

handwerk. magazin

www.handwerk-magazin.de

Mustervorlage:

MOBILITÄTSBUDGETS Beispielrechnung

Autorin: **Annemarie Schneider**

IMMER AUF DER SICHEREN SEITE



Von unserer Fachredaktion geprüft. Die Inhalte dieses Downloads sind nach bestem Wissen und gründlicher Recherche entstanden. Für eventuell enthaltene Fehler übernehmen jedoch Autor/in, Chefredakteur sowie die Holzmann Medien GmbH & Co. KG keine rechtliche Verantwortung.

Lohn- und Gehaltsabrechnung Wie die Wahl verschiedener Mobilitätsdienste wirkt

Angesagte Mobilitätsbudgets: Beispielrechnungen der HSB Steuerberater aus Berlin zeigen, wie sich unterschiedliche

Mobilitäts-Modelle beim Arbeitnehmer (AN) in der monatlichen Steuerbetrachtung niederschlagen.

Mitarbeiter-Gehalt: 3.500 Euro brutto, Steuerklasse 1, Kinderfreibetrag 2,0, Freibetrag jährlich 0,0, Kirchensteuer: ja, privat krankenversichert: nein, Bundesland/ Firmensitz: Berlin-West, GKV-Prozent: 15,8 Prozent, keine pauschale LSt. durch AN. Künftig gibt es zusätzlich ein Mobilitätsbudget von 100 Euro. Wie sich das im Vergleich zu einer Brutto-Lohnerhöhung von 100 Euro rechnet:

1. FALL – Mobilitätsdienste für 100 Euro versus Gehaltserhöhung von 100 Euro:
Das Fahrrad hat einen Bruttolistenpreis von 2.000 Euro, für das

eine monatliche Leasingrate von 55 Euro fällig ist und die vom Arbeitgeber gezahlt wird. Der Arbeitnehmer zahlt für sein ÖPNV-Ticket: 87 Euro monatlich, wovon der Arbeitgeber 44 Euro übernimmt.

BEZEICHNUNG	A: GEHALT (inkl. Bruttolohnerhöhung 100 €)	N: GEHALT MIT MOBILITÄTSBUDGET
LOHN/GEHALT	3.600,00	3.500,00
FIRMENRAD STEUER- UND SV-FREI		5,00
ZUSCHUSS ÖPNV STEUER- UND SV-FREI		44,00
	GESAMT-BRUTTO	
	3.600,00	3.549,00

	STEUER-BRUTTO	LOHNSTEUER	KIRCHEN-STEUER	SOLZ		STEUERRECHTLICHE ABZÜGE	STEUERRECHTLICHE ABZÜGE	
A	3.600,00	489,41	6,43	0,00		495,84		
N	3.500,00	464,50	4,93	0,00			469,43	
	KV/PV-BRUTTO	RV/AV-BRUTTO	KV-BEITRAG	PV-BEITR.	RV-BEITRAG	AV-BEITRAG	SV-RECHTLICHE ABZÜGE	SV-RECHTLICHE ABZÜGE
A	3.600,00	3.600,00	284,40	61,20	334,80	46,80	727,70	
N	3.500,00	3.500,00	276,50	59,50	325,50	45,50		707,00
	NETTOVERDIENST							
	NETTO-BEZÜGE/NETTO-ABZÜGE						2.376,96	2372,57
	ABZUG FIRMENRAD							-5,00
	AUSZAHLUNGSBETRAG						2.376,96	2.367,57
	NETTOVERÄNDERUNG INSGESAMT GEGENÜBER GEHALTSERHÖHUNG/SONDERZAHLUNG							-9,39

2. FALL – Mobilitätsdienste für 100 Euro versus Gehaltserhöhung von 100 Euro:
E-Bike für 3.000 Euro – für ca. 77 Euro Leasingrate im Monat

plus Pendlerpauschale von 45 Euro (10 km x 15 Tage x 0,3 Euro pro Monat), von denen der Arbeitgeber 22,50 Euro und der Arbeitnehmer 22,50 Euro trägt.

BEZEICHNUNG	A: GEHALT (inkl. Bruttolohnerhöhung 100 €)	N: GEHALT MIT MOBILITÄTSBUDGET
LOHN/GEHALT	3.600,00	3.500,00
FIRMENRAD STEUER- UND SV-FREI		7,00
ZUSCHUSS ÖPNV STEUER- UND SV-FREI		45,00
	GESAMT-BRUTTO	
	3.600,00	3.552,00

	STEUER-BRUTTO	LOHNSTEUER	KIRCHEN-STEUER	SOLZ		STEUERRECHTLICHE ABZÜGE	STEUERRECHTLICHE ABZÜGE	
A	3.600,00	489,41	6,43	0,00		489,41		
N	3.500,00	464,50	4,93	0,00			469,43	
	KV/PV-BRUTTO	RV/AV-BRUTTO	KV-BEITRAG	PV-BEITR.	RV-BEITRAG	AV-BEITRAG	SV-RECHTLICHE ABZÜGE	SV-RECHTLICHE ABZÜGE
A	3.600,00	3.600,00	284,40	61,20	334,80	46,80	722,70	
N	3.500,00	3.500,00	276,50	59,50	325,50	45,50		707,00
	NETTOVERDIENST							
	NETTO-BEZÜGE/NETTO-ABZÜGE						2.376,96	2.372,57
	ABZUG FIRMENRAD							-7,00
	NETTO-ABZUG MOBILITÄT							-22,50
	AUSZAHLUNGSBETRAG						2.376,96	2.346,07
	NETTOVERÄNDERUNG INSGESAMT GEGENÜBER GEHALTSERHÖHUNG/SONDERZAHLUNG							-30,89

Quelle: HSB Steuerberater, Stand September 2023

Lohn- und Gehaltsabrechnung Wie die Wahl verschiedener Mobilitätsdienste wirkt

3.

FALL – Gehaltsumwandlung:

Der Mitarbeiter trägt bei einem Lohn von 3.600 Euro die Leasingrate von 55 Euro für ein 2.000 Euro teures Fahrrad über

eine Gehaltsumwandlung. Zudem bezuschusst der Arbeitgeber das ÖPNV-Ticket mit 40 Euro. Die restlichen 47 Euro zahlt der Arbeitnehmer. Das Ticket wird vom Arbeitgeber gekauft.

BEZEICHNUNG	A: GEHALT (inkl. Bruttolohnerhöhung 100 €)	N: GEHALT MIT MOBILITÄTSBUDGET
LOHN/GEHALT	3.600,00	3.500,00
FIRMENRAD STEUER- UND SV-FREI		-55,00
ZUSCHUSS ÖPNV STEUER- UND SV-FREI		5,00
JOBTICKET		87,00
	GESAMT-BRUTTO	
	3.600,00	3.537,00

	STEUER- BRUTTO	LOHNSTEUER	KIRCHEN- STEUER	SOLZ			STEUERRECHTLICHE ABZÜGE	STEUERRECHTLICHE ABZÜGE
A	3.600,00	489,41	6,43	0,00			489,41	
N	3.500,00	464,50	4,93	0,00				573,46
	KV/PV- BRUTTO	RV/AV- BRUTTO	KV-BEITRAG	PV-BEITR.	RV- BEITRAG	AV- BEITRAG	SV-RECHTLICHE ABZÜGE	SV-RECHTLICHE ABZÜGE
A	3.600,00	3.600,00	284,40	61,20	334,80	46,80	722,70	
N	3.500,00	3.500,00	276,50	59,50	325,50	45,50		717,10
							NETTOVERDIENST	
NETTO-BEZÜGE/NETTO-ABZÜGE							2.376,96	2.437,33
ABZUG FIRMENRAD								-5,00
NETTO-ABZUG MOBILITÄT								-47,00
							AUSZAHLUNGSBETRAG	
							2.376,96	2.385,33
NETTOVERÄNDERUNG INSGESAMT GEGENÜBER REINER GEHALTSZAHLUNG								+8,37

Quelle: HSB Steuerberater, Stand September 2023