



BayLfSt, Krelingstraße 50, 90408 Nürnberg

Datum 22.11.2017

Bekanntgabe im AIS

Aktenzeichen S 2371.1.1-3/1 St32

An alle  
Finanzämter  
im Bereich des BayLfSt  
Landesfinanzschule Bayern  
in Ansbach

Dieses Dokument enthält Änderungen (Stand 01.08.2022). Die Änderungen sind *kursiv* und GELB hinterlegt. Eine Übersicht der Änderungen befindet sich am Ende des Dokumentes, in einem Änderungsverzeichnis.

## Steuerliche Behandlung von Veranstaltungen, Einkommensteuerliche, lohnsteuerliche und umsatzsteuerliche Behandlung

### Inhaltsverzeichnis

<b>1..... Allgemeines.....</b>	<b>2</b>
1.1..... Einkommensteuerliche Behandlung.....	2
1.1.1. .... Geschenke.....	2
1.1.2. .... Bewirtung.....	4
1.1.3. .... Sonstige Betriebsausgaben .....	5
1.2..... Lohnsteuerliche Behandlung.....	5
1.2.1. .... Betriebsveranstaltungen .....	5
1.2.1.1.. Begriff .....	5
1.2.1.2.. 110 € - Freibetrag .....	6
1.2.1.3.. Pauschalversteuerung .....	7
1.2.2. .... Veranstaltungen des Arbeitgebers zur Ehrung einzelner Arbeitnehmer .....	7
1.2.3. .... Andere Veranstaltungen des Arbeitgebers.....	8
1.2.3.1.. Sachzuwendungen .....	8
1.2.3.2.. Mahlzeitengewährung.....	8

<b>2.....</b>	<b>Schaubilder .....</b>	<b>10</b>
2.1.....	Betriebsausgabenabzug .....	10
2.2.....	Betriebsveranstaltung .....	11
<b>3.....</b>	<b>Übersichten .....</b>	<b>12</b>
3.1.....	Einkommensteuer .....	12
3.2.....	Lohnsteuer .....	13
3.3.....	Umsatzsteuer .....	15

## **1. Allgemeines**

Zu den Aufwendungen eines Unternehmers für eine (Betriebs-) Veranstaltung gehören eine Vielzahl verschiedener Einzelpositionen, z. B. Speisen, Getränke, Übernachtung- und Fahrtkosten, Geschenke oder das Rahmenprogramm. Die steuerliche Behandlung dieser Aufwendungen beim zuwendenden Unternehmer sowie bei den Empfängern ist komplex und hat in der Vergangenheit zu einer Vielzahl von Zweifelsfragen geführt. Im Folgenden sollen daher die einkommen-, lohn- und umsatzsteuerlichen Folgerungen kurz und schematisch als Arbeitshilfe dargestellt werden. Für nähere Details und ausführliche, grundlegende Informationen wird jeweils auf die gesetzlichen Regelungen und vorhandenen BMF-Schreiben verwiesen.

### **1.1. Einkommensteuerliche Behandlung**

Die einzelnen Aufwendungen einer (Betriebs-) Veranstaltung sind für die Frage des Betriebsausgabenabzugs in die Kategorien Geschenke, Bewirtungsaufwendungen und sonstige Betriebsausgaben einzuordnen. Aufwendungen, die nicht eindeutig einer der Kategorien Geschenke oder Bewirtungsaufwendungen zuordenbar sind, sind grundsätzlich als sonstige Betriebsausgaben unbeschränkt abzugsfähig (z. B. Werbung). Dies gilt unabhängig von der Qualifikation der Aufwendungen als Zuwendungen auf Seiten des Arbeitnehmers i. S. d. §§ 8 Abs. 2 Satz 1, 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG. Der jeweilige Anteil ist - soweit er nicht aus den in Rechnung gestellten Aufwendungen ersichtlich ist - zu schätzen (z. B. bei VIP-Logen gem. des [BMF-Schreibens vom 22.08.2005, BStBl I 2005, 845](#), vom [11.07.2006, BStBl I 2006, 447](#) und vom [19.05.2015, BStBl I 2015, 468](#) bzw. sofern kein Werbeanteil vorhanden ist BMF-Schreiben zu Business-Seats vom [11.07.2006, BStBl I 2006, 447](#)). Der Aufteilungsmaßstab muss sich an den Umständen des Einzelfalls orientieren. Zu den Besonderheiten bei Incentive-Reisen vgl. [BMF-Schreiben vom 14.10.1996, BStBl I 1996, 1192](#).

#### **1.1.1. Geschenke**

Nach § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG dürfen Aufwendungen für betrieblich veranlasste Geschenke an natürliche Personen, die nicht Arbeitnehmer des Steuerpflichtigen (Stpfl.) sind, oder an juristische

Personen grundsätzlich nicht abgezogen werden. Dies gilt jedoch nicht, wenn die Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AK/HK) der dem Empfänger im Wirtschaftsjahr zugewendeten Gegenstände insgesamt 35 € nicht übersteigen.

Ein Geschenk i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG ist danach regelmäßig anzunehmen, wenn ein Stpfl. einem Geschäftsfreund oder dessen Beauftragten (z. B. dessen Arbeitnehmer) ohne rechtliche Verpflichtung und ohne zeitlichen oder sonstigen unmittelbaren Zusammenhang mit einer Leistung des Empfängers eine Bar- oder Sachzuwendung gibt. Keine Geschenke sind beispielsweise Kränze und Blumen bei Beerdigungen, Spargeschenkgutscheine der Kreditinstitute und darauf beruhende Gutschriften auf dem Sparkonto anlässlich der Eröffnung des Sparkontos oder weitere Einzahlungen, und Preise anlässlich eines Preisausschreibens oder einer Auslobung. Zu den Geschenken i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG rechnen ebenfalls nicht die Bewirtung, die damit verbundene Unterhaltung und die Beherbergung von Personen aus geschäftlichem Anlass (vgl. R 4.10 Absätze 1 bis 5 EStR).

Wird eine Ware oder Leistung neben einer entgeltlich bezogenen Hauptware oder -leistung ohne besondere Berechnung angeboten, angekündigt oder gewährt (sog. Zugabe), liegt insoweit kein Geschenk i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG vor (BFH-Urteil vom 21.09.1993, BStBl 1994 II S. 170).

Soweit der zuwendende Unternehmer (Einzelunternehmer, Gesellschafter einer Personengesellschaft) selbst ein Geschenk erhält, führt dies unabhängig von der Höhe der AK/HK zwingend zu einer Entnahme i. S. d. § 4 Abs. 1 Satz 2 EStG. Sofern der zuwendende Unternehmer in Form einer Kapitalgesellschaft inkorporiert ist und der Gesellschafter ein Geschenk erhält, sind die Regelungen zur verdeckten Gewinnausschüttung i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG zu prüfen. Die Zuwendung von Geschenken an Begleitpersonen des Unternehmers ist in dem Maße nicht privat veranlasst, in dem Arbeitnehmern ebenfalls eine Teilnahme von Begleitpersonen eingeräumt wird.

Aufwendungen für Geschenke an (eigene) Arbeitnehmer (und deren Begleitpersonen) unterliegen nicht der Abzugsbeschränkung des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG.

Diese Zuwendungen führen beim Geschäftspartner grundsätzlich zu Betriebseinnahmen. Sofern diese an Arbeitnehmer des Geschäftspartners erfolgen, liegt grundsätzlich Arbeitslohn von dritter Seite vor, §§ 8 Abs. 2 Satz 1, 38 Abs. 1 Satz 3 EStG.

### 1.1.2. Bewirtung

Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass dürfen gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG den Gewinn nicht mindern, soweit sie 70 % der Aufwendungen übersteigen, die nach der allgemeinen Verkehrsauffassung als angemessen anzusehen und deren Höhe und betriebliche Veranlassung nachgewiesen sind.

Eine Bewirtung in diesem Sinne liegt vor, wenn Personen beköstigt werden. Dies ist stets dann der Fall, wenn die Darreichung von Speisen und/oder Getränken eindeutig im Vordergrund steht (vgl. R 4.10 Abs. 5 EStR). Zu den Bewirtungsaufwendungen gehören die Aufwendungen für den Verzehr von Speisen, Getränken und sonstigen Genussmitteln sowie die Aufwendungen, die zwangsläufig im Zusammenhang mit der Bewirtung anfallen, wenn sie i. R. d. insgesamt geforderten Preises von untergeordneter Bedeutung sind, (z. B. Trinkgelder, Besteck, Geschirr, Servietten und Garderobengebühren).

Betrieblich veranlasste Aufwendungen für die Bewirtung von Personen können **geschäftlich oder nicht geschäftlich (d. h. allgemein betrieblich)** veranlasst sein. Die Abgrenzung zwischen geschäftlichen und nicht geschäftlichen Veranstaltungen erfolgt **vorrangig nach der Veranlassung** bzw. dem Zweck der Veranstaltung. Ist der Zweck der Veranstaltung nicht eindeutig einer Kategorie zuordenbar, so gilt die Veranstaltung als **geschäftlich veranlasst**, wenn überwiegend betriebsfremde Personen teilnehmen (z. B. Geschäftsfreunde, Kunden, Lieferanten, Leih-Arbeitnehmer und Arbeitnehmer verbundener Unternehmen [Konzern-Arbeitnehmer]). Im Gegensatz zur Abgrenzung, ob eine Betriebsveranstaltung vorliegt (Tz. 1.2.1), gelten Leih- und Konzern-Arbeitnehmer für die Frage der geschäftlichen oder nicht geschäftlichen Veranlassung als betriebsfremde Personen.

Sofern die Veranstaltung nicht geschäftlich und somit **allgemein betrieblich veranlasst** ist, stellen die Bewirtungsaufwendungen soweit sie auf den Unternehmer selbst, auf die eigenen Arbeitnehmer und auf deren Begleitpersonen entfallen in voller Höhe Betriebsausgaben dar. Bewirtungsaufwendungen, die der geschäftlich veranlassten Teilnahme von Geschäftspartnern, deren Arbeitnehmern, Leih- und Konzern-Arbeitnehmern sowie deren Begleitpersonen zuzuordnen sind, unterliegen dagegen der Beschränkung des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG.

Sofern die Veranstaltung **geschäftlich veranlasst** ist, unterliegen die Bewirtungsaufwendungen soweit sie auf den Unternehmer selbst, auf die eigenen Arbeitnehmer und auf deren Begleitpersonen sowie auf die geschäftlich veranlasste Teilnahme von Geschäftspartnern, deren Arbeitnehmern, Leih- und Konzern-Arbeitnehmern entfallen, insgesamt der Beschränkung des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG (vgl. R 4.10 Abs. 6 Satz 7 EStR).

Bewirtungsaufwendungen für Begleitpersonen des Unternehmers sind nur in dem Maße als Entnahme (oder ggfs. verdeckte Gewinnausschüttung) zu erfassen, als den Begleitpersonen der Arbeitnehmer keine Teilnahme eingeräumt wird. Im Übrigen teilen sie je nach Veranlassung das Schicksal der anderen Bewirtungsaufwendungen.

Nach R 4.7 Abs. 3 EStR ist der Vorteil aus einer Bewirtung i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG aus Vereinfachungsgründen beim Bewirteten nicht als Betriebseinnahme zu erfassen.

### **1.1.3. Sonstige Betriebsausgaben**

Aufwendungen anlässlich einer Veranstaltung, die nicht eindeutig einer der Kategorien Geschenke oder Bewirtungsaufwendungen zuordenbar sind (z. B. Werbung, Musik, Saalmiete, Organisationskosten der Veranstaltung etc.), sind grundsätzlich unbeschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben. Dies gilt unabhängig von der Qualifikation der Aufwendungen als Zuwendungen auf Seiten des Arbeitnehmers i. S. d. §§ 8 Abs. 2 Satz 1, 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG.

Diese Zuwendungen führen beim Geschäftspartner zu keiner Betriebseinnahme. Sofern diese an Arbeitnehmer des Geschäftspartners erfolgen, liegt jedoch grundsätzlich Arbeitslohn von dritter Seite (mit Ausnahme des Anteils für Werbung) vor, §§ 8 Abs. 2 Satz 1, 38 Abs. 1 Satz 3 EStG.

## **1.2. Lohnsteuerliche Behandlung**

Zuwendungen des Arbeitgebers an Arbeitnehmer anlässlich von Veranstaltungen können zu Arbeitslohn führen. Es gelten folgende Besonderheiten:

### **1.2.1. Betriebsveranstaltungen**

#### **1.2.1.1. Begriff**

Die Tatbestandsvoraussetzungen für das Vorliegen einer Betriebsveranstaltung sind in § 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG gesetzlich geregelt, die Ausführungsbestimmungen dazu ergeben sich aus dem [BMF-Schreiben vom 14.10.2015, BStBl I 2015, 832](#).

Betriebsveranstaltungen sind Veranstaltungen auf betrieblicher Ebene mit gesellschaftlichem Charakter, z. B. Betriebsausfüge, Weihnachtsfeiern, Jubiläumsfeiern. Eine Betriebsveranstaltung liegt nur vor, wenn der Teilnehmerkreis sich überwiegend aus Betriebsangehörigen, deren Begleitpersonen und ggf. Leih-Arbeitnehmern oder Konzern-Arbeitnehmern zusammensetzt und die Teilnahme an der Betriebsveranstaltung allen Angehörigen des Betriebs oder eines Betriebsteils offensteht.

### 1.2.1.2. 110 € - Freibetrag

Zuwendungen aus Anlass von Betriebsveranstaltungen gehören nicht zu den Einkünften aus nicht-selbständiger Arbeit, soweit der Betrag von 110 € je Betriebsveranstaltung und teilnehmenden Arbeitnehmer nicht überschritten wird. Dies gilt für bis zu zwei Betriebsveranstaltungen jährlich. Nimmt der Arbeitnehmer an mehr als zwei Betriebsveranstaltungen teil, können die beiden Veranstaltungen, für die der Freibetrag gelten soll, ausgewählt werden.

Für die Berechnung des 110 €-Freibetrags sind **alle** Aufwendungen (auch Kosten für den äußeren Rahmen) des Arbeitgebers inkl. Umsatzsteuer zu addieren und auf die bei der Veranstaltung anwesenden Teilnehmer aufzuteilen.

Im Hinblick auf die Einbeziehung von Reisekosten gilt Folgendes: Reisekosten liegen ausnahmsweise vor, wenn

- die Betriebsveranstaltung außerhalb der ersten Tätigkeitsstätte des Arbeitnehmers stattfindet und
- die Anreise der Teilnahme an der Veranstaltung dient und
- die Organisation dem Arbeitnehmer obliegt.

Sofern diese drei Voraussetzungen erfüllt sind, gehören die vom Arbeitgeber geleisteten steuerfreien Erstattungen (§ 3 Nr. 13, 16 EStG) nicht zu den Zuwendungen anlässlich der Betriebsveranstaltung. Hingegen werden sämtliche Reisekosten, die der Organisation des Arbeitgebers obliegen, in die Zuwendungen anlässlich der Betriebsveranstaltung einbezogen.

Der auf eine **Begleitperson** entfallende Anteil ist dem jeweiligen Arbeitnehmer zuzurechnen. Für die Begleitperson ist kein zusätzlicher Freibetrag anzusetzen. Die **50€-Freigrenze**<sup>1</sup> des § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG ist **nicht** anwendbar.

Wendet der Zuwendende die Freibetragsregelung auch bei Leih-Arbeitnehmern oder Konzern-Arbeitnehmern an, deren Teilnahme an der Veranstaltung zu Arbeitslohn von dritter Seite führt, hat er sich beim Arbeitgeber zu vergewissern, dass für diese der Freibetrag noch nicht bei zwei anderen Betriebsveranstaltungen ausgeschöpft wurde.

Bei der Teilnahme von Arbeitnehmern von Geschäftspartnern ist die Freibetragsregelung hingegen nicht anwendbar. Vielmehr liegt bei diesen grundsätzlich Arbeitslohn von dritter Seite nach § 38 Abs. 1 Satz 3 i. V. m. § 8 Abs. 2 Satz 1 EStG dar, der gem. der Tz. 1.1.1 Geschenke (Arbeitslohn), 1.1.2 Bewirtung (kein Arbeitslohn) und 1.1.3 Sonstige Betriebsausgaben (kein Arbeitslohn für Werbeanteil, ansonsten Arbeitslohn) bei Überschreiten der **50 €-Freigrenze**<sup>2</sup> des § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG von

---

<sup>1</sup> 44 €-Freigrenze bis 2021

<sup>2</sup> 44 €-Freigrenze bis 2021

deren Arbeitgebern lohnzuversteuern oder alternativ bei Anwendung des § 37b Abs. 1 EStG vom Zuwendenden in die Bemessungsgrundlage einzubeziehen ist.

### 1.2.1.3. Pauschalversteuerung

Die Pauschalversteuerung mit 25 % für Arbeitslohn aus Anlass von Betriebsveranstaltungen für eigene Arbeitnehmer ist gem. § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG möglich. Entsprechender Arbeitslohn für Leih-Arbeitnehmer oder Konzern-Arbeitnehmer kann wahlweise vom Zuwendenden oder vom Arbeitgeber versteuert werden, **§ 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG ist auch insoweit anwendbar, wenn bei den Leih- bzw. Konzern-Arbeitnehmern auch die weiteren Voraussetzungen für die Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG (Offenstehen der Betriebsveranstaltung für alle Angehörigen dieser Personengruppe<sup>3</sup>) erfüllt sind.**

### 1.2.2. Veranstaltungen des Arbeitgebers zur Ehrung einzelner Arbeitnehmer

Übliche Sachleistungen des Arbeitgebers

- aus Anlass der Dienst Einführung, eines Amts- oder Funktionswechsels, eines runden Arbeitnehmerjubiläums oder der Verabschiedung eines Arbeitnehmers (R 19.3 Abs. 2 Nr. 3 LStR) oder
- bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstags eines Arbeitnehmers, wenn es sich um ein Fest des Arbeitgebers (betriebliche Veranstaltung) handelt (R 19.3 Abs. 2 Nr. 4 LStR)

gehören nicht zum Arbeitslohn des geehrten Arbeitnehmers, wenn die Aufwendungen des Arbeitgebers inkl. Umsatzsteuer nicht mehr als 110 € je teilnehmender Person betragen.

Die Veranstaltungen unterscheiden sich wie folgt von Betriebsveranstaltungen (Tz. [1.2.1 Betriebsveranstaltungen](#)):

- Ehrung von einzelnen Jubilaren/Arbeitnehmern
- 110 € - Freigrenze ist kein Freibetrag, d. h. bei Überschreiten ist der volle Betrag steuerpflichtiger Arbeitslohn
- Geschenke sind nur bis zu einem Gesamtwert von 60 € in die Prüfung der 110 € - Freigrenze einzubeziehen. Darüber hinaus stellen sie (unabhängig vom Überschreiten der 110 €) steuerpflichtigen Arbeitslohn dar.
- keine Möglichkeit zur Pauschalversteuerung nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG mit 25 %

---

<sup>3</sup> **Anhängiges Verfahren beim BFH zur Frage, ob die Pauschalierung nur anwendbar ist, wenn die Veranstaltung allen Betriebsangehörigen offensteht (Az. VI R 5/22).**

### 1.2.3. Andere Veranstaltungen des Arbeitgebers

Sofern Arbeitnehmer an anderen Veranstaltungen des Arbeitgebers als den Veranstaltungen nach Tz. [1.2.1 Betriebsveranstaltungen](#) und Tz. [1.2.2 Ehrung einzelner Arbeitnehmer](#) teilnehmen, gilt im Hinblick auf den Arbeitslohncharakter der Zuwendungen (vgl. Tz. [1.1.1 Geschenke](#), Tz. [1.1.2 Bewirtung](#) und Tz. [1.1.3 Sonstige Betriebsausgaben](#)) Folgendes:

Sachzuwendungen (sämtliche Aufwendungen des Arbeitgebers für die Veranstaltung inkl. der Kosten für den äußeren Rahmen) und Mahlzeiten können grundsätzlich Arbeitslohn darstellen. Ein eventuell enthaltener Anteil für Werbung stellt keinen Arbeitslohn dar.

Sofern eine Incentive-Reise vorliegt, handelt es sich um eine Gesamtleistung, die insgesamt zu Arbeitslohn führt. Eine Aufteilung in verschiedene Aufwendungsarten ist dann nicht zulässig. Eine Incentive-Reise liegt vor, wenn die Veranstaltung mindestens eine Übernachtung umfasst (Rz. 10 des [BMF-Schreibens vom 19.05.2015, BStBl I 2015, 468](#), [BMF-Schreiben vom 14.10.1996, BStBl I 1996, 1192](#)).

#### 1.2.3.1. Sachzuwendungen

Sachzuwendungen anlässlich von anderen Veranstaltungen (vgl. Tz. [1.1.1 Geschenke](#) und [1.1.3 Sonstige Betriebsausgaben](#), jedoch ohne den Werbeanteil) stellen grundsätzlich Arbeitslohn nach § 8 Abs. 2 Satz 1 EStG dar. Die **50 €-Freigrenze**<sup>4</sup> nach § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG ist anzuwenden, sofern der jeweilige Arbeitnehmer diese im jeweiligen Monat zusammen mit anderen Sachbezügen nicht überschreitet. Bei Überschreiten kommt eine Pauschalversteuerung nach § 37b Abs. 2 EStG in Betracht.

Dies gilt ebenso für teilnehmende Arbeitnehmer von Geschäftspartnern, Leih-Arbeitnehmer und Konzern-Arbeitnehmer, die insofern Arbeitslohn von dritter Seite nach § 38 Abs. 1 Satz 3 EStG erhalten mit der Einschränkung, dass § 37b Abs. 2 EStG durch deren Arbeitgeber nicht anwendbar ist. Der Zuwendende kann jedoch § 37b Abs. 1 EStG wählen.

#### 1.2.3.2. Mahlzeitengewährung

Sofern es sich bei der Gewährung der Mahlzeiten um eine Bewirtung aus **geschäftlichem Anlass** handelt (vgl. [Tz. 1.1.2 Bewirtung](#)), führt die Teilnahme der Arbeitnehmer daran nicht zu Arbeitslohn (R 8.1 Abs. 8 Nr. 1 Satz 2 LStR). Bei einer Bewirtung aus **betrieblichem Anlass** gelten hingegen folgende Grundsätze:

---

<sup>4</sup> **44 €-Freigrenze bis 2021**



### a) Grundfall Mahlzeiten

Sofern Mahlzeiten anlässlich von Veranstaltungen gewährt werden, ohne dass es sich um übliche Mahlzeiten anlässlich einer Auswärtstätigkeit handelt (vgl. b)), stellen diese Arbeitslohn gem. § 8 Abs. 2 Satz 1 EStG dar und sind mit dem üblichen Endpreis zu bewerten. Die 50€-Freigrenze<sup>5</sup> nach § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG ist anzuwenden, sofern der jeweilige Arbeitnehmer diese im jeweiligen Monat zusammen mit anderen Sachbezügen nicht überschreitet. Bei Überschreiten kommt eine Pauschalversteuerung nach § 37b Abs. 2 EStG in Betracht.

### b) Ausnahme: Übliche Mahlzeit (Wert <= 60 €) anlässlich Auswärtstätigkeit

Wird dem Arbeitnehmer während einer beruflichen Tätigkeit außerhalb seiner Wohnung und ersten Tätigkeitsstätte vom Arbeitgeber oder auf dessen Veranlassung von einem Dritten eine Mahlzeit zur Verfügung gestellt, ist diese Mahlzeit mit dem amtlichen Sachbezugswert anzusetzen, § 8 Abs. 2 Satz 8 EStG. Eine Pauschalversteuerung nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1a EStG mit 25 % ist möglich.

Der Ansatz der Mahlzeit als Arbeitslohn unterbleibt gem. § 8 Abs. 2 Satz 9 EStG, wenn der Arbeitnehmer die Voraussetzungen für die Gewährung einer Verpflegungspauschale gem. § 9 Abs. 4a Sätze 1 bis 7 EStG erfüllt. Dies ist insbesondere dann der Fall, wenn innerhalb der Dreimonatsfrist

- der Arbeitnehmer mehr als 8 Stunden abwesend ist oder
- es sich um einen An- oder Abreisetag zu/von einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit mit Übernachtung handelt.

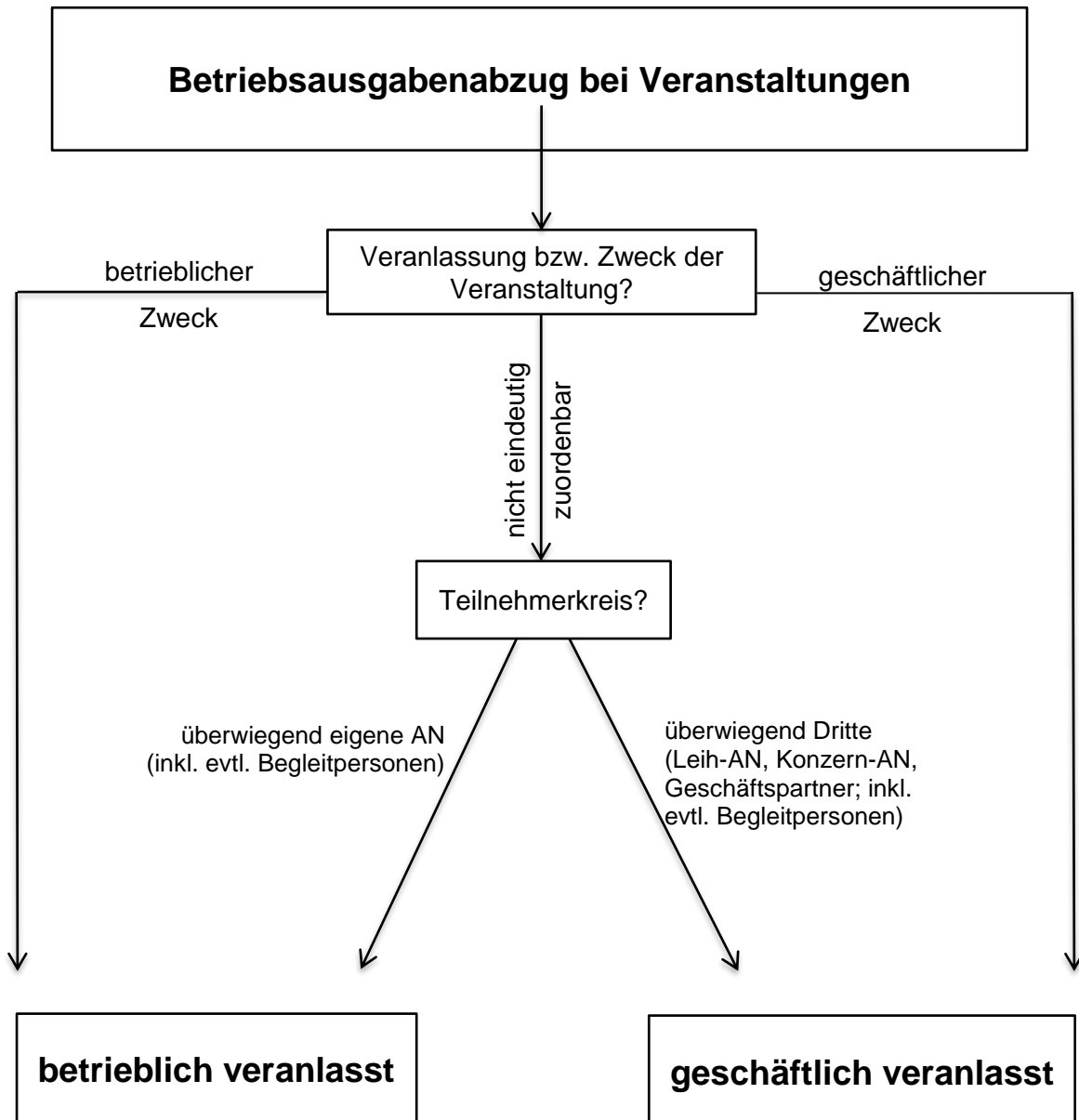
Für teilnehmende Arbeitnehmer von Geschäftspartnern, Leih-Arbeitnehmer und Konzern-Arbeitnehmer unterliegen die Bewirtungsaufwendungen der Beschränkung des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG (vgl. [Tz. 1.1.2 Bewirtung](#)) und sind daher aus Vereinfachungsgründen nicht als Einnahme / Arbeitslohn zu erfassen (R 4.7 Abs. 3 EStR i. V. m. R 8.1 Abs. 8 Nr. 1 Satz 2 LStR).

---

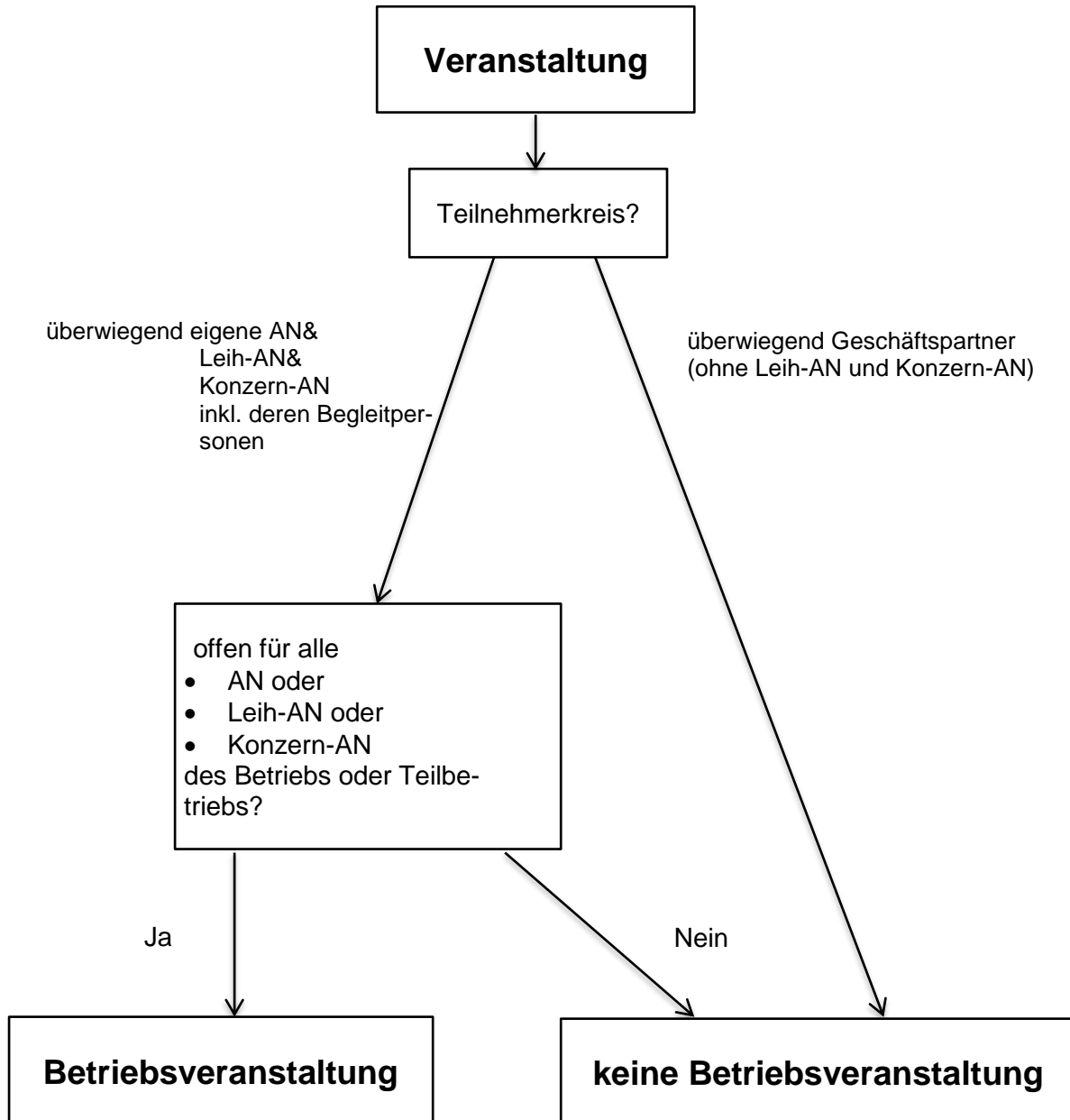
<sup>5</sup> 44 €-Freigrenze bis 2021

## 2. Schaubilder

### 2.1. Betriebsausgabenabzug



## 2.2. Betriebsveranstaltung



### 3. Übersichten

#### 3.1. Einkommensteuer

Veranstaltung					
	Unternehmer (= Zuwender, natürliche Person)				Geschäftspartner Teilnahme des Un- ternehmers selbst
Art	für Unternehmer	für Begleitpersonen des Unternehmers	für eigene AN und deren Begleitper- sonen	für Dritte und deren Arbeit- nehmer und Begleitpersonen	
<b>Geschenke</b>	Entnahme	BA, soweit auch Begleitper- sonen der Arbeitnehmer teilnehmen dürfen	BA in voller Höhe (ggfs. inkl. §§ 37b Abs. 2- bzw. 40 Abs. 2 Nr. 2- Steuer)	AK/HK ≤ 35 € je Empfänger und Wirtschaftsjahr= BA AK/HK > 35 € je Empfänger und Wirtschaftsjahr ≠ BA § 37b Abs. 1-Steuer und VoSt teilen Schicksal des Ge- schenks	BE, sofern Zuwender nicht § 37b Abs. 1 EStG wählt
<b>Bewirtung</b> betrieblicher Anlass	BA in voller Höhe	BA in voller Höhe, soweit auch Begleitper- sonen der Arbeitnehmer teilnehmen dürfen	BA in voller Höhe	BA i. H. v. 70 %	Keine BE
<b>Bewirtung</b> geschäftlicher An- lass	BA i. H. v. 70 %	BA i. H. v. 70 %, soweit auch Begleitper- sonen der Arbeitnehmer teilnehmen dürfen	BA i. H. v. 70 %		Keine BE
<b>Sonstige Be- triebsausgaben</b>	BA in voller Höhe				Keine BE

3.2. Lohnsteuer

<b>Betriebsveranstaltung</b>			
Art	Eigene AN und deren Begleitpersonen	Leih-AN, Konzern-AN und deren Begleitpersonen	AN von Geschäfts- partnern und deren Begleit- personen
<p><b>Sachzuwendungen und Mahlzeiten-gewährung</b></p>	<p><b>Kein Arbeitslohn</b>, soweit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nicht mehr als 2 BV jährlich und</li> <li>- Aufwendungen bis 110 € / teilnehmenden AN</li> </ul> <p>(Aufwendungen für Begleitpersonen werden für die Prüfung des Freibetrags dem AN zugerechnet)</p> <p><b>Arbeitslohn</b>,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- soweit &gt; 2 BV jährlich / AN oder</li> <li>- soweit &gt; 110 € / teilnehmenden AN</li> </ul> <p>(Aufwendungen für Begleitpersonen werden für die Prüfung des Freibetrags dem AN zugerechnet)</p> <p>Pauschalversteuerung nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG möglich</p>	<p><b>Grundsatz</b></p> <p>Arbeitslohn von dritter Seite nach § 38 Abs. 1 Satz i. V. m. § 8 Abs. 2 Satz 1 EStG (ohne Bewirtungsanteil), sofern 50 €-Freigrenze überschritten, Pauschalversteuerung durch Zuwendenden nach § 37b Abs. 1 EStG möglich</p> <p><b>Nichtbeanstandung</b></p> <p>Anwendung von § 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG:</p> <p><b>a) Kein Arbeitslohn von dritter Seite, soweit:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nicht mehr als 2 BV jährlich und</li> <li>- Vergewisserung darüber beim Arbeitgeber durch Zuwendenden und <b>Offenstehen der Teilnahme für alle Angehörigen dieser Personengruppe und</b></li> <li>- Aufwendungen (inkl. Bewirtungsanteil) bis 110 € / teilnehmenden Leih-AN/Konzern-AN (Aufwendungen für Begleitpersonen werden für die Prüfung des Freibetrags dem Leih-AN/Konzern-AN zugerechnet)</li> <li>-</li> </ul> <p><b>b) Ansonsten grds. Arbeitslohn von dritter Seite</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- soweit &gt; 2 BV jährlich oder</li> <li>- bei fehlender Vergewisserung darüber, ob &lt;= 2 BV jährlich beim Arbeitgeber durch Zuwendenden oder</li> <li>- soweit Aufwendungen (inkl. Bewirtungsanteil) &gt; 110 € / teilnehmenden Leih-AN/Konzern-AN (Aufwendungen für Begleitpersonen werden für die Prüfung des Freibetrags dem Leih-AN/Konzern-AN zugerechnet)</li> </ul> <p>Pauschalversteuerung wahlweise vom Zuwendenden oder Arbeitgeber nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG möglich, wenn <b>Offenstehen der Teilnahme für alle Angehörigen dieser Personengruppe</b></p>	<p>Grds. Arbeitslohn von dritter Seite nach § 38 Abs. 1 Satz i. V. m. § 8 Abs. 2 Satz 1 EStG (ohne Bewirtungsanteil), sofern 50 €-Freigrenze überschritten, Pauschalversteuerung durch Zuwendenden nach § 37b Abs. 1 EStG möglich</p>

<b>Keine Betriebsveranstaltung</b>		
<b>Art</b>	<b>Eigene AN und deren Begleitpersonen</b>	<b>Leih-AN, Konzern-AN, AN von Geschäftspartnern und deren Begleitpersonen</b>
<b>Sachzuwendungen</b>	<p>a) Grds. Arbeitslohn nach § 8 Abs. 2 Satz 1 EStG, sofern 50 €-Freigrenze überschritten (§ 8 Abs. 2 Satz 11 EStG) Pauschalversteuerung nach § 37b Abs. 2 EStG möglich</p> <p>b) Bei GesGF: ggf. vGA statt Arbeitslohn</p> <p>c) Kein Arbeitslohn, sofern ausnahmsweise Veranstaltung im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers (z.B. R 19.3 Abs. 2 Nr. 3f, 19.7 LStR)</p>	<p>a) Grds. Arbeitslohn von dritter Seite nach §§ 38 Abs. 1 Satz 3 i.V.m. 8 Abs. 2 Satz 1 EStG, sofern 50 €-Freigrenze überschritten, Pauschalversteuerung durch Zuwendenden nach § 37b Abs. 1 EStG möglich</p> <p>b) Bei GesGF: ggf. vGA statt Arbeitslohn</p>
<b>Mahlzeitengewährung: Bewirtung geschäftlicher Anlass (vgl. Tz. 1.1.2)</b>	Kein Arbeitslohn	Kein Arbeitslohn
<b>Mahlzeitengewährung: Bewirtung betrieblicher Anlass (vgl. Tz. 1.1.2)</b>	<p>a) Arbeitslohn nach § 8 Abs. 2 Satz 8f EStG, sofern übliche Mahlzeit anlässlich einer Auswärtstätigkeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- &gt; 8 Std. &amp; außerhalb Dreimonatsfrist: Verzicht auf Lohnansatz</li> <li>- ≤ 8 Std. oder außerhalb Dreimonatsfrist: Arbeitslohn i.H.d. SBW, Pauschalversteuerung nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1a EStG möglich</li> </ul> <p>b) Arbeitslohn nach § 8 Abs. 2 Satz 1 EStG, sofern:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mahlzeit innerhalb/außerhalb Betrieb &amp; keine Auswärtstätigkeit (bloßes Essen) und 50 €-Freigrenze überschritten (§ 8 Abs. 2 Satz 11 EStG) oder</li> <li>- unübliche Mahlzeit &gt; 60 € anlässlich einer Auswärtstätigkeit</li> </ul> <p>Pauschalversteuerung nach § 37b Abs. 2 EStG möglich</p> <p>c) Bei GesGF: ggf. vGA statt Arbeitslohn</p> <p>d) Kein Arbeitslohn, sofern Veranstaltung i.S.d. R 19.3 Abs. 2 Nr. 3 oder 4 LStR und 110 €-Freigrenze nicht überschritten</p>	Kein Arbeitslohn

### 3.3. Umsatzsteuer

#### Unternehmer – Betriebsveranstaltung

		umsatzsteuerliche Auswirkung
<b>Eigene AN, Leih-AN, Konzern-AN und deren Begleitpersonen</b>	nicht mehr als 2 Betriebsveranstaltungen jährlich und jeweils Aufwendungen bis zu 110 € / teilnehmenden AN (Aufwendungen für Begleitpersonen werden für die Prüfung des Freibetrags dem AN zugerechnet)	Aufwendungen für die Betriebsveranstaltung stellen Aufmerksamkeiten dar, wenn sie den Betrag von 110 € nicht übersteigen (vgl. Abschn. 1.8 Abs. 4 S. 3 Nr. 6 UStAE). Die Überlassung dieser Aufmerksamkeiten erfüllt nicht den Tatbestand für unentgeltliche Wertabgaben, deshalb fehlt es an einem steuerbaren Ausgangsumsatz, dem die Leistungsbezüge direkt und unmittelbar zugeordnet werden können. Für den Vorsteuerabzug ist folglich die Gesamttätigkeit des Unternehmens(teils) maßgeblich.
	mehr als 2 Betriebsveranstaltungen jährlich oder Aufwendungen über 110 € / teilnehmenden AN (Aufwendungen für Begleitpersonen werden für die Prüfung des Freibetrags dem AN zugerechnet)	Aufwendungen für die Betriebsveranstaltung stellen grundsätzlich keine Aufmerksamkeiten dar, wenn sie den Betrag von 110 € übersteigen (vgl. Abschn. 1.8 Abs. 4 S. 3 Nr. 6 UStAE). Es liegt eine Mitveranlassung durch die Privatsphäre der Arbeitnehmer vor. Bei Überschreiten des Betrags von 110 € besteht für den Unternehmer kein Anspruch auf Vorsteuerabzug, sofern die Verwendung bereits bei Leistungsbezug beabsichtigt ist. Dementsprechend unterbleibt eine Wertabgabenbesteuerung.
<p><b>Berechnung des Vorsteuerabzugs, wenn für einen Teil der Arbeitnehmer der Betrag von 110 € auf Grund der Zurechnung von Aufwendungen für Begleitpersonen überschritten wird</b></p> <p>Bei einer Betriebsveranstaltung sind 25 Arbeitnehmer mit Begleitperson und 25 Arbeitnehmer ohne Begleitperson anwesend (insgesamt 75 Personen). Die Kosten für die Veranstaltung belaufen sich auf 7.425 €. Auf jeden Teilnehmer entfallen somit 99 €. Bei den Arbeitnehmern mit Begleitperson ist die 110-Euro-Grenze überschritten (<math>99 \text{ €} \times 2 = 198 \text{ €}</math>). Der Arbeitgeber (keine den Vorsteuerabzug ausschließenden Umsätze) ist insoweit zum Vorsteuerabzug aus für die Betriebsveranstaltung eingekauften Leistungen berechtigt, wie die Aufwendungen an die Arbeitnehmer betrieblich veranlasst sind. Soweit die Aufwendungen für die Arbeitnehmer den Betrag von 110 € übersteigen, sind sie <u>nicht</u> betrieblich veranlasst (Abschn. 15.15. Abs. 2 Beispiel 3 Zu b) S. 1 UStAE). Aus den Eingangsleistungen besteht für den Arbeitgeber in diesem Fall kein Anspruch auf Vorsteuerabzug, sofern die Verwendung für die Betriebsveranstaltung bereits bei Leistungsbezug beabsichtigt ist, da kein Leistungsbezug für das Unternehmen gegeben ist (Abschn. 15.15. Abs. 2 Beispiel 3 Zu b) S. 2 ff UStAE). Von den für die Betriebsveranstaltung eingekauften Leistungen ist der Vorsteuerabzug demnach nur für <math>1/3</math> (entspricht <math>99 \text{ €} \times 25</math>) / 7.425 € der Leistungen möglich, da <math>2/3</math> (entspricht <math>99 \text{ €} \times 25 \times 2</math>) / 7.425 € der Leistungen nicht für das Unternehmen des Arbeitgebers bezogen worden sind.</p>		

**Unternehmer – keine Betriebsveranstaltung**

**umsatzsteuerliche Auswirkung**

**Eigene AN,  
Leih-AN,  
Konzern-AN**

Geschenke, Bewirtung  
(für die Veranstaltung erworben)

Geschenke, unabhängig von deren Wert:

- Materielle Geschenke (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG)  
Soweit keine Aufmerksamkeiten vorliegen, ist der Vorsteuerabzug ausgeschlossen, da die Geschenke unmittelbar zur Ausführung einer unentgeltlichen Wertabgabe eingekauft worden sind. Mangels Vorsteuerabzug entfällt die Besteuerung der unentgeltlichen Wertabgabe.
- Immaterielle Geschenke, Bewirtung (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG)  
Soweit Aufmerksamkeiten vorliegen, entfällt die Besteuerung einer unentgeltlichen Wertabgabe. Liegen keine Aufmerksamkeiten vor, ist eine unentgeltliche Wertabgabe nach § 10 Abs. 4 S. 1 Nr. 3 UStG zu besteuern. Ein Vorsteuerabzug für das Geschenk ist wegen des unmittelbaren Zusammenhangs mit einer unentgeltlichen Wertabgabe ausgeschlossen.

Geschenke, Bewirtung  
(nicht für die Veranstaltung, sondern für die gewöhnliche unternehmerische Tätigkeit erworben)

Geschenke unabhängig von deren Wert:

- Materielle Geschenke  
Der nach § 15 UStG ursprünglich zulässige Vorsteuerabzug bleibt unverändert bestehen. Soweit keine Aufmerksamkeit vorliegt, ist eine unentgeltliche Wertabgabe (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG) zu besteuern.
- Immaterielle Geschenke, Bewirtung  
Der nach § 15 UStG ursprünglich zulässige Vorsteuerabzug bleibt unverändert bestehen. Soweit keine Aufmerksamkeit vorliegt, ist eine unentgeltliche Wertabgabe (§ 3 Abs. 9a S. 1 Nr. 2 UStG) zu besteuern.

**Eigene AN  
(Sonderfall)**

Die Teilnahme an der Veranstaltung ist als Vergütung für geleistete Dienste und damit als entgeltlich anzusehen, da sie im Arbeitsvertrag geregelt ist oder auf mündlichen Abreden oder sonstigen Umständen des Arbeitsverhältnisses (z.B. der faktischen betrieblichen Übung) beruht.

Wendet der Unternehmer (Arbeitgeber) seinem Personal (seinen Arbeitnehmern) als Vergütung für geleistete Dienste neben dem Barlohn auch einen Sachlohn zu, bewirkt der Unternehmer mit dieser Sachzuwendung eine entgeltliche Leistung im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG, für die der Arbeitnehmer einen Teil seiner Arbeitsleistung als Gegenleistung aufwendet (Abschn. 1.8 Abs. 1 S. 1 UStAE). Es kommt zu einem tauschähnlichen Umsatz § 10 Abs. 2 S. 2 UStG). Dem Unternehmer (Arbeitgeber) steht unter den weiteren Voraussetzungen des § 15 UStG der Vorsteuerabzug aus den mit der Veranstaltung zusammenhängenden Aufwendungen zu.



Unternehmer – (keine) Betriebsveranstaltung		
		umsatzsteuerliche Auswirkung
<b>Geschäfts-partner</b>	Geschenke (für die Veranstaltung erworben)	Geschenke ≤ 35 € (Nettobetrag): Der Vorsteuerabzug ist nach der Gesamttätigkeit des Unternehmers unter den Voraussetzungen des § 15 UStG möglich. Keine Besteuerung einer unentgeltlichen Wertabgabe.
		Geschenke > 35 € (Nettobetrag): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materielle Geschenke Der Vorsteuerabzug ist ausgeschlossen, deshalb ist keine unentgeltliche Wertabgabe zu besteuern.</li> <li>• Immaterielle Geschenke Soweit ertragsteuerlich Geschenke vorliegen, ist der Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1a UStG ausgeschlossen. In den anderen Fällen ist der Vorsteuerabzug nach der Gesamttätigkeit des Unternehmers unter den Voraussetzungen des § 15 UStG möglich. Keine Besteuerung einer unentgeltlichen Wertabgabe.</li> </ul>
	Geschenke (nicht für die Veranstaltung, sondern für die gewöhnliche unternehmerische Tätigkeit erworben)	Geschenke ≤ 35 € (Nettobetrag): Der nach § 15 UStG ursprünglich zulässige Vorsteuerabzug bleibt unverändert bestehen. Keine Besteuerung einer unentgeltlichen Wertabgabe.
Geschenke > 35 € (Nettobetrag): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materielle Geschenke Soweit ertragsteuerlich ein Geschenk im Sinne des § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG vorliegt ist der ursprüngliche Vorsteuerabzug nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG zu berichtigen. In allen anderen Fällen ist eine Wertabgabe nach § 3 Abs.1b S. 1 Nr. 3 UStG zu besteuern.</li> <li>• Immaterielle Geschenke Soweit ertragsteuerlich ein Geschenk im Sinne des § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG vorliegt ist der ursprüngliche Vorsteuerabzug nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG zu berichtigen. Eine unentgeltliche Wertabgabe ist in keinem Fall zu besteuern.</li> </ul>		
	Bewirtung	Die Bewirtung ist unternehmerisch veranlasst. Der Vorsteuerabzug ist unter den weiteren Voraussetzungen des § 15 UStG möglich. Für angemessene und nachgewiesene Bewirtungs-aufwendungen ist der Vorsteuerabzug auch möglich, soweit § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG einen Abzug dieser Aufwendungen ausschließt (Abschn. 15.6 Abs. 6 UStAE).

**Unternehmer – Jubilarfeiern**

		<b>umsatzsteuerliche Auswirkung</b>
<b>Ehrung eines einzelnen Jubilars</b>	Es handelt sich nicht um eine Betriebsveranstaltung.	Die Freigrenze von 110 € kommt nicht zur Anwendung. Demzufolge sind sämtliche im Rahmen einer solchen Veranstaltung zugewendeten Leistungen grundsätzlich als unentgeltliche Wertabgaben der Umsatzsteuer zu unterwerfen, wenn diese Leistungen zum vollen oder teilweisen Vorsteuerabzug berechtigt haben. Eine Besteuerung scheidet jedoch aus, wenn der Leistungsbezug zuvor mit der Absicht erfolgt ist, diesen zu einem späteren Zeitpunkt unentgeltlich zuzuwenden und somit ein Vorsteuerabzug nicht geltend gemacht werden kann (Abschn. 15.15 Abs. 1 Satz 1 UStAE).
<b>Ehrung mehr als eines Jubilars</b>	Es handelt sich um eine Betriebsveranstaltung.	Vgl. die Ausführungen zu den Betriebsveranstaltungen. Insbesondere ist die Freigrenze von 110 € anzuwenden.

S 2371.1.1-3/1 St 32 22.11.2017  
BayLfSt, Krelingstraße 50, 90408 Nürnberg

## II. **Änderungsübersicht**

Klarstellung Offenstehen Teilnahme Leih- und Konzern-AN [, wenn bei...](#) Seite 7  
50 €-Freigrenze ab 2022 (im gesamten Dok. aktualisiert) [50](#) Seite 6  
Berechnung VoSt-Abzug bei Überschreiten 110 € Begleitpersonen [Berechnung...](#) Seite 15

gez.