### **Checkliste: Steuerfreie Sonderzahlungen richtig nutzen**

#### **1. Strategie & Bedarf klären**

* Welche Mitarbeitergruppen sollen davon profitieren?

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* Wie hoch ist unser jährliches Budget für steuerfreie Benefits?

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#### **2. Mögliche steuerfreie Leistungen prüfen**

* Sachbezüge bis 50 €/Monat (Gutscheine, Prepaid-Karten – § 8 Abs. 2 EStG)
* Betriebliche Gesundheitsförderung bis 600 €/Jahr (§ 3 Nr. 34 EStG)
* Kinderbetreuungskosten steuerfrei (§ 3 Nr. 33 EStG)
* Jobtickets/ÖPNV-Zuschüsse steuerfrei (§ 3 Nr. 15 EStG)
* Inflationsausgleichsprämie (zeitlich befristet, sofern noch möglich)
* Erholungsbeihilfe (nur pauschalversteuert, nicht steuerfrei – ggf. als Alternative prüfen)

#### **3. Voraussetzungen & Grenzen beachten**

* Leistung **zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn**
* Einhaltung der **gesetzlichen Höchstbeträge und Zweckbindungen**
* Keine **Entgeltumwandlung**, sofern gesetzlich ausgeschlossen
* Prüfung durch Steuerberater oder Lohnbüro empfohlen

#### **4. Interne Umsetzung organisieren**

* Zuständigkeiten im HR- oder Payroll-Team festlegen
* Lohnabrechnungssystem entsprechend konfigurieren
* Dokumentation und Nachweispflichten sicherstellen (z. B. bei Gesundheitskursen, Kinderbetreuung)
* Datenschutz und sensible Informationen berücksichtigen

#### **5. Mitarbeitende informieren**

* Klare Kommunikation der angebotenen Leistungen und ihrer Vorteile
* FAQs oder Intranet-Artikel bereitstellen
* Ansprechpartner für Rückfragen benennen

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* Sonderzahlungen aktiv im Onboarding und Recruiting erwähnen

#### **6. Regelmäßig prüfen & optimieren**

* Gesetzesänderungen jährlich prüfen (z. B. Anpassung der Sachbezugsgrenze)
* Teilnahmequote und Feedback der Mitarbeitenden auswerten
* Angebote ggf. anpassen (z. B. nachhaltigere Gutscheine, digitale Mobilitätslösungen)