STAMMBLATT ZUR ERFASSUNG SONSTIGER SACHBEZÜGE

Dieses Blatt dient der strukturierten Erfassung der Sachbezugsbeurteilung.

Allgemeine Angaben

Personalnummer / Dienstnehmer	

Hinweis: Dieses Stammblatt dient ausschließlich der strukturierten Vorerfassung und Dokumentation möglicher geldwerter Vorteile und Sachbezüge. Die endgültige steuer- und sozialversicherungsrechtliche Beurteilung hat stets anhand der jeweils aktuellen gesetzlichen Bestimmungen, Lohnsteuerrichtlinien, Sachbezugswerteverordnung sowie der aktuellen Verwaltungspraxis zu erfolgen.

Essensgutscheine

Hinweis: Vollständige von externen Restaurantverpflegungen in der Zwischensaison sind auf 8,00 EUR tägl. beschränkt.

Leistung	Zeitraum	Betrag / Wert	Freigrenze / Hinweis	SV-/steuerpflicht
Essensgutscheine nur für Mahlzeiten in Restaurants, Lieferservice, Imbiss, ...			bis 8,00 EUR pro Arbeitstag	☐ Ja ☐ Nein
Essensgutscheine für Lebensmittel			bis 2,00 EUR pro Arbeitstag	☐ Ja ☐ Nein

Betriebsveranstaltungen & Sachgeschenke

Hinweis: Es gilt ein kumulierter Höchstbetrag von insgesamt 365 EUR jährlich. Übersteigende Beträge unterliegen der Lohnabgabenpflicht (Sachbezug).

Leistung	Datum	Betrag / Wert	Freigrenze / Höchstbetrag	SV-/steuerpflicht
Betriebsveranstaltung			bis 365 EUR jährlich	☐ Ja ☐ Nein
Sachzuwendung bei Betriebsveranstaltung			bis 186 EUR jährlich	☐ Ja ☐ Nein
Jubiläumsgeschenk			bis 186 EUR jährlich	☐ Ja ☐ Nein

Anmerkungen:

Zukunftssicherung

Hinweis: Die Maßnahme muss Gruppenerfordernisse berücksichtigen. Es gilt ein insgesamt kumulierter Jahresbetrag von max. 300 EUR.

Versicherungen	Anbieter / gilt ab	Jahresbetrag	Freigrenze	SV-/steuerpflicht
Altersvorsorge, Unfall-, Kranken-, Lebensversicherung			bis 300 EUR jährlich	☐ Ja ☐ Nein

Anmerkungen:

Mitarbeiterbeteiligungen

Jahr / Monat

Hinweis: Die Maßnahme muss Gruppenerfordernisse berücksichtigen. Es gilt ein insgesamt kumulierter Jahresbetrag von max. 3.000 EUR.

Leistung	Betrag / Wert	Gesetzl. Bedingung erfüllt	Freigrenze / Hinweis	SV-/steuerpflicht
Mitarbeiterbeteiligung		☐ Ja ☐ Nein	3.000 EUR jährlich	☐ Ja ☐ Nein

Anmerkungen:

Dienstgeberdarlehen

Hinweis: Bis zu einem Darlehen von 7.300 EUR entsteht grundsätzlich kein SV-pflichtiger Vorteil. Darüber hinaus kann eine sachbezugspflichtige Zinsersparnis vorliegen.

Darlehensstand	Zinssatz DG	Referenzzinssatz	Zinsvorteil vorhanden	Sachbezugspflicht
			☐ Ja ☐ Nein	☐ Ja ☐ Nein

Zuschüsse zur Kinderbetreuung

Jahr / Monat

Voraussetzungen: Kind unter 14 Jahren, gesetzeskonforme Betreuungseinrichtung, Zuschuss direkt bezahlt oder belegmäßig nachgewiesen.

Kind / Nachweis ja/nein	Geburtsdatum	Betre.-Einrichtung	Zuschussbetrag	Freigrenze
				2.000 EUR pro Kind/Jahr

Anmerkungen:

Mitarbeiterrabatte

Jahr / Monat

Art des Rabatts	Rabatt in %	Jahresvorteil	Freigrenze eingehalten	SV-/steuerpflicht
			Rabatt max. 20 % ODER Vorteil max. 1.000 EUR jährlich	☐ Ja ☐ Nein

Anmerkungen:

Zuschüsse für emissionsfreies Carsharing

Jahr / Monat

Hinweis: Zulässige Fahrzeuge sind Autos, E-Bikes, emissionsfreie Fahrzeuge.

Leistung	Fahrzeugart	Zuschussbetrag	Freigrenze	SV-/steuerpflicht
Carsharing-Zuschuss			bis 200 EUR jährlich	☐ Ja ☐ Nein

Anmerkungen:

Firmeneigener KFZ-Abstell- oder Garagenplatz

Jahr / Monat

Parkmöglichkeit für das Privatfahrzeug (Arbeitnehmer) am Abstell- oder Garagenplatz des Arbeitgebers in einer parkraumbewirtschafteten Zone

Leistung	Mitarbeiter	Höhe-Sachbezug	SV-/steuerpflicht
Parkplatz		14,53 EUR pro Monat	☐ Ja ☐ Nein

Anmerkungen: