max. 20 €</li> </ul>
- <b>Reisenebenkosten</b>	Kosten im Zusammenhang mit einer Dienstreise	Erstattung zu 100 % möglich

- <b>Pauschbetrag für Berufskraftfahrer</b>	Pro Arbeitstag mit Anspruch auf Verpflegungspauschale	max. 9 € je Tag § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 5b S. 1 u. 2 EStG
<b>Schadenersatz</b>	durch Arbeitgeber	- Arbeitgeber ist verpflichtet - zivilrechtlicher Anspruch
<b>Sammelbeförderung durch Arbeitgeber</b>	Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohnung und 1. Tätigkeitsstätte von mindestens 2 Arbeitnehmern	Soweit Sammelbeförderung betrieblich notwendig, da keine öffentlichen Verkehrsmittel vorhanden § 3 Nr. 32 EStG u. R 3.32 LStR
<b>Sprachkurse</b>	betriebliches Interesse	Tatsächliche Kosten
<b>Studiengebühren</b>	betriebliches Interesse Übernahme der Studienkosten	etwaige Rückzahlungsverpflichtung des Studierenden BMF 13.04.2012
<b>Telekommunikationsgeräte (betrieblich)</b>	für private Verwendung	- § 3 Nr. 45 EStG  - Übereignung <b>steuer- und sozialversicherungspflichtig</b> - Pauschalierung möglich § 40 Abs. 1 Nr. 5 EStG - Sozialversicherungsfrei § 1 Abs. 1 Nr. 3 SvEV (Sozialversicherungsentgeltverordnung)
<b>Trinkgelder</b>	freiwillig von Dritten	§ 3 Nr. 51 EStG
<b>Übungsleiterfreibetrag</b>	Nebenberufliche Tätigkeit als z. B. Trainer, Lehrer, Ausbilder, weit gefächerte Möglichkeiten	max. 3.000 € § 3 Nr. 26 EStG
<b>Umzugskosten</b>	Beruflich bedingt	- Pauschale von 964 € - jede weitere Person 643 € - Bundesumzugskostengesetz - BMF v. 28.12.2023
<b>Unfallversicherung</b>	Arbeitgeber schließt Unfallversicherung für Arbeitnehmer ab	- bezugsberechtigt Arbeitgeber  - bezugsberechtigt <b>Arbeitnehmer</b> Beitrag ist Arbeitslohn, <b>steuer- u. sozialversicherungspflichtig</b>
<b>Unterkunft und Wohnung</b>	- <b>Unterkunft:</b> Räume mit Gemeinschaftsräumen (Küche, WC)  - <b>Wohnung:</b> Räume in denen ein Haushalt geführt werden kann	- <b>steuer- u. sozialversicherungspflichtiger Sachbezug</b> je Monat 282 €  - <b>steuer- u. sozialversicherungspflichtiger Sachbezug</b> ortsübliche Miete 1/3 Bewertungsabschlag möglich

<b>Unterstützung</b>		
	s. Beihilfen	
<b>Vermögensbeteiligung</b>		
	am Unternehmen des Arbeitgebers	<ul style="list-style-type: none"> <li>- max. 2.000 € p. a.</li> <li>- § 3 Nr. 39 EStG</li> <li>- § 19a EStG Besteuerung nach 15 Jahren</li> </ul>
<b>Werbung auf Arbeitnehmer-Fahrzeugen</b>		
	falls Verträge nur miteigenen Arbeitnehmern abgeschlossen werden	<b>steuer- u. sozialversicherungspflichtig</b>
<b>Werkzeuggeld</b>		
	betriebliche Nutzung von arbeitnehmereigenem Werkzeug	max. die Aufwendungen des Arbeitnehmers § 3 Nr. 30 EStG, R 3.30 LStR
<b>Zukunftssicherung</b>		
	Einzahlung in Pensionskassen, -fonds, Direktversicherung mit Kapitaldeckung	<ul style="list-style-type: none"> <li>- max. 8 % der Beitragsbemessungsgrenze zur Rentenversicherung v. 96.600 €</li> <li>- 3 % dto. umlagefinanziert</li> <li>- Beitrag Unfallversicherung mit pauschaler Lohnsteuer von 20 %</li> </ul>
<b>Zuschläge Sonn-, Feiertags- und Nachtarbeit</b>		
	Zusätzlich zum Grundlohn	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nachtarbeit 25 % 20 bis 6 Uhr</li> <li>- Nachtarbeit 40 % 0 bis 4 Uhr falls Arbeitsbeginn vor 0 Uhr</li> <li>- Sonntagsarbeit 50 % 0 bis 4 Uhr</li> <li>- Feiertagsarbeit ganztags und 31.12. ab 14.00 125 %</li> <li>- 24.12. ab 14.00 Uhr 25., 26.12. u. 01.05. ganztags 150 %</li> <li>- Grundlohn Berechnungsbasis <ul style="list-style-type: none"> <li>• max. 50 € für Lohnsteuer</li> <li>• max. 25 € für Sozialversicherung</li> </ul> </li> <li>- Arbeitszeitnachweis erforderlich</li> <li>- im Profisport auch Bus- oder Flugreisezeit begünstigt</li> <li>- § 3b Abs. 1 EStG</li> </ul>

Zur optimalen Ausgestaltung wenden Sie sich bitte an uns, wir beraten Sie sehr gerne ausführlich!



