

# Einkommensbesteuerung von Provisionsvorauszahlungen

## Gibt es steuerliche Nachteile bei Erhalt von Quartals-Provisionen?

**ttp** . Im Kreis der Strategen

Steuerberatung . Wirtschaftsprüfung . Rechtsberatung . Unternehmensberatung . [www.ttp.de](http://www.ttp.de)  
Rathausplatz 15 . 24937 Flensburg . T 0461 1454-0 . F 0461 1454-292 . [flensburg@ttp.de](mailto:flensburg@ttp.de)



*Im Kreis der Strategen.*

# Agenda

Laufender Arbeitslohn vs. Sonstige Bezüge

Besteuerung der Provisionen

Wann muss eine Einkommensteuererklärung erstellt werden?

Abziehbare Werbungskosten

Netto-Optimierung des Gehaltes

## Laufender Arbeitslohn vs. Sonstige Bezüge

### Was ist laufender Arbeitslohn? Was sind sonstige Bezüge?

- Laufender Arbeitslohn
  - Arbeitslohn, der dem Arbeitnehmer regelmäßig fortlaufend gezahlt wird
  - Gilt in dem Kalenderjahr bezogen, in dem der Lohnzahlungszeitraum endet
  - Unabhängig vom tatsächlichen Zufluss
  - z.B.: Monatsgehälter, regelmäßige Zulagen und Zuschläge, PKW-Überlassung, monatliche Provisionsvorauszahlungen
- Sonstige Bezüge
  - Arbeitslohn, der nicht als laufender Arbeitslohn gezahlt wird
  - Gilt in dem Kalenderjahr bezogen, in dem das Gehalt dem Arbeitnehmer zufließt
  - Wenn der Arbeitnehmer die tatsächliche Verfügungsgewalt erhält
  - z.B.: 13. Monatsgehalt, Urlaubs- & Weihnachtsgeld, Jubiläumszuwendungen, Provisionen, Prämien

## Besteuerung der Provisionen

### Beispiel anhand einer Gehaltsabrechnung

- Ledig / Steuerklasse 1 / keine Kinder / Einzelveranlagung
- Grundgehalt mtl. T€ 3 / Provisionen jährlich T€ 12

| monatliche Auszahlung der Provision |            | monatliche Auszahlung ohne Provision |            | Auszahlung der Provision im Quartal |            |
|-------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|-------------------------------------|------------|
| Gehalt                              | 3.000,00 € | Gehalt                               | 3.000,00 € | Gehalt                              | 3.000,00 € |
| Provisionsvorauszahlung             | 1.000,00 € |                                      |            | Quartalsprovision                   | 3.000,00 € |
| Brutto-Arbeitslohn                  | 4.000,00 € | Brutto-Arbeitslohn                   | 3.000,00 € | Brutto-Arbeitslohn                  | 6.000,00 € |
| abzgl. LSt lfd. Bezüge              | 643,58 €   | abzgl. LSt lfd. Bezüge               | 383,16 €   | abzgl. LSt lfd. Bezüge              | 383,16 €   |
| abzgl. SV-Beiträge 20%              | 800,00 €   | abzgl. SV-Beiträge 20%               | 600,00 €   | abzgl. LSt sonst. Bezug             | 781,26 €   |
| Auszahlung netto mtl.               | 2.556,42 € | Auszahlung netto mtl.                | 2.016,84 € | abzgl. SV-Beiträge 20%              | 1.200,00 € |
| Jahresgehalt brutto 48.000,00 €     |            | Jahresgehalt brutto 48.000,00 €      |            | Auszahlung netto quartal            | 3.635,58 € |
| Jahresgehalt netto 30.677,04 €      |            | Jahresgehalt netto 30.677,04 €       |            |                                     |            |
| Steuersatz                          | 16%        | Steuersatz                           | 16%        |                                     |            |

- Bei der Berechnung der Lohnsteuer für die Auszahlung im Quartal wird die Progression der abgelaufenen Monate berücksichtigt, d.h. die Lohnsteuer ist im Durchschnitt so hoch, als wäre die Auszahlung der Provision monatlich erfolgt.

## Besteuerung der Provisionen

### Beispiel anhand einer Gehaltsabrechnung

| Lohnart                    | Bezeichnung          | Einheit <sup>2</sup> | Menge <sup>3</sup> | Faktor <sup>3</sup> | Prozentsatz          | St <sup>4</sup> | SV <sup>4</sup> | SB <sup>5</sup> | Betrag                        |
|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| 002                        | Gehalt               |                      |                    |                     |                      | L               | L               | J               | 2.800,00                      |
| 010                        | Quart.-Provision MBE |                      |                    |                     |                      | S               | M               | J               | 2.112,21                      |
| 020                        | sonstige Zulagen     |                      |                    |                     |                      | L               | L               | J               | 200,00                        |
|                            |                      |                      |                    |                     |                      |                 |                 |                 | <b>Gesamt-Brutto</b>          |
|                            |                      |                      |                    |                     |                      |                 |                 |                 | <b>5.112,21</b>               |
| Steuern/Sozialversicherung |                      |                      |                    |                     |                      |                 |                 |                 | <b>Steuern/soziale Abzüge</b> |
| st <sup>6</sup>            | Steuer-Brutto        |                      | Lohnsteuer         | Kirchensteuer       | Solidaritätszuschlag |                 |                 |                 |                               |
| L                          | 3.000,00             |                      | 382,25             | ,                   | ,                    |                 |                 |                 | 382,25                        |
| S                          | 2.112,21             |                      | 520,00             | ,                   | ,                    |                 |                 |                 | 520,00                        |

## Wann muss eine Einkommensteuererklärung erstellt werden?

- Pflichtveranlagung
  - Positive Einkünfte, die nicht dem Lohnsteuerabzug unterlegen haben
  - Entgeltersatzleistungen, die dem Progressionsvorbehalt unterliegen
  - Arbeitnehmer, die von mehreren Arbeitgebern Arbeitslohn beziehen (Steuerklasse VI)
  - Bei zusammenveranlagten Arbeitnehmer-Ehegatten mit Steuerklasse III oder V
  - Auf der Lohnsteuerkarte ein Freibetrag eingetragen ist
- Antragsveranlagung (freiwillige Abgabe der Steuererklärung)
  - Bei Einkünften, die dem Lohnsteuerabzug bereits unterlegen haben (Abgeltungsprinzip)
  - Auf Antrag des Steuerpflichtigen, bei Abgabe der ESt-Erklärung
  - Antrag innerhalb der Festsetzungsfrist / 4 Jahre nach Ablauf des Kalenderjahres für das der Antrag auf Einkommensteuerveranlagung gestellt werden soll
  - Kann ggf. zu einer Steuernachzahlung führen

## Wann muss eine Einkommensteuererklärung erstellt werden?

- Fristen zur Abgabe der Steuererklärung 2021:
  - Steuererklärung selbst erstellt: grundsätzlich 7 Monate nach Ablauf des Besteuerungszeitraumes / aktuell bis 31.10.2022 verlängert
  - Steuererklärung vom Steuerberater erstellt: grundsätzlich 14 Monate nach Ablauf des Besteuerungszeitraumes / aktuell bis 31.08.2023 verlängert

## Abziehbare Werbungskosten

Arbeitnehmer-Pauschbetrag: 1.000,00 €, wenn nicht tatsächlich höhere Werbungskosten nachweisbar:

- Fahrten zw. Wohnung + 1. Tätigkeitsstätte
  - 0,30 € für jeden Entfernungskilometer
  - Ab dem 21ten km 0,35 € (2021) / 0,38 € (2024)
- Arbeitsmittelpauschale
  - 110 €
- Reisekosten für beruflich veranlasste Fahrten
  - Pauschale Kilometersätze für jeden gefahrenen Kilometer
- Bewerbungskosten



## Abziehbare Werbungskosten

- Verpflegungsmehraufwendungen
  - 14 € bei An- & Abreisetag
  - 14 € bei einer Abwesenheit von mehr als 8 Stunden
  - 28 € bei einer Abwesenheit von 24 Stunden
- Fortbildungskosten (Reisekosten, VMA, Aufwendung für Weiterbildung)
- Softwarekosten für Erstellung der Einkommensteuererklärung / Steuerberatungskosten
- Kontoführungsgebühren
  - 16 €

## Netto-Optimierung des Gehaltes

### Zukünftig mehr Netto vom Brutto erhalten

- 50 €-Gutschein
- Sodexo (Essensgutscheine)
- Betriebliche Altersvorsorge im Rahmen der Gehaltsumwandlung
- E-Bike-Leasing
- Fitnesszuschuss
- Kindergartenzuschuss

#### **Flensburg**

Rathausplatz 15 . 24937 Flensburg  
T 0461 1454-0 . F 0461 1454-292  
flensburg@ttp.de

Skandinavien-Bogen 6 . 24980 Handewitt  
T 0461 1454-0 . F 0461 1454-523  
lohnabrechnung@ttp.de

#### **Süderbrarup**

Kappelner Straße 46 . 24392 Süderbrarup  
T 04641 9266-0 . F 04641 9266-66  
suederbrarup@ttp.de

#### **Schleswig**

Flensburger Straße 21 . 24837 Schleswig  
T 04621 9646-0 . F 04621 9646-21  
schleswig@ttp.de

#### **Husum**

Robert-Koch-Straße 18 . 25813 Husum  
T 04841 8934-0 . F 04841 8934-5  
husum@ttp.de

#### **Berlin**

Leibnizstraße 49 . 10629 Berlin-Charlottenburg  
T 030 319833-0 . F 030 319833-399  
berlin@ttp.de

#### **ttp . Im Kreis der Strategen**

Steuerberatung . Wirtschaftsprüfung . Rechtsberatung . Unternehmensberatung . [www.ttp.de](http://www.ttp.de)

