

Arbeitsentgeltkatalog

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht				
Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
Abfindungen wegen vorzeitiger Auflösung des Dienstverhältnisses durch den Arbeitgeber oder aufgrund tarifvertraglicher Rationalisierungsschutzabkommen	nein (1)	–	–	§ 3 Nr. 9 EStG, Abschn. 9 Abs. 3 LStR (vgl. auch BFH, Urteil vom 13.10.1978, USK 78193 und Urteil vom 11.01.1980, USK 8021)
	ja	soweit Arbeitsentgelt		
Abfindung wegen Beendigung einer versicherungspflichtigen Beschäftigung	nein (2)	–	–	BSG, Urteil vom 21.02.1990, USK 9010
	ja	soweit Arbeitsentgelt		
Abschlagzahlungen auf den Arbeitslohn, Teilzahlungen oder Vorauszahlungen	ja	–	✗	–
Akkordlohn	ja	–	✗	–
Aktienüberlassung zum Vorzugspreis (vgl. Vermögensbeteiligung)	–	–	–	–
Altersübergangsgeld und Ausgleichsbeträge	nein	–	–	§ 3 Nr. 2 EStG, § 32b EStG
Anwesenheitsprämie	ja	–	✗	§ 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG, § 2 Abs. 1 LStDV
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung und zur Arbeitsförderung	nein	–	–	§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV, Abschn. 24 LStR
Arbeitgeberzuschuß nach § 257 SGB V im gesetzlichen Umfang	nein	–	–	§ 3 Nr. 62 EStG
Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung, die aufgrund gesetzlicher Verpflichtung vom Arbeitgeber übernommen werden	nein (3)	–	–	§ 3 Nr. 62 EStG
Arbeitskleidung, wenn es sich um typische Berufskleidung handelt	nein	–	–	§ 3 Nr. 31 EStG
Aufstockungsbetrag nach dem Altersteilzeitgesetz	nein	–	–	§ 3 Nr. 28 EStG
Aufwandsentschädigung im öffentlichen Dienst	nein	–	–	§ 3 Nr. 12 EStG, Abschn. 13 LStR
Ausbildungsbeihilfen (vgl. Berufsausbildungsbeihilfen)	–	–	–	–
Arbeitgeberdarlehen (vgl. Darlehen des Arbeitgebers)	–	–	–	–
Ausbildungsvergütung	ja	–	✗	–
Ausländisches Arbeitsentgelt (Arbeitsentgelt in ausländischer Währung)	ja	–	✗	§ 17a SGB IV; Umrechnung nach dem jeweils geltenden Mittelkurs der Währung an der Frankfurter Börse
Auslagenersatz	nein	–	–	§ 3 Nr. 50 EStG
Ballungsraumzulage	ja	–	✗	–
Beiträge des Arbeitgebers zur	–	–	–	–

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht

Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
Sozialversicherung und Arbeitsförderung (vgl. Arbeitgeberanteile und Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung und Arbeitsförderung)				
Beiträge des Arbeitgebers zur Lohnausgleichskasse des Baugewerbes und Dachdeckerhandwerks	nein	–	–	–
Beiträge des Arbeitgebers zur zusätzlichen Alters- und Hinterbliebenenversorgung (vgl. Zukunftssicherung)	–	–	–	–
Beitragszuschuss des Arbeitgebers nach § 257 SGB V (vgl. Arbeitgeberzuschuss)	–	–	–	–
Belegschaftsrabatt (vgl. Preisnachlass)	–	–	–	–
Bereitschaftsdienstentschädigungen	ja	–	✗	–
Berufsausbildungsbeihilfen, Studienbeihilfen und Unterhaltszuschüsse	nein	–	–	§ 3 Nr. 2 EStG
Betriebsveranstaltungen (Betriebsausflug, Weihnachtsfeiern o.ä.), soweit die Bar- oder Sachzuwendung an den Arbeitnehmer 110 € (=üblicher Rahmen) je Veranstaltung nicht übersteigt oder soweit sie pauschal besteuert wird	nein	✗ soweit Arbeitsentgelt	–	§ 40 Abs. 2 Nr. 2 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 ArEV, Abschn. 70 Abs. 3 Nr. 2 i. V. m. Abschn. 72 u. 127 LStR
Darlehen des Arbeitgebers	ja in Höhe des Zinsvorteils (4)	–	–	–
Deputate in der Land- und Forstwirtschaft bis zum Rabattfreibetrag von 1.224 € jährlich (vgl. Preisnachlass)	nein	–	–	–
Dienstwohnung (vgl. Werkswohnung)	–	–	–	–
Dreizehntes Monatsgehalt (vgl. auch Weihnachtsszuwendungen)	ja	✗	–	§ 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG, § 2 Abs. 1 LStDV
Einmalige Bezüge, wie z.B. Urlaubsabgeltungen, Gratifikationen, Tantiemen (vgl. Dreizehntes Monatsgehalt)	–	–	–	–
Entgeltfortzahlung nach dem EFZG	ja	–	✗	–
Entlassungsentschädigung (vgl. Abfindung)	–	–	–	–
Erfindervergütung	ja	✗	–	§ 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 5 LStDV, Abschn. 115 Abs. 2 Nr. 6 LStR
Ergebnisbeteiligungen	ja	✗	–	–

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht

Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
soweit sie nicht pauschal versteuert wird	ja	✘	–	§ 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 5 LStDV, Abschn. 11 Abs. 3 LStR
Erholungsbeihilfe , bei pauschaler Versteuerung	nein (5)	–	–	§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 ArEV, § 40 Abs. 2 Nr. 3 EStG, Abschn. 127 LStR
Erschwerniszulage (z.B. Gefahrezuschläge, Hitzezuschläge, Schmutzzulagen, Wasserzuschläge)	ja	–	✘	Abschn. 70 Abs. 2 Nr.4 LStR
Erziehungsgeld nach dem BErzGG	nein	–	✘	§ 3 Nr.67 EStG
Erziehungsgeldzuschüsse	ja	–	✘	–
Fahrkostenersatz durch den Arbeitgeber für die Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	ja	–	✘	Seit 01.01.2004 steuerpflichtig
Fahrkostenersatz in Sachzuwendung (z.B. Job-Ticket) des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer, die 44,00 Euro im Monat nicht übersteigen	nein	–	–	§ 8 Abs. 2 Satz 9 EStG
Fahrkostenersatz, soweit er pauschal besteuert wird	nein	–	–	§ 40 Abs. 2 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 1 Nr.2 ArEV
Fahrzeugüberlassung zum privaten Gebrauch des Arbeitnehmers	ja	–	✘	vgl. auch § 8 Abs. 2 Satz 4 EStG
Familienzuschläge des Arbeitgebers	ja	–	✘	§ 2 Abs. 1 Nr.4 EStG
Fehlgeldentschädigung (z.B. Mankogelder, Zählgelder für im Kassen- und Zählendienst beschäftigte Arbeitnehmer), soweit die pauschale Entschädigung für jeden Monat 16 € nicht übersteigt	nein	–	✘	Abschn. 70 Abs. 2 Nr.11 LStR
Fehlgeldentschädigung von mehr als 16 € monatlich	ja	–	ja	BE der Spitzenverbände vom 06./07.07.1966, Doku-Dienst 390.4 Bl. 1
Feiertagsarbeitszuschläge (vgl. Sonntags-, Feiertags-, Nachtarbeitszuschläge)	–	–	–	–
Firmenrabatt vgl. Preisnachlass	–	–	–	–
Freifahrten mit Werksbussen zwischen Wohnort und Arbeitsort	nein	–	–	§ 3 Nr.32 EStG, Abschn. 21 LStR
Freitrunk und Haustrunk (vgl. Preisnachlass und pauschal besteuerte Bezüge)	–	–	–	–
Geburtsbeihilfe anlässlich der Geburt eines Kindes, soweit sie 358 EUR je Kind nicht übersteigt	nein (6)	✘soweit Arbeitsentgelt	–	§ 3 Nr.15 EStG, Abschn. 15 LStR
Gefahrezulagen vgl. Erschwerniszuschläge	–	–	–	–
Gehalt	ja	–	✘	–

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht

Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
Geldbußen und Geldstrafen, die der Arbeitgeber für seinen Arbeitnehmer übernimmt	ja	–	✗	–
Gelegenheitsgeschenke Aufmerksamkeiten des Arbeitgebers, die aus besonderem Anlass gewährt werden und deren geldwerter Vorteil 40 € nicht übersteigt (Sachzuwendung)	nein	✗ soweit Arbeitsentgelt	–	Abschn. 73, Abs. 1 LStR.
Genussmittel und Getränke, die der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer unentgeltlich oder verbilligt zum eigenen Verbrauch überlässt (vgl. auch Freitrunk und Haustrunk)	nein	–	✗	Abschn. 73, Abs. 2 LStR.
Gewinnanteile eines Arbeitnehmers	ja	✗	–	§ 2 Abs. 1 Nr. 4 EStG.
Gewinnbeteiligung	ja	–	–	§ 19 Abs. 1 Nr.1 EStG, § 2 Abs. 1 LStDV, Abschn. 115 Abs. 2 Nr.3 LStR
Gratifikationen, (vgl. Weihnachtsgeld)	–	–	–	–
Gruppen-Unfallversicherungsbeiträge des Arbeitgebers für seine Arbeitnehmer (mehrere), soweit sie pauschal versteuert werden	nein	–	–	§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr.3 ArEV, § 40b Abs.3 EStG, Abschn.:129 Abs. 13 LStR
Heimarbeiterzuschläge als wirtschaftliche Sicherung für den Krankheitsfall	nein	–	–	§ 2 Abs. 2 Nr.1 ArEV, § 10 EFZG
Heimarbeiterzuschläge zur Abgeltung von Mehraufwendungen unter bestimmten Voraussetzungen	nein	–	–	Abschn. 46 LStR.
Heiratsbeihilfe , soweit sie 358 € nicht übersteigt und innerhalb von 3 Monaten vor oder nach der Heirat gegeben werden	nein (7)	✗ soweit Arbeitsentgelt	–	§ 3 Nr.15 EStG, Abschn. 15 LStR
Insolvenzgeld	nein	–	–	§ 3 Nr.2 EStG, Abschn. 4 Abs. 2 LStR
Jahresabschlussvergütung (vgl. Gewinnbeteiligung)	–	–	–	–
Jubiläumszuwendungen sind steuerpflichtig und damit beitragspflichtiges Arbeitsentgelt in der Sozialversicherung. Der § 3 der Lohnsteuer Durchführungsverordnung, welcher eine Steuerfreiheit von Jubiläumszuwendungen regelte, wurde durch das Steuerentlastungsgesetz gestrichen.	ja	–	–	–
Eine Sachleistung an Arbeitnehmer ist allerdings noch bei runden Arbeitnehmerjubiläen im Rahmen einer Betriebsveranstaltung möglich. Die Aufwendungen des Arbeitgebers dürfen insoweit 110 € (einschließlich Umsatzsteuer) je teilnehmender Person nicht übersteigen. Auch	nein	✗ soweit Arbeitsentgelt	–	R 70 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. R 72 Abs. 2 Nr. 3 LStR

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht

Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
Geschenke bis zu einem Gesamtwert von 40 € sind in die 110 € Grenze einzubeziehen.				
Kindererziehungsleistungen	nein	–	–	§ 3 Nr.67 EStG
Kindererziehungszuschlag	nein	–	–	§ 3 Nr.33 EStG
Kindergeld nach dem BKGG	nein	–	–	§ 3 Nr.24 EStG
Kindergartengebühr als Leistung des Arbeitgebers zur Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern der Arbeitnehmer	nein	–	–	§ 3 Nr.33 EStG
Kinderzuschläge (vgl. Familienzuschläge)	nein	–	–	–
Konkursausfallgeld (vgl. Insolvenzgeld)	–	–	–	–
Kontoeröffnungsgebühren	ja	–	✗	–
Kontoführungsgebühren	ja	–	✗	Abschn. 70 Abs. 2 Nr.13 LStR
Kraftfahrzeugüberlassung (vgT. Fahrzeugüberlassung)	–	–	–	–
Krankengeldzuschüsse für die Zeit, für die der Arbeitnehmer Krankengeld aus der GKV erhält	nein (8)	–	✗	§§ 49 und 224 SGB V, BMA vom 25.05.1992, Die Beiträge 1992, 257, BE vom 13.114.12.1872, Die Beiträge 1973, 81, und BE vom 17.118.10.1978
Kurzarbeitergeld	nein	–	–	§ 3 Nr.2 EStG
Leistungsprämien	ja	✗	–	§ 2 Abs. 2 Nr.7 LStDV
Lohn	ja	–	✗	–
Lohnausgleichsbeträge an Arbeitnehmer im Baugewerbe und Dachdeckerhandwerk	ja	–	✗	§ 2 Abs. 1 Nr.4 EStG
Mehrarbeitsvergütung	ja	–	✗	§ 2 Abs. 1 Nr.4 EStG
Mehrarbeitszuschläge	ja	–	✗	§ 19 Abs. 1 Nr.1 EStG
Mutterschaftsgeld und Zuschuss zum Mutterschaftsgeld nach dem MuSchG	nein	–	–	§ 3 Nr.1 Buchst. d EStG
Nachtarbeitszuschläge (vgl. Sonntags-, Feiertags-, Nachtarbeitszuschläge)	–	–	–	–
Nachtdienst für Beamte, Arbeiter und Angestellte des öffentlichen Dienstes	nein	–	–	§ 3 Nr.12 EStG
Nachzahlung von laufendem Arbeitsentgelt, z.B. Mehrarbeitsvergütung	ja (9)	–	✗	BSG, Urteil vom 09.09.1971, USK71151
Ortszuschlag (vgl. Ballungsraumzulage, Familienzuschläge)	–	–	–	–
Pauschal besteuerte Bezüge	nein (10)	✗	✗	§ 2 ArEV, § 40 Abs. 1, vgl. u. a. § 40 Abs. 2, §

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht

Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
				40a, § 40b EStG
Prämie für Verbesserungsvorschläge	ja	✘	–	§ 2 Abs. 2 Nr.5 LStDV, § 19 Abs. 1 Nr.1 EStG
Preisnachlass/Preisvorteile, Belegschaftsrabatte bei Bezug von Waren/Dienstleistungen des Arbeitgebers bis zu 1.224 € (Rabattfreibetrag) pro Kalenderjahr. Es sind die um 4 v. H. geminderten Endpreise zugrunde zu legen	nein	–	–	§ 8 Abs. 3 EStG
Preisnachlass/Preisvorteile, Belegschaftsrabatte bei Bezug von Waren/Dienstleistungen des Arbeitgebers bei pauschaler Besteuerung nach Durchschnittswerten	ja	–	✘	§ 2 Abs. 1 Satz??? Nr.1 ArEV, § 40 Abs. 1 Satz 1 Nr.1 EStG, § 6 Abs. 1 SachBezV, Abschn. 32 LStR
Provisionen	ja	–	✘	§ 2 Abs. 1 Nr.4 EStG
Sachbezüge Mahlzeiten, unentgeltliche oder erbilligte 1 x pro Tag, soweit deren Preis den anteiligen Sachbezugswert erreicht	nein	–	–	§ 19 Abs. 1 Nr.1 ESIG, Abschn. 31 Abs. 6 LStR
Sachbezüge soweit pauschal versteuert	nein	–	✘ soweit Arbeitsentgelt	§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr.2 ArEV, § 40 Abs. 2 Nr.1 EStG, Abschn. 127 LStR
Sachbezüge freie Verpflegung und Unterkunft	ja	–	✘	§ 19 Abs. 1 Nr.1, § 8 Abs. 2 EStG, § 2 Abs. 1 LStDV, §§ 1 und 3 SachBezV, Abschn. 31, 70 Abs. 3 LStR
Sachbezüge freie Wohnung	ja	–	✘	§ 4 SachBezV
Sachbezüge verbilligte Verpflegung und Unterkunft, Unterschiedsbetrag zwischen vereinbartem Preis und Sachbezugswert	ja	–	✘	§ 19 Abs. 1 Nr.1 EStG, § 2 Abs. 1 LStDV, § 5 SachBezV
Sachbezüge verbilligte Wohnung, Unterschiedsbetrag zwischen vereinbartem und ortsüblichem Mietpreis	ja	–	✘	§ 19 Abs. 1 Nr.1 EStG, § 2 Abs. 1 LStDV, § 5 SachBezV
Schutzkleidung (vgl. Arbeitskleidung)	–	–	–	–
Schmutzzulage (vgl. Erschwerniszulage)	–	–	–	–
Sonntags-, Feiertags-, Nachtarbeitszuschläge (bis zu den jeweils geltenden Prozentsätzen)	nein soweit steuerfrei	–	✘ soweit Arbeitsentgelt	§ 3b Abs. 1 EStG, § 52 Abs. 3 EStG
Streikunterstützung und Aussperrungsunterstützung der Gewerkschaften	nein	–	–	BFH, Urteil vom 24.10.1990, BStBl. 111991 ~.337, Die Beiträge 1991,477, BB

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht

Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
				1991,117
Studienbeihilfen (vgl. Berufsausbildungsbeihilfen)	–	–	–	–
Tantiemen (vgl. Gewinnbeteiligung)	–	–	–	–
Teilarbeitsentgelt während weiterbestehender Arbeitsunfähigkeit im Rahmen einer stufenweisen Wiedereingliederung nach § 74 SGB V	ja	–	✘	GR vom 21.11.1988, D. I.2Abs.2
Trinkgelder, auf die kein Rechtsanspruch besteht, soweit sie 1.224 € im Kalenderjahr nicht übersteigen	nein	–	–	§ 3 Nr.51 EStG, Abschn. 106 Abs. 4 LStR
Trinkgelder, auf die ein Rechtsanspruch besteht, z.B. Bedienungsgeld lt. Arbeitsvertrag	ja	–	✘	§ 3 Nr.51 EStG, Abschn. 106 Abs. 3 LStR
Überstundenvergütung (vgl. Mehrarbeitsentgelt)	–	–	–	–
Unfallverhütungsprämien	ja	✘	–	BFH, Urteil vom 11.03.1988, BStBl. II, 726, BB 1988,1594
Unterhaltszuschüsse (vgl. Berufsausbildungsbeihilfen, Unterhaltsbeihilfen)	–	–	–	–
Urlaubsabgeltung	ja	✘	–	Abschn. 70 Abs. 2 Nr.6 LStR
Urlaubsgeld als einmalige Sonderzahlung	ja	✘	–	§ 19 Abs. 1 Nr.1 EStG, § 2 Abs. 2 Nr.5 LStDV, Abschn. 115 Abs. 2 Nr.5 LStR
Urlaubsvergütung im Baugewerbe zusätzlich zum Urlaubsgeld	ja	✘	–	§ 19 Abs.1 Nr.1 EStG, 2Abs.2Nr.5LStDV, Abschn. 115 Abs. 2 Nr.5 LStR
Verbesserungsvorschläge (vgl. Prämie für Verbesserungsvorschläge)	–	–	–	–
Vermögensbeteiligungen	nein	–	–	§ 19a EStG, § 5 LStDV, Abschn. 77 LStR
Vermögenswirksame Leistungen des Arbeitgebers sowie vermögenswirksam angelegte Teile des Arbeitsentgelts	ja	–	✘	§ 2 Abs. 6 des 5. VermBG
Vollziehungsvergütung für im Vollstreckungsdienst der Krankenkassen tätige Angestellten bis monatlich 30 €, falls nicht bereits steuerfrei eine Aufwandsentschädigung gezahlt wird	nein	–	–	z. B. Erlaß des Finanzministers NRW vom 10.12.1965 (MBI. NW 1966, 24)
Weihnachtszuwendungen, Gratifikationen als Bar- oder Sachzuwendungen	ja	✘	–	§ 19 Abs. 1 Nr.1 EStG, Abschn. 115 Abs. 2 Nr.7 LStR

Arbeitsentgeltkatalog in alphabetischer Übersicht

Bezeichnung der Einnahme	Arbeitsentgelt ja/nein	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	Laufendes Arbeitsentgelt	Rechtsquellen, Beurteilungskriterien, Erläuterungen
Werkwohnungen (Unterschied zwischen ortsüblichem und verbilligtem Mietpreis), vgl. auch Sachbezüge	ja	–	✘	Abschn. 31 Abs. 4, 5 LStR, § 5 SachBezV
Zukunftssicherung (Ausgaben des Arbeitgebers ohne gesetzliche Verpflichtung zur Zukunftssicherung des Arbeitnehmers)	ja	–	✘	§ 19 Abs. 1 Nr.1 EStG, 2 Abs. 3 LStDV
Zukunftssicherungsleistungen, die pauschal versteuert werden	nein	–	–	§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr.3 ArEV, § 40b EStG, Abschn. 129 LStR