

AHLERS & PARTNER
VEREIDIGTER BUCHPRÜFER STEUERBERATER
MÜNSTER * LEIPZIG

AHLERS & PARTNER * WESELER STR. 253 * 48151 MÜNSTER

persönlich / vertraulich

DIPL.-KAUFMANN
ULRICH AHLERS ¹²
VEREIDIGTER BUCHPRÜFER
STEUERBERATER

DIPL.-BETRIEBSWIRT (FH)
LUDDGER KLEIMANN * ³
STEUERBERATER

DIPL.-BETRIEBSWIRT (FH)
WOLFGANG BORKENHAGEN
STEUERBERATER

SILVIO LEHMANN *
STEUERBERATER

48151 MÜNSTER
WESELER STRASSE 253
TEL (02 51) 9 81 29 - 0 FAX - 48
muenster@ahlers-partner.de

04275 LEIPZIG (*)
KOCHSTRASSE 66
Eingang: Fichtestrasse
TEL (03 41) 3 05 90 - 0 FAX - 30
leipzig@ahlers-partner.de

Dezember 2010 A/BS

Ihr Ansprechpartner:
Herr Ahlers

Beihilfen und Unterstützungen durch den Arbeitgeber

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir erlauben uns den Hinweis auf eine Möglichkeit zur steuerfreien Unterstützung Ihrer Arbeitnehmer:

Von privaten Arbeitgebern gewährte **Beihilfen** und **Unterstützungen** sind **bis zu 600,00 Euro im Kalenderjahr lohnsteuerfrei**,

- wenn sie entweder von einer mit eigenen Mitteln des Arbeitgebers geschaffenen, aber von einer vom Arbeitgeber unabhängigen und mit ausreichender Selbstständigkeit ausgestatteten Einrichtung gezahlt werden oder
- wenn sie vom Betriebsrat oder einer sonstigen Arbeitnehmervertretung ohne maßgebenden Einfluss des Arbeitgebers aus Mitteln gezahlt werden, die vom Arbeitgeber zur Verfügung gestellt wurden oder
- wenn sie der Arbeitgeber selbst nach Anhörung des Betriebsrates oder sonstiger Vertreter der Arbeitnehmer zahlt oder

Sparkasse Münsterland Ost
Konto 19 00 20 21 BLZ 400 501 50

Volksbank Münster eG
Konto 50 55 00 00 BLZ 401 600 50

www.AHLERS-PARTNER.de

Partnerschaftsgesellschaft
AG Essen, Register-Nr. PR 2337
USt-Id-Nr. DE 126106177

¹ Zertifizierter
Testamentsvollstrecker (AGT e.V.)
² Fachberater für Sanierung und
Insolvenzverwaltung (DSIV e.V.)
³ Fachberater für Controlling und
Finanzwirtschaft (DSIV e.V.)

- wenn sie der Arbeitgeber selbst nach einheitlichen Grundsätzen zahlt, denen der Betriebsrat oder der sonstige Vertreter der Arbeitnehmer zugestimmt hat.

Die vorstehend aufgezählten Voraussetzungen brauchen nicht vorliegen, wenn der Betrieb weniger als 5 Arbeitnehmer beschäftigt und der Anlass für die Unterstützung glaubhaft gemacht wird.

Die Unterstützungen müssen dem Anlass nach gerechtfertigt sein. Eine wirtschaftliche Notlage der Arbeitnehmer ist aber bei einer Unterstützung bis zu 600,00 Euro jährlich nicht erforderlich.

Unterstützung **rechtfertigende Anlässe** sind z. B.

- Krankheits- und Unglücksfälle
- Tod naher Angehöriger
- Vermögensverluste durch höhere Gewalt
- Inanspruchnahme aus Bürgschaften
- Haftung

Beihilfe für Krankheitskosten kann **auch dann** gezahlt werden, **wenn** der Arbeitnehmer aufgrund einer in der privaten Krankenversicherung vereinbarten **Selbstbeteiligung Krankheitskosten selbst zu tragen hat**.

Die Ursache der Unterstützung muss nicht in der Person des Arbeitnehmers liegen. Es genügt die wirtschaftliche Belastung des Arbeitnehmers durch nahe Angehörige.

Bitte beachten Sie, dass laufende Zahlungen keine Unterstützungen in bestimmten Notfällen sind, sondern steuerpflichtigen Arbeitslohn darstellen.

Werden Unterstützungen von **mehr als 600,00 Euro** gewährt, so bleiben sie nur steuerfrei, wenn sie aus Anlass eines **besonderen Notfalls** gewährt werden.

Bei der Beurteilung, ob ein solcher Notfall vorliegt, sind auch die Einkommensverhältnisse und der Familienstand des Arbeitnehmers zu berücksichtigen. Drohende oder bereits eingetretene **Arbeitslosigkeit** ist aber **kein besonderer Notfall** in diesem Sinne. Folglich sind hierfür hohe Maßstäbe anzulegen.

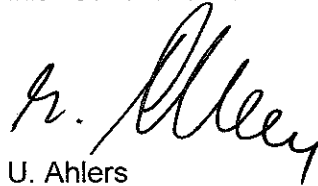
Liegt kein besonderer Notfall vor, sind Unterstützungen, die über den Freibetrag von 600,00 Euro jährlich hinaus gehen, als lohnsteuerpflichtig zu behandeln.

Unterstützungen von privaten Arbeitgebern in anderen als den oben aufgeführten Fällen sind Teil des steuerpflichtigen Arbeitslohnes und als sonstige Bezüge zu versteuern.

Für Rückfragen stehen wir gerne zur Verfügung.

Wir wünschen Ihnen und Ihrer Familie eine besinnliche Adventszeit, ein frohes Weihnachtsfest und zum neuen Jahr Gesundheit, Glück, Erfolg und hoffen auf weitere gute Zusammenarbeit.

Mit freundlichen Grüßen auch im Namen aller Mitarbeiter und Sozian

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'U. Ahlers', written in a cursive style.

U. Ahlers