



HR-Informationsblatt

Gehaltsumwandlung für ein Bike-Leasing



Stand 20.05.2021

Inhalt

Vorwort.....	3
Einleitung	4
Steuerfreiheit	5
Begünstigung bei privater Nutzung des Dienstrades.....	5
Entgeltumwandlung bei Dienstrad-Leasing.....	6
Einstellungen der Lohnarten zur Abbildung der Leasingrate	7
Einstellung in den festen Bezügen	8
Einstellungen zur Abbildung von Entgeltumwandlung und Umsatzsteuerbuchung	10
Abrechnung.....	11

Vorwort

An einigen Stellen dieser Dokumentation wird aus Gründen der besseren Lesbarkeit das generische Maskulinum verwendet. Es wird darauf hingewiesen, dass sämtliche Personenbezeichnungen gleichermaßen für alle Geschlechter gelten.

Hinweis:

Den Hinweis unserer Kunden dankend aufnehmend, wurde die Anleitung am 20.05.2021 um die Abbildung der Abrechnung des gelwerten Vorteils und der Umsatzsteuerbuchung ergänzt.

Einleitung

Beim Bike-Leasing per Gehaltsumwandlung oder auch als Barlohnsumwandlung bezeichnet, entscheiden sich die Beschäftigten dafür, einen Teil des vertraglichen Arbeitsentgelts nicht in bar, sondern als Sachbezug für den Zeitraum der Überlassung des Leasinggegenstandes zu erhalten. Das Unternehmen zahlt, ähnlich wie beim Dienst-PKW, eine Leasingrate für die beschäftigte Person und zieht diese vor dem Versteuern von dessen Gehalt ab. Das Bruttogehalt der angestellten Person wird in Höhe der Leasingrate gekürzt. Dies hat zur Folge, dass eine geringere Lohnsteuer und geringere Beiträge in der Sozialversicherung berechnet werden.

Steuerfreiheit

Seit 2019 bleiben zusätzlich zum geschuldeten Arbeitslohn gewährte Vorteile für die Überlassung eines betrieblichen Fahrrads, das kein Kraftfahrzeug ist, steuerfrei. Die Steuerbefreiung greift für E-Bikes und Fahrräder.

Jedoch gilt bei der Gehaltsumwandlung für Bike-Leasing bzw. E-Bike-Leasing keine Steuerbefreiung.

Begünstigung bei privater Nutzung des Dienstrades

Trotz fehlender Steuerbefreiung gibt es mehrere Vergünstigungen bei der Gehaltsumwandlung. Wenn das Unternehmen der beschäftigten Person ein Fahrrad zur privaten Nutzung überlässt, gelten grundsätzlich folgende lohnsteuerliche Bewertungsregeln:

Ist eine Fahrradüberlassung ab dem Jahr 2019 oder später erfolgt, wird ein monatlicher Durchschnittswert der privaten Nutzung:

- für das Kalenderjahr 2019 von einem Prozent einer auf volle 100 Euro abgerundeten halbierten und
- ab Januar 2020 von einem Prozent eines auf volle 100 Euro abgerundeten Viertels

der unverbindlichen Preisempfehlung festgesetzt.

Ist die Fahrradüberlassung vor 2019 erfolgt, wird ein Prozent der auf volle 100 Euro abgerundeten unverbindlichen Preisempfehlung gesetzt.

Für alle privaten Fahrten einschließlich Fahrten zwischen der Wohnung und der ersten Tätigkeitsstätte (und gegebenenfalls Heimfahrten im Rahme einer doppelten Haushaltsführung) gilt dieser Ansatz. Anders als beim Auto gibt es hier also keine 0,03-Prozent-Regelung.

Wichtig: Die 44 Euro-Sachbezugsgrenze ist nicht anzuwenden.

Entgeltumwandlung bei Dienstrad-Leasing

Folgende Vertragsgestaltungen bei Leasingmodellen werden in der Regel in der Praxis ausgewählt:

- Das Unternehmen schließt mit der Leasingfirma, die die gesamte Abwicklung betreut, einen Rahmenvertrag mit einer festen Laufzeit von drei Jahren ab.
- Parallel wird zwischen Unternehmen und der beschäftigten Person für diese Dauer ein Überlassungsvertrag bezüglich des Fahrrads abgeschlossen, welcher ebenfalls die private Nutzung zusagt.
- Das Gehalt wird für die Dauer der Nutzungsüberlassung um die Leasingrate für das Fahrrad herabgesetzt.
- Es sinkt das steuerpflichtige Brutto.

Nach Ansicht der Finanzverwaltung (BMF, Schreiben v. 17. November 2017, IV C 5 - S 2334/10002-04) ergibt sich der Anspruch auf die Überlassung des Fahrrads aus dem Arbeitsvertrag oder aus einer anderen arbeitsrechtlichen Grundlage, wenn

- dieser im Rahmen einer steuerlich anzuerkennenden Gehaltsumwandlung mit Wirkung für die Zukunft vereinbart ist oder
- er arbeitsvertraglicher Vergütungsbestandteil ist.

Einstellungen der Lohnarten zur Abbildung der Leasingrate

Es sind zwei Lohnarten für die Abrechnung der Leasingrate in Form eines geldwerten Vorteils und dessen Überweisung notwendig.

Unter <Datenstamm>Lohnarten> legen Sie eine neue Lohnart für den Abzug-Sachbezug an. Folgende Einstellungen müssen getroffen werden:

- Einordnung: Sachbezug 1/2/3 (je nachdem, wie Sie Ihre Sachbezugslohnarten bisher verwenden)
- Lohnsteuerpflicht: normal
- SV-Beitragspflicht: normal
- Kein Bezugshaken

The screenshot shows the configuration for a new payroll type 'Leasingrate Bike'. Key settings include:

- LANr:** 100
- Name:** Leasingrate Bike
- gültig ab:** Mai 2018
- Einordnung:** Sachbezug 1
- Lohnsteuerpflicht:** normal
- SV-Beitragspflicht:** normal
- ZVK-Umlagepfl.:** keine
- Eintrag LSt-Besch.:** kein besonderer Eintrag
- Bezug:** (unchecked)
- abweichende Sortierung:** (unchecked)
- ZVK-Beitragspflichtig:** (unchecked)
- Grundlohnbestandteil:** (unchecked)
- Versorgungsbezug:** (unchecked)
- zusätzliche soziale Komponente:** (unchecked)
- Tageserfassung:** (unchecked)

Für die Überweisung müssen Sie eine weite Lohnart anlegen, die wie folgt eingeordnet wird:

- Einordnung: Zusätzl. Be-/Abzüge
- Lohnsteuerpflicht: keine
- SV-Beitragspflicht: keine
- Kein Bezugshaken

Einordnung Faktoren Rechnungswesen Besondere Speicher

LANr: 101 Name: Überweisung Leasing Bike gültig ab: Mai 2018

Name: Überweisung Leasing Bike Mandantenübergreifend:

Kurzbeschreibung:

Einordnung: Zusätzl. Be-/Abzüge

Lohnsteuerpflicht: keine

SV-Beitragspflicht: keine

ZVK-Umlagepfl.: keine

Eintrag LSt-Besch.: kein besonderer Eintrag

Bezug: abweichende Sortierung:

ZVK-Beitragspflichtig:

Grundlohnbestandteil:

Versorgungsbezug:

zusätzliche soziale Komponente:

Tageserfassung:

Suchbegriffe

1: 3: 2: 4:

Stunden

mit Lohnanspruch: ArbStd: produktiv

Berücksichtigung im Kalendarium:

Aktionen

Hinweis: Bitte achten Sie bei der Anlage neuer Lohnarten auf die korrekte Hinterlegung der Verbuchungsregeln, um eine fehlerfreie Übergabe an Ihre Finanzbuchhaltung zu gewährleisten.

Einstellung in den festen Bezügen

Die Sachbezugslohnart hinterlegen Sie im <Arbeitnehmer>Person>Be-/Abzüge in der Tabelle der Be-/ Abzüge.

LA	Lohnart	KoSt	KoTr	Text	Test	Ar	Betra	Zusch	Zahlu	Mon
1	Gehalt								M	
100	Leasingrate Bike						-100,00		M	
*									M	

Lohnart	Zweck	Betrag	Zahlung	Monat
* neuen Bankabzug hinzufügen *				
(101) Überweisung Leasing Bike	Leasing-Bike	100,00 EUR	M	
(8000) VWL-Abzug	Bausparvertrag	40,00 EUR	M	

Über einen <*neuen Bankabzug hinzufügen*> wird die Lohnart für die Überweisung mit den entsprechenden Bankangaben des Leasinggebers hinterlegt.

Be- / Abzüge:

LA	Lohnart	KoSt	Ko
	Gehalt		
100	Leasingrate Bike		
*			

Abzüge per Überweisung

Lohnart
* neuen Bankabzug hinzufügen *
(101) Überweisung Leasing Bike
(8000) VWL-Abzug

Bankabzug - Dienstleistungsunternehmen Mai 2018 (aktuell)

Bankabzüge

Abzugsart
Lohnart: 101 Überweisung Leasing Bike Betrag: 100,00
Typ: normal AG-Anteil: 0,00

Bank
Zahlungsart: SEPA-Überweisung Bank: Commerzbank Witten
Verrech. über: Dortmunder Volksbank IB BLZ: 44080050 BIC: DRESEFF440
Konto-Nr.: 8504506688 IBAN: DE66 4408 0050 8504 5066 88
Empfänger: BikeLeasing
Vorl. Zweck: Leasing-Bike
Akt. Zweck: Leasing-Bike

Ausführungsplan
erstmalig (MM/JJJJ): 04 / 2021 letztmalig (MM/JJJJ): / /

Zahlungsrhythmus
Zahlung: monatlich erster Monat der Zahlung: / /

Duplizieren Übernehmen Abbrechen

Be-/Abzüge

Arbeit
Austrittsdaten
Arbeitszeit
Arbeitstage
Lohn
Bank
Be-/Abzüge
BG
Kug
KoSt/KoTr
Kosten
Organisation
Aktion

Wenn die Angaben vollständig sind, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche <Übernehmen>.

Einstellungen zur Abbildung von Entgeltumwandlung und Umsatzsteuerbuchung

Abschließend hinterlegen Sie die Daten für Entgeltumwandlung und Umsatzsteuerbuchung unter <Arbeitnehmer>Extras >Firmen-PKW>.

Firmen PKW
✕

Ressourcenobergruppe:

Fahrzeug:

Brutto-Listenpreis:

Listenpreis für USt.:

Zuordnung von:

Zuordnung bis:

Anschaffung am:

Kostenstelle:

Zuzahlung Anschaffung:

monatliche Zuzahlung:

Berechnungsmethode

Privatnutzung 1% - Regelung:

Fahrzeug für tgl. Fahrten Whg Arbeit: Fahrer für tgl. Fahrten Whg. Arbeit:

Entf. Wohnort - Arbeit in km: Fahrernutzung Privatfahrten:

Pauschalversteuerung tgl. Fahrten Whg Arbeit: Pauschale LSt auf AN abwälzen:

Pau Lstpfl. Tage: von: Behinderung des AN berücksichtigen:

Fahrzeugbezeichnung in Lohnartentext verwenden:

Nachweismethode (Fahrtenbuch):

Sachbezug Fahrtenbuch LANr: Betrag:

Abrechnung

Führen Sie bitte nun eine Bruttoentgeltfindung und Nettolohnermittlung durch. Die Gehaltsumwandlung wird entsprechend abgerechnet.

(Im Beispiel:

Brutto-Listenpreis: 2.999,00 Euro

Ein Viertel vom Brutto-Listenpreis: 700 Euro

Leasingrate: 100 Euro)

Be- / Abzüge							
LA-Nr.	Lohnart	Pfl.	Anzahl	Betrag	Zuschlag	Endbetrag	
1	Gehalt	LSG	1,00	3000,00		3000,00	
100	Leasingrate Bike	LSG	1,00	-100,00			
9110	SB ¼ Regel JobBike	LSG	1,00	7,00			
Summe :						3.000,00	

ST: L = normal, S = sonstige Bezüge, P = pauschal OH, O = pauschal UG, F = Fortzahlung, - = keine, W: S = normal, E = Einzelabzug K = KUG, - = keine, Geo: G = Gesamtbrutto, - = kein Gesamtbrutto

Monatssummen					Netto-Be/Abzüge			
	LSt-pfl. Br.	Lohnsteuer	Kirchensteuer	Soli-Zuschlag	Pauschal-St.	LA-Nr.	Lohnart	Betrag
L	2.907,00	164,33	0,00	0,46	AG: 0,00	101	Überweisung Leasing Bike	-100,00
S	0,00	0,00	0,00	0,00	AN: 0,00	8000	VWL-Abzug	-40,00

