

Name, Vorname

Arbeitgeber

Erklärung zur Berücksichtigung des Steuerfreibetrags nach § 3 Nr. 26 EStG im Lohnsteuerabzugsverfahren (Übungsleiterfreibetrag 3000 € / Kalenderjahr)

§ 3 Nr. 26 EStG
Steuerfrei sind Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit als Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher, Betreuer oder vergleichbaren Tätigkeiten, ... im Dienst oder Auftrag einer inländischen juristischen Person des öffentlichen Rechts oder einer unter § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes fallenden Einrichtung zur Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke ... bis zur Höhe von insgesamt 2.400 Euro im Jahr.

R 3.26 Abs. 2 LStR
Eine Tätigkeit wird nebenberuflich ausgeübt, wenn sie – bezogen auf das Kalenderjahr – nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeitberufers in Anspruch nimmt. ... Mehrere gleichartige Tätigkeiten sind zusammenzufassen. ...

§ 14 Abs.1 Sozialgesetzbuch IV
... die in § 3 Nr. 26 EStG genannten steuerfreien Einnahmen gelten nicht als Arbeitsentgelt.

Ich beantrage die Berücksichtigung des Steuerfreibetrags nach § 3 Nr. 26 EStG im Lohnsteuerabzugsverfahren für meine Tätigkeit als

- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Lehrer/in, Religionspädagoge/in | <input type="checkbox"/> Chorleiter/in | <input type="checkbox"/> Mitarbeiter in der Nachbarschaftshilfe mit pflegerischer oder betreuender Tätigkeit |
| <input type="checkbox"/> Erzieher/in, Sprachförderung, Inklusionsassistentin | <input type="checkbox"/> Krankenschwester/-pfleger | <input type="checkbox"/> _____ |
| <input type="checkbox"/> Ferienbetreuer/in | <input type="checkbox"/> Altenpfleger/in | |
| <input type="checkbox"/> Waldheimmitarbeiter/in (soweit betreuend tätig) | <input type="checkbox"/> Familienpfleger/in | |
| <input type="checkbox"/> Organist/in | <input type="checkbox"/> Präsenzkraft | |

Ich übe dieselbe Art der Tätigkeit bei keinem anderen Arbeitgeber aus

Ich übe dieselbe Art der Tätigkeit noch bei folgendem Arbeitgeber aus:

Arbeitgeber / gemeinnütziger Verein	Zeitraum	wöchentliche Arbeitszeit

und nehme auch für diese Tätigkeit den Steuerfreibetrag in Anspruch:

<input type="checkbox"/> im Monat	_____ €
<input type="checkbox"/> im Jahr	_____ €

- Den Steuerfreibetrag habe ich in diesem Kalenderjahr noch nicht in Anspruch genommen
- Den Steuerfreibetrag habe ich in diesem Kalenderjahr bereits in Höhe von _____ € in Anspruch genommen.

Der Steuerfreibetrag soll

in **gleich bleibenden Monatsbeträgen** ausgeschöpft werden

ausnahmsweise oder bei einem befristeten Arbeitsvertrag:

in Höhe meines **monatlichen Entgelts** solange als steuer- und sozialversicherungsfreie Einnahme behandelt werden, bis der zu berücksichtigende Freibetrag (max. 3.000 €) ausgeschöpft ist

Übungsleiterfreibetrag unter der Berücksichtigung der 400-Euro-Grenze in der Sozialversicherung:
Wenn mein regelmäßiges Arbeitsentgelt durch die Berücksichtigung des Übungsleiterfreibetrags die 400-Euro-Grenze unterschreitet, möchte ich,

dass meine Beschäftigung als sozialversicherungsfreier Minijob abgerechnet wird.

dass ich weiterhin sozialversicherungspflichtig bleibe. In diesem Fall verzichte ich auf die Berücksichtigung des Übungsleiterfreibetrags.

Ich versichere, dass meine Angaben in dieser Erklärung vollständig und richtig sind. Künftige Änderungen werde ich unverzüglich meinem Arbeitgeber schriftlich mitteilen. Mir ist bekannt, dass ich alle Aufwendungen, die durch eine unterlassene oder verspätete Mitteilung entstehen, dem Arbeitgeber ersetzen muss. Auf eine tarifliche oder gesetzliche Ausschlussfrist kann ich mich nicht berufen.

Ort, Datum: _____ Unterschrift: _____

Erläuterungen:

Für bestimmte Tätigkeiten im öffentlichen Dienst, bei Kirchen und gemeinnützigen Organisationen gibt es einen besonderen Freibetrag in Höhe von 3.000 Euro im Jahr:

1) Die Tätigkeit muss nebenberuflich ausgeübt werden. Eine Tätigkeit wird nebenberuflich ausgeübt, wenn sie bezogen auf das Kalenderjahr nicht mehr als 1/3 der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeitberufs in Anspruch nimmt. Es können deshalb auch solche Personen nebenberuflich tätig sein, die im steuerrechtlichen Sinn keinen Hauptberuf ausüben (z.B. Hausfrauen, Studenten, Arbeitslose). Ist die Tätigkeit als Teil des Hauptberufs anzusehen, liegt keine Nebenberuflichkeit vor.

Mehrere Tätigkeiten:

Übt ein Steuerpflichtiger mehrere verschiedenartige Tätigkeiten im Sinn des § 3 Nr. 26 EStG aus, ist die Nebenberuflichkeit für jede Tätigkeit getrennt zu beurteilen.

Mehrere gleichartige Tätigkeiten sind zusammenzufassen, wenn sie sich als Ausübung eines einheitlichen Hauptberufs darstellen.

Die Tätigkeit kann auch von einem Minderjährigen ausgeübt werden, wenn er die für die konkrete Tätigkeit erforderliche Eignung besitzt.

2) Es muss sich um eine Tätigkeit als Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher, Betreuer, oder vergleichbare nebenberufliche Tätigkeiten (z.B. Chorleiter), nebenberufliche künstlerische Tätigkeiten (z.B. Organisten) oder nebenberufliche Pflege alter, kranker und behinderter Menschen handeln.

3) Die steuerfreie Pauschale darf **3.000,00 € im Kalenderjahr** nicht überschreiten.

Bis in Höhe dieses Freibetrages bleiben die Vergütungen steuer- und sozialversicherungsfrei.

Erfolgt die steuerbegünstigte Tätigkeit im Rahmen eines geringfügigen Beschäftigungsverhältnisses, bleibt die Vergütung bis in Höhe des Freibetrags unberücksichtigt, da sie nicht als Arbeitsentgelt gilt (§ 14 Abs. 1 Satz 3 SGB IV).

Der Freibetrag ist ein Jahresbetrag, das heißt:

a) Einnahmen aus mehreren Tätigkeiten im Rahmen des § 3 Nr. 26 EStG werden zusammengerechnet.

b) Der Freibetrag ist nicht zeitanteilig aufzuteilen; er kann auch dann in voller Höhe gewährt werden, wenn die begünstigte Tätigkeit lediglich wenige Monate ausgeübt wird.

c) Übersteigen die Vergütungen aus einer oder mehreren steuerbegünstigten nebenberuflichen Tätigkeiten den jährlichen Freibetrag, ist nur der übersteigende Betrag steuer- und sozialversicherungspflichtig.

d) Ausgaben, die mit der nebenberuflichen Tätigkeit in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehen, können nur insoweit als Werbungskosten geltend gemacht werden, als sie den jährlichen Freibetrag übersteigen.

Die Steuerfreiheit von Bezügen nach anderen Vorschriften bleibt unberührt. Wenn auf bestimmte Bezüge sowohl § 3 Nr. 26 EStG als auch andere Steuerbefreiungsvorschriften anzuwenden sind, so sind die Vorschriften in der Reihenfolge anzuwenden, die für den Steuerpflichtigen am günstigsten ist.

Warum muss ich dieses Formular ausfüllen?

Sie müssen den sog. Übungsleiterfreibetrag nicht in Anspruch nehmen. Es hat für Sie jedoch den Vorteil, dass Sie die Vergütung bis zur Freibetragsgrenze ohne Abzüge erhalten.

Der Freibetrag kann nur einmal pro Kalenderjahr genutzt werden, auch wenn mehrere einschlägige Tätigkeiten bei verschiedenen Arbeitgebern ausgeübt werden. **Deshalb muss sich der Arbeitgeber schriftlich bestätigen lassen, dass der Betrag noch nicht oder noch nicht voll ausgeschöpft wurde.** Auch wer Vollzeit arbeitet, kann nebenberuflich den Freibetrag nutzen. Sobald der Betrag von 3.000 Euro überschritten wird, wird die Vergütung steuer- und sozialversicherungspflichtig, aber nur für die Beträge, die über der Freibetragsgrenze liegen.