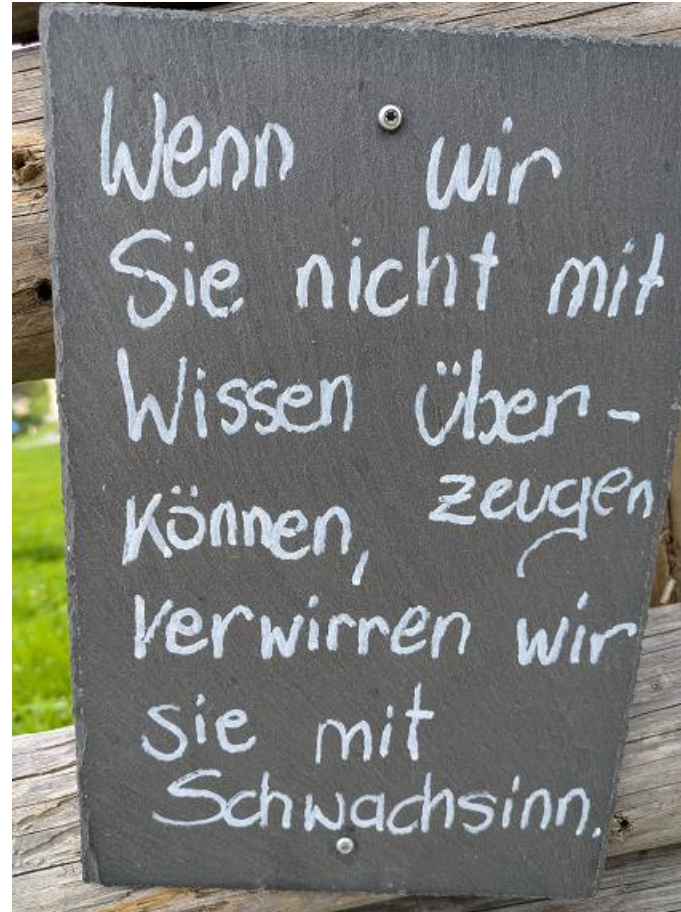


Herzlich Willkommen
zum
Steuer-Rundumschlag 2026
mit Christian Heil

Unser Motto für heute



Unsere heutigen Themen

- Personalkosten steuerlich clever geltend machen
- „Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen
- Tagespauschale für Selbständige (vormals Homeoffice-Pauschale) steuerlich clever geltend machen

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Was sind alles Personalkosten?

- Löhne & Gehälter
- Personalnebenkosten (Sozialabgaben)
- Sachbezüge an Mitarbeiter

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Wie wirken sich Personalkosten steuerlich aus?

- Löhne & Gehälter, Personalnebenkosten, Sachbezüge
- Kosten z.B. 1.000,00 Euro
- Steuerersparnis **420,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Ihr so:
Ich habe aber keine Personalkosten!

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Ich so:
Warum nicht?

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Ihr so:
Weil ich alles alleine mache.../...machen muss

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Ich so:
Ist das so?

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Gedankenanstöße

- Der Partner hilft bei der Vorbereitung der Buchhaltung
- Das Kind erstellt Social-Media-Beiträge
- Der AMONDO-Kumpel macht (regelmäßig) meine Vertretung (und ich seine...)

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Doch wie ist das abzurechnen?

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Der Mini-Job

- Höchstbetrag 603,00 (gerundet 600,00 Euro)
 - Abrechnungsbetrag 600,00 Euro (gerundet)
 - pauschale Sozialabgaben 180,00 Euro (ca. 30%)
 - Kosten Lohnabrechnung 20,00 Euro (Steuerberater)
 - Gesamtausgaben 800,00 Euro
- Steuerersparnis **336,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)
- „Fremdausgaben“ **200,00 Euro** (Sozialabgaben und Kosten Steuerberater)
- Mtl. Überschuss **136,00 Euro** (Steuerersparnis abzgl. „Fremdausgaben“)

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Der Mini-Job - wann geht die Rechenaufgabe NICHT auf?

- Höchstbetrag 603,00 (gerundet 600,00 Euro)

Abrechnungsbetrag	600,00 Euro
pauschale Sozialabgaben	180,00 Euro (ca. 30%)
Kosten Lohnabrechnung	20,00 Euro (Steuerberater)
Gesamtausgaben	800,00 Euro
- Steuerersparnis **200,00 Euro** (bei Annahme Steuersatz 25%)
- „Fremdausgaben“ **200,00 Euro** (Sozialabgaben und Kosten Steuerberater)
- Mtl. Überschuss **0,00 Euro** (Steuerersparnis abzgl. „Fremdausgaben“)

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Wann habe ich einen Steuersatz von 25%?

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Wann habe ich einen Steuersatz von 25%?

- Einzelveranlagung
 - zu versteuerndes Einkommen ca. **15.000,00 Euro**
- Zusammenveranlagung
 - zu versteuerndes Einkommen ca. **30.000,00 Euro**

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Wann habe ich einen Steuersatz von 42%?

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Wann habe ich einen Steuersatz von 42%?

- Einzelveranlagung
 - zu versteuerndes Einkommen ca. **69.879,00 Euro**
- Zusammenveranlagung
 - zu versteuerndes Einkommen ca. **139.758,00 Euro**

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Der Mini-Job - weniger abrechnen?

- Höchstbetrag 603,00 (maximal abrechenbar)

Abrechnungsbetrag	150,00 Euro
pauschale Sozialabgaben	45,00 Euro (ca. 30%)
Kosten Lohnabrechnung	20,00 Euro (Steuerberater)
Gesamtausgaben	215,00 Euro
- Steuerersparnis **90,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)
- „Fremdausgaben“ **65,00 Euro** (Sozialabgaben und Kosten Steuerberater)
- Mtl. Überschuss **25,00 Euro** (Steuerersparnis abzgl. „Fremdausgaben“)

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Bonusmaterial

- Sachbezüge, welche dem Mini-Jobber zusätzlich gewährt werden können:
 - Sachbezugsgutschein von maximal 50,00 Euro/monatlich
 - Geburtstagsgeschenk (z.B. Gutschein bis max. 60,00 Euro)
 - Erholungsbeihilfe jährlich bis zu ...
 - 156,00 Euro für den Arbeitnehmer
 - 104,00 Euro für den Ehepartner
 - 52,00 Euro für jedes Kind
 - Familie mit zwei Kindern (max. 364,00 Euro jährlich)
 - **ACHTUNG:** Pauschalsteuerpflichtig mit 25%

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Bonusmaterial (Update)

- Steuerfreie Entlastungsprämie von bis zu 1.000,00 Euro
- Steuerfreie Aktiv-Rente
 - für Abrechnungsbeträge > 603,00 Euro
und maximal 2.000,00 Euro mtl.

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Extra-Vorteil

- Wenn du als Arbeitgeber Mini-Jobber beschäftigst:
 - Durch Minderung deiner eigenen Einkünfte erfolgt auch eine Minderung der eigenen Beiträge zur Krankenversicherung für freiwillig versicherte Unternehmer in der gesetzlichen Krankenkasse (AOK usw.)

Personalkosten steuerlich clever geltend machen

Extra-Vorteil

- Wenn du selbst einen Mini-Job hast:
 - Möglichkeit der Einzahlung eigener Beiträge in die gesetzliche Rentenversicherung durch Aufstockung der pauschalen Beiträge
 - In den pauschalen Beiträgen an die Knappschaft von ca. 30% sind 15% pauschaler Beitrag für die Rentenversicherung enthalten und kommt der Allgemeinheit zu Gute. Durch Aufstockung von weiteren 3,6% bzw. 21,60 Euro werden in Höhe von 18,6% eigene Beiträge eingezahlt und im persönlichen Rentenkonto gutgeschrieben

Halbzeit... gleich habt ihr es geschafft...

In den aktuellen Steuererklärungen steht...

The image shows a screenshot of a German tax return form (Einkommensteuererklärung) with a magnifying glass over a quote and a blue arrow pointing to the bottom of the form.

1 Einkommensteuererklärung Einkommens-
einkommenerklärung Jahr

2 Einkommensteuererklärung-
mit Nichtsollenzins Einkommensteuerbescheid
mit Aussparken

3 Steuernummer 24112234678 **4** Identifikationsnummer

An das Finanzamt
Nürnberg Zentral

Allgemeine Angaben

6 Steuerpflichtige Person (Ehemann)

7 Name Musterholz
Vorname Karl Friedrich
Geburtsvorlesung
Geburtsdatum

8 Straße Musterhobelweg 3 PLZ 90451 Nürnberg
9 Beruf Geschäftsführer Geburtsdatum 27.03.1997

Ehefrau
Vorname
11 Claudia
Beruf
12 Hausfrau

3 Zusammenveranlagung Einmenveranlagung
Die Einkommenssteuerermittlung erfolgt übersichtlich bei der
Stunde die Einkommenssteuerbescheid die Einzelbescheid

Zusammenveranlagung

10 Bankverbindung

11 Bankverbindung

12 Besetzung beider desember:

13 Bankverbindung

14 Bankverbindung

15 Bankverbindung

16 Bankverbindung

17 Bankverbindung

Verlustvortrag

20 Verlustvortrag

21 Zusammenveranlagung

22 Zusammenveranlagung

Die Kunst, Steuern einzunehmen, besteht darin, die Gans so zu rupfen, dass sie nicht schreit.

Halbzeit... gleich habt ihr es geschafft...

oder so.....



„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Formen von „Info-Reisen“

- Organisierte Info-Reisen der Reiseveranstalter
- Selbst organisierte Fortbildungs-Reisen
- Gruppen-Informations-Reise (Teamausflug)

„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Organisierte Info-Reisen der Reiseveranstalter

- Reiseveranstalter stellt Ablaufplan der Info-Reise zur Verfügung
- Eigene Ergänzungen/Anmerkungen dazu gerne gesehen
- Eigene Dokumentation über Ablauf der Reise zusätzlich nützlich
 - Tagesablauf
 - Besichtigungen/Erkundungen
 - Termine/Meetings
 - Vorträge

„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Organisierte Info-Reisen der Reiseveranstalter (Beispielrechnung)

- Betrieblicher, beruflicher Anteil 100% (in der Regel)
- Kosten z.B. 1.000,00 Euro
- Steuerersparnis **420,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)

„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Selbst organisierte Fortbildungs-Reise

- Ablaufplan/Dokumentation muss selbständig erstellt und vorgehalten werden
 - Teilnehmer (Familie/Familienmitglieder)
 - Tagesablauf
 - Besichtigungen/Erkundungen
 - Termine/Meetings
 - Vorträge
 - Freizeitanteile?
 - Extrem aufwendig, ausgiebig und lückenlos

„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Selbst organisierte Fortbildungs-Reise (Selbständiger alleine)

- Betrieblicher, beruflicher Anteil 100%
- Kosten z.B. 3.000,00 Euro
- Steuerersparnis **1.260,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)

„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Selbst organisierte Fortbildungs-Reise (Selbständiger alleine)

- Betrieblicher, beruflicher Anteil 50% (aufgrund Freizeitanteilen)
- Kosten gesamt 3.000,00 Euro
- Anteil betrieblich 1.500,00 Euro
- Steuerersparnis **630,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)

„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Selbst organisierte Fortbildungs-Reise (einschließl. Familienurlaub)

- Teilnehmer 2 Erwachsene, 2 Kinder
- Betrieblicher, beruflicher Anteil 75% (aufgrund Freizeitanteilen)
- Kosten gesamt 8.000,00 Euro
- Anteil Selbständiger 2.000,00 Euro
- Anteil betrieblich 1.500,00 Euro
- Steuerersparnis **630,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)

„Info-Reisen“ steuerlich clever geltend machen

Selbst organisierte Fortbildungs-Reise (einschließl. Familienurlaub)

- Vorwürfe des Finanzamtes
 - „Erholung im Kreise der Familie nicht von untergeordneter Bedeutung“
 - „Ablaufplan liest sich wie normales Reiseprogramm eines Familienurlaubs“
 - „Vollumfängliche betriebliche Veranlassung nicht ausreichend begründet“
 - Nach der ständigen Rechtsprechung des BFH (z.B. BFH-Urteil in BFHE 229, 219, BStBl II 2010, 687) führen Auslandsreisen, die nach der Lebenserfahrung sowohl dem beruflichen als auch dem Bereich der privaten Lebensführung angehören können, nur dann als abziehbare Betriebsausgaben, wenn die Reisen ausschließlich oder zumindest weitaus überwiegend im betrieblichen oder beruflichen Interesse unternommen werden, wenn also die Verfolgung privater Interessen, wie z.B. Erholung, Bildung und Erweiterung des allgemeinen Gesichtskreises, nach dem Anlass der Reise, dem vorgesehenen Programm und der tatsächlichen Durchführung nahezu ausgeschlossen ist.

Auf in die Nachspielzeit...

„Beim Griff in die eigene Tasche stellt man immer wieder fest, dass die öffentliche Hand schon drin war.“

(Graffito)



Tagespauschale // vormals Homeoffice Pauschale steuerlich clever geltend machen

Die Tagespauschale (vormals Homeoffice-Pauschale) ist eine Form der steuerlichen Entlastung

Es können pauschal 6,00 Euro pro Tag geltend gemacht werden

Es ist **kein** Nachweis einzelner Kosten nötig, aber:
Pflicht zur Dokumentation

Tagespauschale // vormals Homeoffice Pauschale steuerlich clever geltend machen

Wichtiges im Überblick

- Kein steuerlich anerkanntes Arbeitszimmer vorhanden und notwendig
- Die Tagespauschale (vormals Homeoffice-Pauschale) wird als Betriebsausgaben berücksichtigt
- Berufliche Tätigkeit kann im Wohnzimmer, am Küchentisch oder in der Arbeitsecke erfolgen
- **ABER:** Bei Vorhandensein eines ausschließlich beruflich genutzten Arbeitszimmers im Eigenheim, kann trotzdem zwingend steuerliches Betriebsvermögen entstehen.
 - Lösung: **Bügelbrett reinstellen**

Tagespauschale // vormals Homeoffice Pauschale steuerlich clever geltend machen

6,00 Euro
pro Tag

maximal für
210 Tage

Maximal
1.260,00 Euro

Steuerersparnis: **530,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)

Tagespauschale // vormals Homeoffice Pauschale steuerlich clever geltend machen

Name:

Straße, Nr.

PLZ, Ort

Finanzamt

St.-Nr.

Dokumentation zur Ermittlung der Tagespauschale (früher Homeoffice-Pauschale)
Rechtsstand 30.04.2025 (für Jahre ab 2023)

Kalenderjahr:

Werden Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer geltend gemacht?

Die Tagespauschale kann grundsätzlich geltend gemacht werden

Seit 2023 beträgt die Tagespauschale 6,00 € pro Tag und maximal 1.260,00 € im Jahr (210 Tage).

Die Tagespauschale kann an folgenden Tagen geltend gemacht werden:

1. Für die berufliche Tätigkeit steht **ein anderer Arbeitsplatz** zur Verfügung
Kalendertage, an denen die berufliche Tätigkeit ganz oder überwiegend in der häuslichen Wohnung ausgeübt wurde und **keine erste Tätigkeitsstätte** aufgesucht wurde

2. Für die berufliche Tätigkeit steht dauerhaft **kein anderer Arbeitsplatz** zur Verfügung
Kalendertage, an denen die berufliche Tätigkeit (auch) in der häuslichen Wohnung ausgeübt wurde

Auwertung: Folgende r Betrag kann als Tagespauschale geltend gemacht werden:

Monat	Tage	x 6,- €/Tag	0,00 €
Januar	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
Februar	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
März	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
April	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
Mai	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
Juni	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
Juli	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
August	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
September	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
Oktober	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
November	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
Dezember	0	x 6,- €/Tag	0,00 €
Summe:	0	x 6,- €/Tag	0,00 € (maximal 1260,00 € pro Jahr)

Jahr	2025						
	Januar 2025	Februar 2025	März 2025	April 2025	Mai 2025		
Mi, 01		ja, 01	Sa, 01		Di, 01		Do, 01
Do, 02		So, 02	So, 02		Mi, 02		Fr, 02
Fr, 03		Mo, 03	Mo, 03		Do, 03		Sa, 03
Sa, 04		Di, 04	Di, 04		Fr, 04		So, 04
So, 05		Mi, 05	Mi, 05		Sa, 05		Mo, 05
Mo, 06		Do, 06	Do, 06		So, 06		Di, 06
Di, 07		Fr, 07	Fr, 07		Mo, 07		Mi, 07
Mi, 08		Sa, 08	Sa, 08		Di, 08		Do, 08
Do, 09		So, 09	So, 09		Mi, 09		Fr, 09
Fr, 10		Mo, 10	Mo, 10		Do, 10		Sa, 10
Sa, 11		Di, 11	Di, 11		Fr, 11		So, 11
So, 12		Mi, 12	Mi, 12		Sa, 12		Mo, 12
Mo, 13		Do, 13	Do, 13		So, 13		Di, 13
Di, 14		Fr, 14	Fr, 14		Mo, 14		Mi, 14
Mi, 15		Sa, 15	Sa, 15		Di, 15		Do, 15
Do, 16		So, 16	So, 16		Mi, 16		Fr, 16
Fr, 17		Mo, 17	Mo, 17		Do, 17		Sa, 17
Sa, 18		Di, 18	Di, 18		Fr, 18		So, 18
So, 19		Mi, 19	Mi, 19		Sa, 19		Mo, 19
Mo, 20		Do, 20	Do, 20		So, 20		Di, 20
Di, 21		Fr, 21	Fr, 21		Mo, 21		Mi, 21
Mi, 22		Sa, 22	Sa, 22		Di, 22		Do, 22
Do, 23		So, 23	So, 23		Mi, 23		Fr, 23

Tagespauschale // vormals Homeoffice Pauschale steuerlich clever geltend machen

Alternative: Betriebsausgabenabzug für ausschließlich beruflich genutztes Arbeitszimmer

- Kosten: Gebäude/Wohnung 15.000,00 Euro/Jahr
 - Miete/Versicherungen/Strom/Wasser usw.
- Anteil Arbeitszimmer/Gesamtfläche 10% 1.500,00 Euro/Jahr
- Steuerersparnis **630,00 Euro** (bei Annahme [Spitzen-]Steuersatz 42%)
- **ACHTUNG:** Arbeitszimmer muss nahezu ausschließlich betrieblich genutzt werden – daher, **Bügelbrett raus**
- **Hinweis:** Pauschale von 1.260,00 Euro möglich ohne Einzelnachweis von Kosten

Herzlichen Dank für Eure Aufmerksamkeit!



Exklusiv für Euch Zuhörer

- **www.DeinVorteil.de**
- Kostenfreier Download der Präsentation und weiterer Vorlage(n)
- Weitere Zuhörer-Vorteile entdecken

