

Erklärung zur Inanspruchnahme und Aufteilung des Steuerfreibetrages nach § 3 Nr. 26 Einkommensteuergesetz (EStG) für das Jahr

Arbeitgebernummer:	Personalnummer:
--------------------	-----------------

Name, Vorname:	
Anschrift:	
Tätig bei:	
Ausgeübte nebenberufliche Tätigkeit:	

Ich bitte bei meinem Entgelt, das ich für die o. g. Tätigkeit erhalte, den Steuerfreibetrag (derzeit 3.300 €) gemäß § 3 Nr. 26 EStG zu berücksichtigen.

Ich erkläre, dass der Steuerfreibetrag von mir in keinem weiteren Dienst- oder Auftragsverhältnis in Anspruch genommen wird bzw. wurde. Entsprechend stelle ich den derzeitigen Jahresfreibetrag nach § 3 Nr. 26 EStG über 3.300 € in voller Höhe zur Verfügung.

Ich übe mehrere Dienst- oder Auftragsverhältnisse aus, in denen der Steuerfreibetrag anteilig in Anspruch genommen wird. Ich stelle deshalb den Freibetrag nach § 3 Nr. 26 EStG für die vorgenannte nebenberufliche Tätigkeit nur mit folgendem Teilbetrag zur Verfügung:

_____ €

Ich versichere, dass die Summe der von mir festgelegten Teilbeträge den Jahresfreibetrag von derzeit 3.300 € insgesamt nicht überschreitet.

Ich übe die obige Tätigkeit nur für einen Arbeitgeber aus.

Ich übe die obige bzw. gleichartige Tätigkeiten (siehe Hinweis Nr. 1 - 3) bei mehreren Arbeitgebern im Umfang von insgesamt ____ Stunden wöchentlich aus.

Sollten sich Änderungen ergeben, werde ich jeden Arbeitgeber oder Auftraggeber unverzüglich hierüber unterrichten.

Der zu berücksichtigende Steuerfreibetrag soll wie folgt berücksichtigt werden:

Aufzehrbar, d. h. mtl. in Höhe meines Entgeltes, bis der zu berücksichtigende Gesamtbetrag erreicht wird.

Bei Beschäftigung im gesamten Jahr mtl. 1/12 des Jahresbetrages.

Ort, Datum

Unterschrift

Verteiler:

Mitarbeiter/in

Arbeitgeber

ggfs. Personalanweisende Stelle

ZGAST

Hinweise für den nebenberuflich tätigen Arbeitnehmer:

Begünstigte Tätigkeiten:

Der Steuerfreibetrag nach § 3 Nr. 26 EStG, auch unter dem Namen "Übungsleiterfreibetrag" bekannt, kann bis zur Höhe von 3.300 € in Anspruch genommen werden, wenn die Tätigkeit im Dienst einer juristischen Person des öffentlichen Rechts oder einer nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 Körperschaftssteuergesetz begünstigten Einrichtung ausgeübt wird.

Die drei Arten von begünstigten Tätigkeiten nach § 3 Nr. 26 EStG können sein:

- nebenberufliche Tätigkeiten als Übungsleiter, Ausbilder, Betreuer oder vergleichbaren nebenberuflichen Tätigkeiten
- nebenberufliche künstlerische Tätigkeiten oder
- nebenberufliche Pflege alter, kranker oder behinderter Menschen

Typische Tätigkeiten bei kirchlichen Einrichtungen, die unter diese Regelung fallen, sind z. B. Organist*Innen, Musiker*Innen, Chorleiter*Innen, Betreuer*Innen, Jugendgruppenleiter*Innen, Pfleger*Innen, Erzieher*Innen.

Nebenberuflich:

Eine Nebentätigkeit darf nicht mit der Haupttätigkeit zusammenhängen. Eine "Haupttätigkeit" liegt vor, wenn deren zeitlicher Umfang 1/3 einer Vollzeitstelle überschreitet.

Nebenberufliche Tätigkeiten liegen vor, wenn die Tätigkeit nicht mehr als 1/3 einer Vollzeitstelle in Anspruch nimmt. Von der Finanzverwaltung wird pauschalierend eine Arbeitszeit von 14,0 Wochenstunden als nebenberuflich akzeptiert (Information des Bayerischen Landesamtes für Steuern vom März 2021 Seite 5). Dabei wird jede Tätigkeit zunächst für sich betrachtet.

Liegt eine Haupttätigkeit vor, werden gleichartige Tätigkeiten zusammengerechnet, wenn sie für denselben Arbeitgeber/Auftraggeber ausgeübt werden, wobei wirtschaftlich verbundenen Unternehmen als ein Arbeitgeber/Auftraggeber gelten (z.B. die rechtlich selbständigen Körperschaften wie Kirchengemeinden oder -bezirke, die der Evang. Landeskirche in Baden zugeordnet werden). Werden gleichartige Tätigkeiten für mehrere Arbeitgeber/Auftraggeber ausgeübt, sind sie nur dann zusammenzurechnen, wenn keine Haupttätigkeit vorliegt.

Zusätzlich sind auch verschiedenartige Tätigkeiten zusammenzurechnen, wenn sie für denselben Arbeitgeber/Auftraggeber ausgeübt werden und es sich hierbei um Nebenpflichten aus dem Dienst-/Vertragsverhältnis handelt oder die Tätigkeiten der Weisung/Kontrolle des Arbeitgebers/Auftraggebers unterliegen.

Höhe des Freibetrages:

Jede Person kann den Freibetrag nur einmal im Jahr in Anspruch nehmen. Bei mehreren Tätigkeiten kann er aufgeteilt werden.

Wird - abweichend vom Fragebogen - eine individuelle Aufteilung des Freibetrags gewünscht, so können Sie dies formlos dem Arbeitgeber anzeigen.

Beispiel:

Ein Rentner ist für zwei Kirchengemeinden nebenberuflich als Organist tätig. Für die Kirchengemeinde A drei Stunden pro Woche, für die Kirchengemeinde B vier Stunden pro Woche. Außerdem ist er Betreuer in einem Altenheim der politischen Gemeinde C in einem Umfang von 15 Stunden pro Woche.

- Beide Tätigkeiten (künstlerisch, Betreuer) sind nach ihrer Art im Sinne des § 3 Nr. 26 EStG begünstigt.
- Die Arbeit als Betreuer nimmt mit 15 Wochenstunden mehr als 1/3 einer Vollzeitstelle in Anspruch. Für die Vergütung dieser Arbeit kann kein anteiliger Freibetrag berücksichtigt werden. Die Arbeit als Betreuer ist daher grundsätzlich steuer- und sozialversicherungspflichtig.
- Als Organist ist er sieben Stunden pro Woche tätig. Das ist weniger als 1/3 einer Vollzeitstelle bei gleichzeitigem Vorliegen einer Haupttätigkeit (Gemeinde C). Beide Organistendienste sind nach ihrem Umfang begünstigt.
- Dem Rentner steht also ein Freibetrag in Höhe von 3.300 € für künstlerische Nebentätigkeiten zu. In welcher Höhe dieser anteilig bei einer der Organistentätigkeiten zu berücksichtigen ist, erklärt er mit dem Fragebogen.