

Lexware lohn+gehalt Programm-Version 2024: Dienstfahrrad / E-Bike (Leasing-Modell) abrechnen

Mit der Programm-Version 2024 können Sie den geldwerten Vorteil aus der unentgeltlichen oder verbilligten Nutzung im Programm abrechnen. Die Neuanlage von eigenen Lohnarten ist hierfür nicht mehr erforderlich. Bei der Abrechnung müssen Sie zwischen der 'Überlassung zum ohnehin geschuldeten Arbeitsentgelt' und der 'Überlassung mit Entgeltumwandlung' unterscheiden.

Beachten Sie:

- Beachten Sie die Unterscheidung von Fahrrädern/E-Bikes und S-Pedelecs. **Die nachfolgenden Ausführungen gelten nicht für S-Pedelecs.**

In Lexware lohn+gehalt werden folgende Begriffe verwendet:

- (Elektro-) Fahrrad bis 25 km/h: Fahrräder und E-Bikes bis 25km/h
- Elektro-Fahrrad über 25km/h: S-Pedelecs und E-Scooter
- Die gesetzlichen Vorschriften und das Vorgehen in Lexware lohn+gehalt für S-Pedelecs finden Sie in der FAQ [Abrechnung S-Pedelec \(https://www.lexware.de/support/faq/faq-beitrag/000023989/?tx_support_faqdetail%5Bcontroller%5D=Fa&cHash=80cb3a8cb8505f3d81575ae1dc07389f\)](https://www.lexware.de/support/faq/faq-beitrag/000023989/?tx_support_faqdetail%5Bcontroller%5D=Fa&cHash=80cb3a8cb8505f3d81575ae1dc07389f).

Bei Bewertungsfragen wenden Sie sich an Ihren steuerlichen Berater.

Definition Fahrräder und E-Bikes bis 25 km/h (Pedelecs)



Pedelecs (Pedal Electric Cycle) sind Fahrräder, die nach der StVO mit einem max. 250 Watt starken Motor betrieben werden dürfen, welcher auf 25 km/h begrenzt ist. Für

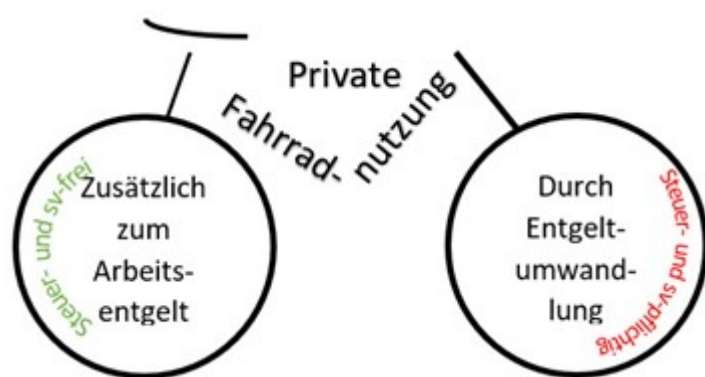
derartige Räder gilt keine Kennzeichen- bzw. Versicherungspflicht.

Mit Änderung des Einkommensteuergesetzes zum 01.01.2019 wurde die private Nutzung von Fahrrädern neu gefasst (§ 3 Nr. 37 EStG):

Steuerfrei sind "... zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn vom Arbeitgeber gewährte Vorteile für die Überlassung eines betrieblichen Fahrrads, das kein Kraftfahrzeug im Sinne des § 6 Absatz 1 Nummer 4 Satz 2 ist;"

Die Steuerbefreiung ist zunächst bis zum 31.12.2030 befristet (§ 52 Abs. 4 Satz 7 EStG).

Folge: Bei der Abrechnung muss daher unterschieden werden:



Fall 1: Überlassung zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitsentgelt

- Wenn der Arbeitnehmer ein betriebliches Fahrrad privat nutzen darf, ist der geldwerte Vorteil ab dem Jahr 2019 steuer- und beitragsfrei. Eine Anrechnung auf die monatliche (Sachbezugs-) Freigrenze von 50,00 € (ab 01.01.2022) findet nicht statt. (§ 3 Nr. 37 EStG).
- Beachten Sie: Die Steuerbefreiung des geldwerten Vorteils ist nur im Rahmen der Einkommen-/Lohnsteuer anzuwenden. Bei der Berechnung der Umsatzsteuer ist die private Nutzung mit 1% des Durchschnittswerts (unverbindliche Preisempfehlung des Herstellers) anzusetzen. Wenn der anzusetzende Wert des Fahrrads unter 500 EUR liegt, ist umsatzsteuerlich kein geldwerter Vorteil anzusetzen ([BMF-Schreiben vom 7.2.2022, BStBl. I S. 197](https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Steuerarten/Umsatzsteuer/Umsatzsteuer-Anwendungserlass/2022-02-07-umsatzsteuerliche-bemessungsgrundlage-fuer-die-unternehmensfremde-private-nutzung-von.pdf?__blob=publicationFile&v=1) (https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Steuerarten/Umsatzsteuer/Umsatzsteuer-Anwendungserlass/2022-02-07-umsatzsteuerliche-bemessungsgrundlage-fuer-die-unternehmensfremde-private-nutzung-von.pdf?__blob=publicationFile&v=1)).

Hinweis:

Wie Sie ein Dienstrad abrechnen können, haben wir für Sie in dem folgenden Video erklärt.



[https://payout.3qsdn.com/embed](https://payout.3qsdn.com/embed/c737b1dc-bf68-4b7e-953e-531985c532b4)

[/c737b1dc-bf68-4b7e-953e-531985c532b4\)](https://payout.3qsdn.com/embed/c737b1dc-bf68-4b7e-953e-531985c532b4)

Eingaben im Programm

Beispiel:

Ein Unternehmen stellt einem Mitarbeiter ein Dienstrad zur privaten Nutzung zur Verfügung.

Die unverbindliche Preisempfehlung des Herstellers / Händlers liegt bei 4.905,00 EUR.

1. Erfassen Sie die Bezeichnung des Dienstrades und den Bruttolistenpreis (UVP)
2. Wählen Sie die zutreffende Antriebsart aus.

3. Wenn Ihr Unternehmen nicht umsatzsteuerpflichtig ist oder die unverbindliche Preisempfehlung unter 500 EUR liegt, klicken Sie die Check-Box '  Firma ist nicht umsatzsteuerpflichtig' an.

Hinweis: In der Buchungsliste entfallen dann die umsatzsteuerlichen Korrekturbuchungen (Zeilen XXXX9017 und XXXX9018).

Der geldwerte Vorteil für die private Nutzung des Dienstrads berechnet sich wie folgt:

Unverbindliche Preisempfehlung des Herstellers	4.905,00 EUR
davon 25%	1.226,25 EUR
abgerundet auf volle 100 EUR	1.200,00 EUR
davon 1%	12,00 EUR

Darstellung auf der Lohn-/Gehaltsabrechnung

Lohnart	Bezeichnung	bezahlte Menge	Faktor	%-Zuschlag	St*	SV*	GB*	Betrag
2	Gehalt				L	L	J	3.500,00 EUR
9161	(Elektro-) Fahrrad bis 25 km/h stfr.				F	F	J	12,00 EUR
								Nettoentgelt
		Nr.	Netto - Bezüge / Netto - Abzüge					
		9118	Dienstfahrzeug					-12,00 EUR

Hinweis: Der geldwerte Vorteil wird steuer- und sozialversicherungsfrei abgerechnet.

Ausweis auf der Buchungsliste

23129017	Dienstfahrzeug USt. Korrektur	Umbuchung Umsatzsteuer aus 37,00 EUR	4152	5,91 EUR	
23129017	Dienstfahrzeug USt. Korrektur	37 / 1,19 x 0,19 = 5,91	8610		5,91 EUR
23129018	geldwerter Vorteil für Umsatzsteuer	Differenzbuchung zur umsatzsteuerlichen Bewertung des geldwerten Vorteils	8610	37,00 EUR	
23129018	geldwerter Vorteil für Umsatzsteuer	37 + 12 = 49 $\hat{=}$ 1% UVP	8611		37,00 EUR
23129161	(Elektro-) Fahrrad bis 25 km/h stfr.	Lohnsteuerliche Bewertung des gwV	4152	12,00 EUR	
23129161	(Elektro-) Fahrrad bis 25 km/h stfr.	abgerundeter UVP x 0,25% = 12 EUR	8613		12,00 EUR

Berechnung der Umsatzsteuer in unserem Beispiel:

$37 \text{ EUR} / 1,19 \times 0,19 + 12 \text{ EUR} / 1,19 \times 0,19 = 5,91 \text{ EUR} + 1,92 \text{ EUR} = 7,82 \text{ EUR}$
($\hat{=}$ $4.900 \text{ EUR} \times 1\% / 1,19 \times 0,19 = 7,82 \text{ EUR}$)

Fall 2: Überlassung mit Entgeltumwandlung



Die Höhe des anzusetzenden Listenpreises ist davon abhängig, wann das Fahrrad erstmalig einem Arbeitnehmer überlassen wurde.

Für die Bewertung des lohnsteuerlichen geldwerten Vorteils sind folgende Zeiträume zu

beachten:

Erstmalige Überlassung	Bemessungsgrundlage (UVP)
bis zum 31.12.2018	1,00%
ab 01.01.2019	0,50%
ab 01.01.2020	0,25%

Für Fahrräder, die erstmalig **ab 01.01.2019 überlassen wurden**, ist für Zeiträume ab 01.01.2020 ein Viertel des Durchschnittswerts (UVP) anzusetzen.

Beachten Sie: Dieser Bewertungsmaßstab gilt erst ab 01.01.2020 und darf **nicht** rückwirkend für das Jahr 2019 angewendet werden. [BMF Schreiben vom 05.11.2021 \(https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Steuerarten/Einkommensteuer/2021-11-05-nutzung-eines-betrieblichen-kraftfahrzeugs-fuer-private-fahrten-fahrten-zwischen-wohnung-und-betriebsstaette-erster-taetigkeitsstaette-und-familienheimfahrten.pdf?__blob=publicationFile&v=1\)](https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Steuerarten/Einkommensteuer/2021-11-05-nutzung-eines-betrieblichen-kraftfahrzeugs-fuer-private-fahrten-fahrten-zwischen-wohnung-und-betriebsstaette-erster-taetigkeitsstaette-und-familienheimfahrten.pdf?__blob=publicationFile&v=1)

Hinweise:

- Für die Bewertung des **umsatzsteuerlichen** geldwerten Vorteils ist immer 1,00% der Bemessungsgrundlage anzusetzen.
- Die Dienstradregelung behandelt Fahrräder und Pedelecs/E-Bikes gleich. Die vereinfachte Bewertungsmethode gilt somit auch für Fahrräder ohne Elektromotor-Unterstützung.
In der Regel kann nur die Leasingrate durch Arbeitsentgelt umgewandelt werden.

Beispiel: (Neuregelung, Überlassung nach dem 31.12.2018 für das Jahr 2023:

Unverbindliche Preisempfehlung (inkl. USt)	4.040,00 €
davon 25%	1.010,00 €
abrunden auf volle 100 = Bruttolistenpreis	1.000,00 €
davon 1%	10,00 €
Entgeltumwandlung (z. B. Leasingrate)	126,00 EUR

Wie Sie eine Entgeltumwandlung mit Lexware lohn+gehalt abrechnen können, haben wir für Sie in dem folgenden Video erklärt.



[_ \(https://payout.3qsdn.com/embed](https://payout.3qsdn.com/embed/bfcf8b85-db2e-4609-961e-7a26275ad115)

[/bfcf8b85-db2e-4609-961e-7a26275ad115\)](https://payout.3qsdn.com/embed/bfcf8b85-db2e-4609-961e-7a26275ad115)

Vorgehen in Lexware lohn+gehalt

1. Erfassen Sie auf der Seite 'Dienstfahrzeug' die Bezeichnung des Dienstrades.
2. Geben Sie im Feld 'Bruttolistenpreis' die 'unverbindliche Preisempfehlung des Herstellers' ein.
3. Wählen Sie die 'Antriebsart/Fahrzeugart' aus.
4. Aktivieren Sie im Bereich 'Das (Elektro-) Fahrrad wird überlassen durch' die Option 'durch Entgeltumwandlung (steuerpflichtig)'.
5. Erfassen Sie die monatliche Entgeltumwandlung (Leasingrate).
Hinweis: Der unter 'Monatlicher Eigenanteil Mitarbeiter' erfasste Betrag' kürzt den geldwerten Vorteil (analog eines betrieblichen Fahrzeugs).
Wichtig: Zusatzkosten, die im Rahmen des Leasingvertrags auf den Arbeitnehmer abgewälzt werden, sind hier nicht zu erfassen.

Fahrzeugdetails Bici, Nr. 1148295, 05.12.2023

Bezeichnung: Bici, Nr. 1148295, 05.12.2023

Bruttolistenpreis (einschließlich Zubehör) bzw. unverbindliche Preisempfehlung des Herstellers: 4.040,00 €

Antriebsart / Fahrzeugart: (Elektro-) Fahrrad bis 25 km/h

Bemessungsgrundlage für den geldwerten Vorteil wird mit 25% angesetzt: 1.000,00 €

Das (Elektro-) Fahrrad wird überlassen

☒ durch Entgeltumwandlung (steuerpflichtig)

☐ zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn (steuerfrei)

Entgeltumwandlung (z.B. Leasingrate): 126,00 €

Monatlicher Eigenanteil Mitarbeiter: 0,00 €

Geldwerter Vorteil: 10,00 €

☐ Firma ist nicht umsatzsteuerpflichtig

6. Wenn Ihre Firma nicht umsatzsteuerpflichtig ist, aktivieren Sie die Check-Box ☐ 'Firma ist nicht umsatzsteuerpflichtig'. Das Gleiche gilt, wenn die UVP geringer als 500 EUR ist. In diesem Fall unterbleibt die umsatzsteuerliche Differenzbuchung auf der Buchungsliste.

7. Speichern Sie Ihre Angaben.

Hinweis: Zum Ende der Leasing-Laufzeit hat der Arbeitnehmer i.d.R. ein Optionsrecht zum Kauf des Fahrrads. Nutzen Sie zur Abrechnung des geldwerten Vorteils die Lohnart '2913 Übereignung betriebliches Fahrrad pauschal 25%'.

Darstellung auf der Lohn-/Gehaltsabrechnung

Lohnart	Bezeichnung	bezahlte Menge	Faktor	%-Zuschlag	St*	SV*	GB*	Betrag
2	Gehalt				L	L	J	3.500,00 EUR
9121	Dienstfahrzeug 2				L	L	J	10,00 EUR
9162	Entgeltumwandlung Dienstfahrzeuge				L	L	J	-126,00 EUR
Nettoentgelt								2.513,38 EUR
Nr. Netto - Bezüge / Netto - Abzüge								
9128	Dienstfahrzeug 2							-10,00 EUR

Hinweise:

- Der Buchstabe "L" in den Spalten St (Steuerpflichtig) und SV (sozialversicherungspflichtig) zeigen an, dass der geldwerte Vorteil des geldwerten Vorteils wie auch der Entgeltumwandlung in die laufende Berechnung der Steuer und Sozialversicherung einfließen.
- Die Bezeichnungen auf der Lohnabrechnung sind derzeit nicht änderbar. Es findet keine Differenzierung zwischen Dienstwagen und Dienstrad statt.

Ausweis auf der Buchungsliste.

Beleg-Datum	Buchungs-Nummer	Text	Konto	Soll	Haben
31.12.2022	LG22120002	Gehalt	4120	3.500,00 EUR	
31.12.2022	LG22129017	Dienstfahrzeug USt. Korrektur	4152	4,79 EUR	
31.12.2022	LG22129017	Dienstfahrzeug USt. Korrektur	8610		4,79 EUR
31.12.2022	LG22129018	geldwerter Vorteil für Umsatzsteuer	8610	30,00 EUR	
31.12.2022	LG22129018	geldwerter Vorteil für Umsatzsteuer	8611		30,00 EUR
31.12.2022	LG22129035	Umlage U2	4130	13,54 EUR	
31.12.2022	LG22129035	Umlage U2	1742		13,54 EUR
31.12.2022	LG22129036	AG-Anteil an gesetzlicher SV	4130	679,01 EUR	
31.12.2022	LG22129037	Verbindlichkeiten aus gesetzlicher SV	1742		1.354,97 EUR
31.12.2022	LG22129038	Verbindlichkeiten aus LSt,SoLZ,KiSt	1741		194,66 EUR
31.12.2022	LG22129039	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	1740		2.503,38 EUR
31.12.2022	LG22129121	Dienstfahrzeug 2	4152	10,00 EUR	
31.12.2022	LG22129121	Dienstfahrzeug 2	8611		10,00 EUR
31.12.2022	LG22129162	Entgeltumwandlung Dienstfahrzeuge	4152		126,00 EUR



Hinweise zur Abrechnung

- Für die private Nutzung eines Fahrrads / E-Bikes, welches nicht als Kraftfahrzeug zugelassen ist, sind keine Fahrten Wohnung zu erster Tätigkeitsstätte etc. zu erfassen. Mit der monatlichen 1%-Bewertung ist die private Nutzung abgegolten.
- Wenn das Dienstrad / E-Bike nicht während des ganzen Monats überlassen wird, muss dennoch der Betrag für die Privatnutzung ungekürzt für den Kalendermonat angesetzt werden.
- Bei der umsatzsteuerlichen Bewertung des geldwerten Vorteils wird 1% des UVP angesetzt. In der Buchungsliste wird die Differenz zur lohnsteuerlichen Buchung automatisch vorgenommen.

Wenn Ihr Unternehmen nicht umsatzsteuerpflichtig ist, aktivieren Sie die Check-Box '☐ Firma ist nicht umsatzsteuerpflichtig'. Gleiches gilt, wenn der anzusetzende Wert des Fahrrads weniger als 500 EUR beträgt.

- In Entgeltbescheinigungen wird das gekürzte Arbeitsentgelt bescheinigt, die Leasingrate kürzt das Arbeitsentgelt.
- Zum Ende der Leasing-Laufzeit hat der Arbeitnehmer i.d.R. ein Optionsrecht zum Kauf des Fahrrads. Zur Abrechnung des geldwerten Vorteils steht Ihnen die Lohnart '2913 Übereignung betriebliches Fahrrad pauschal 25%' zur Verfügung.

Vom Arbeitnehmer getragene Zusatzkosten abrechnen.



Zusatzkosten aus dem Leasingvertrag können entweder vom Arbeitgeber übernommen oder vom Arbeitnehmer getragen werden. Bei den Zusatzkosten kann es sich z. B. um eine Service- oder Wartungspauschale, Versicherungsprämien etc. handeln. Wenn die Kosten auf den Arbeitnehmer abgewälzt werden, ist ein Nettoabzug in der Abrechnung vorzunehmen. Legen Sie hierzu eine Nettoabzugslohnart an.

Beispiel: Neben der Leasingrate wird vom Leasinggeber eine monatliche Servicepauschale von 9,00 EUR erhoben.

1. Rufen Sie das Menü 'Verwaltung-Lohnarten' auf.
2. Markieren Sie im Bereich 'Netto Be- und Abzüge' die Lohnart '6002 Abzug Berufskleidung'
Hinweis: Diese Lohnart dient als Kopiervorlage. Beim Monatswechsel bleibt der Nettoabzug erhalten. Die Kontierung wird von der Lohnart 'Abzug Berufskleidung' übernommen.
3. Klicken Sie auf die Schaltfläche 'Neue Lohnart'.
4. Aktivieren Sie die Option 'Kopie von Firma'.
5. Benennen Sie die neu angelegte Lohnart. In unserem Beispiel heißt die Lohnart 'Servicepauschale'.

Übersicht Lohnarten

Netto Be- und Abzüge

6001 Zuschuss Berufs

6002 Abzug Berufskle

6003 Kindergartenzus

6004 Pfändung

6005 Vorschuss

6900 Reisekostenersa

6901 Abzug Altersvor

6902 Altersvorsorge

6903 Altersvorsorge

6904 Altersvorsorge

6905 Altersvorsorge

6906 Altersvorsorge

6907 Werkzeuggeld

6913 Sonstiger st.fre

6914 Verpflegungszu

6915 Doppelte Haush

6916 Fahrtkosten Au

6917 Übernachtungs

6918 Sonstiger Bezug

6919 Sonstiger Abzug

Lohnart Neuanlage Seite 1 von 4

Neue Lohnart

Die Lohnart gehört zur Klasse :
Netto Be- und Abzüge

Lohnschlüssel:

6 006

Name :

Servicepauschale

Art der Neuanlage:

Manuell... ☐

Kopie von Firma... ☒

Testfirma

< Zurück

Weiter >

Abbrechen

- Klicken Sie auf 'Weiter >' und speichern Sie Ihre Angaben.
- Wechseln Sie in die Abrechnung und erfassen Sie auf der Seite 'Netto Be- und Abzüge' in der neu angelegten Lohnart die vom Arbeitnehmer getragenen Zusatzkosten.

Darstellung auf der Lohn-/Gehaltsabrechnung

Lohnart	Bezeichnung	bezahlte Menge	Faktor	%-Zuschlag	St*	SV*	GB*	Betrag
2	Gehalt				L	L	J	3.500,00 EUR
9111	Dienstfahrzeug				L	L	J	10,00 EUR
9162	Entgeltumwandlung Dienstfahrzeuge				L	L	J	-126,00 EUR
Nettoentgelt								2.371,88 EUR
Nr. Netto - Bezüge / Netto - Abzüge								
6006	Servicepauschale							-9,00 EUR
9118	Dienstfahrzeug							-10,00 EUR

FOLGEN SIE UNS

Facebook (<https://www.facebook.com/lexware>)

Instagram (<https://www.instagram.com/lexware/>)

YouTube (<https://www.youtube.com/user/LexwareTV>)

LinkedIn (<https://www.linkedin.com/company/lexware/>)