

Nicht jeder feiert mit - Lohnsteuerpflicht für Zuwendungen anlässlich von runden Geburtstagen

Bekanntermaßen sind **geldwerte Vorteile** aus der Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (z.B. Betriebsausflüge, kulturelle Veranstaltungen, Weihnachtsfeiern) und die dabei empfangenen **Sachzuwendungen**, soweit die Kosten der Betriebsveranstaltungen und der Sachzuwendungen angemessen sind, **nicht lohnsteuer- und sozialversicherungspflichtig**. Als **angemessen** gilt bei Betriebsveranstaltungen laut Lohnsteuerrichtlinien ein Geldwert von **jährlich 365 EUR** bzw. bei Sachzuwendungen ein Geldwert von **jährlich 186 EUR**. Es darf sich bei den Zuwendungen jedoch nicht um **individuelle Entlohnung** handeln. Eine solche sah der **UFS** jüngst in seiner Entscheidung vom 20.6.2009 (GZ RV/0581-G/06) aber als gegeben an, wenn an Mitarbeiter, welche ein Dienstjubiläum feierten oder Prüfungen erfolgreich ablegten, **Reisegutscheine und Golddukat** verteilt wurden. Dabei half es auch nichts, dass die Geschenke anlässlich der Weihnachtsfeiern überreicht wurden und sich der Wert der Zuwendungen auch **innerhalb** der eingangs genannten **Angemessenheitsgrenzen** bewegt hat. Gleiches gilt für Geschenke an Mitarbeiter anlässlich runder Geburtstage. Auch hier ging der UFS von einem **geldwerten Vorteil aus dem Dienstverhältnis** und somit von Sozialversicherungs- wie auch Lohnsteuerpflicht aus.