

Zuschüsse zur freiwilligen Rentenversicherung als Arbeitslohn

Mit Urteil vom 24.09.2013 (VI R 8/11) hat der BFH entschieden, dass Zuschüsse, die der Arbeitgeber für die freiwillige Weiterversicherung von Vorstandsmitgliedern in der gesetzlichen Rentenversicherung oder einer berufsständischen Versorgungseinrichtung leistet, Arbeitslohn darstellen.

Im vorliegenden Fall gewährte die Klägerin, eine Aktiengesellschaft, ihren Vorstandsmitgliedern weiterhin Zuschüsse für die freiwillige Weiterversicherung in den bisherigen Versorgungseinrichtungen. Diese Zuschüsse wurden von der AG nicht als steuerpflichtiger Arbeitslohn behandelt.

Im Rahmen einer Lohnsteueraußenprüfung wurden die Zuschüsse hingegen als steuerpflichtigen Arbeitslohn berücksichtigt.

In seiner Entscheidung qualifizierte der BFH die gewährten Zuschüsse als Entlohnung für die Tätigkeit der Vorstandsmitglieder. Seiner Ansicht nach handele es sich bei den Zuschüssen um Vorteile, die im überwiegenden Interesse des Arbeitnehmers gewährt werden, auch dann wenn eine Anrechnung der Rentenzahlungen auf eine ggf. ebenfalls gewährte betriebliche Altersversorgung im Durchführungsweg einer Direktzusage vorgesehen ist (anders als im Urteil vom 05.09.2006).

Dies begründet der BFH mit der beachtlichen Bedeutung, die die Sicherung der Altersversorgung für den Arbeitnehmer habe sowie der Höhe der betrieblichen Leistungen. Das Interesse des Arbeitgebers an der Sicherung der Altersversorgung sei nicht von derartigem Gewicht als dass die Vorteile der Arbeitnehmer als bloße Folge eines betrieblichen Zwecks angesehen werden können (anders als im Urteil vom 05.09.2006).

Der BFH hat weiterhin festgestellt, dass die vom Arbeitgeber geleisteten Zuschüsse weder als gesetzlicher Arbeitgeberanteil an der Sozialversicherung noch als steuerfreie Zukunftssicherungsleistungen gemäß § 3 Nr. 62 S. 1 EStG angesehen werden können, da für den Arbeitgeber keine gesetzliche Verpflichtung hierzu bestehe.

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.