

Übersicht der Voraussetzungen für Gutscheine als Sachbezug für Mitarbeiter

1. Gutscheinqualkifikation

Dies gilt auch sofern mit dem Gutschein ein anderer Gutschein erworben werden kann. Auch dieser muss alle Voraussetzungen erfüllen.

Kriterium	Ja	Nein
Gutschein berechtigt ausschließlich zum Bezug von Waren/Dienstleistungen (keine Barauszahlung)	☐	☐
Gutschein kann nur bei begrenztem Händlernetz / regional / branchenspezifisch eingesetzt werden (kein Universal-Gutschein)	☐	☐

1.2. 50-Euro-Sachbezugsfreigrenze

Kriterium	Ja	Nein
Wert des Gutscheins liegt bei max. 50,00 €	☐	☐
Alle Sachbezüge des aktuellen Monats wurden geprüft und die Summe überschreitet 50 € nicht	☐	☐
Gutschein ist keine Gehaltsumwandlung , sondern wird zusätzlich zum regulären Lohn gewährt	☐	☐

1.3. Sozialversicherungsrechtliche Bewertung

Feststellung		
Gutschein ist steuerfrei → damit SV-frei (Spiegelbildprinzip)	☐	☐
Gutschein ist steuerpflichtig → SV-pflichtiges Arbeitsentgelt	☐	☐

2. Dokumentationspflicht

- Kopie des Gutscheins
- Zahlungs-/Rechnungsnachweis
- Nachweis der Übergabe an Mitarbeitenden
- AGB's des Gutscheinausstellers im Zeitpunkt des Gutscheinkaufs