

# Benefits Compliance Tracker (BCT)

Effizienz und Compliance im Management von Sachzuwendungen



# Die Herausforderung

## Komplexität und Risiken im Management von Sachzuwendungen

Mitarbeitenden-Benefits sind ein wichtiger Bestandteil der Personalbindung. Doch die korrekte Aufzeichnung und Bewertung dieser Benefits stellt viele Unternehmen vor erhebliche Herausforderungen, wie beispielsweise:

### 1. Vollständige Aufzeichnung:

Die umfassende Dokumentation aller Benefits für Mitarbeitende und Dritte erfordert einen hohen organisatorischen Aufwand.

### 4. Aufwand und Kosten:

Eine vollständige Aufzeichnung bedeutet oft einen hohen Aufwand und hohe Kosten für die Lohn- und Steuerabteilungen.

### 2. Steuer- und Sozialversicherungs-konformität:\*

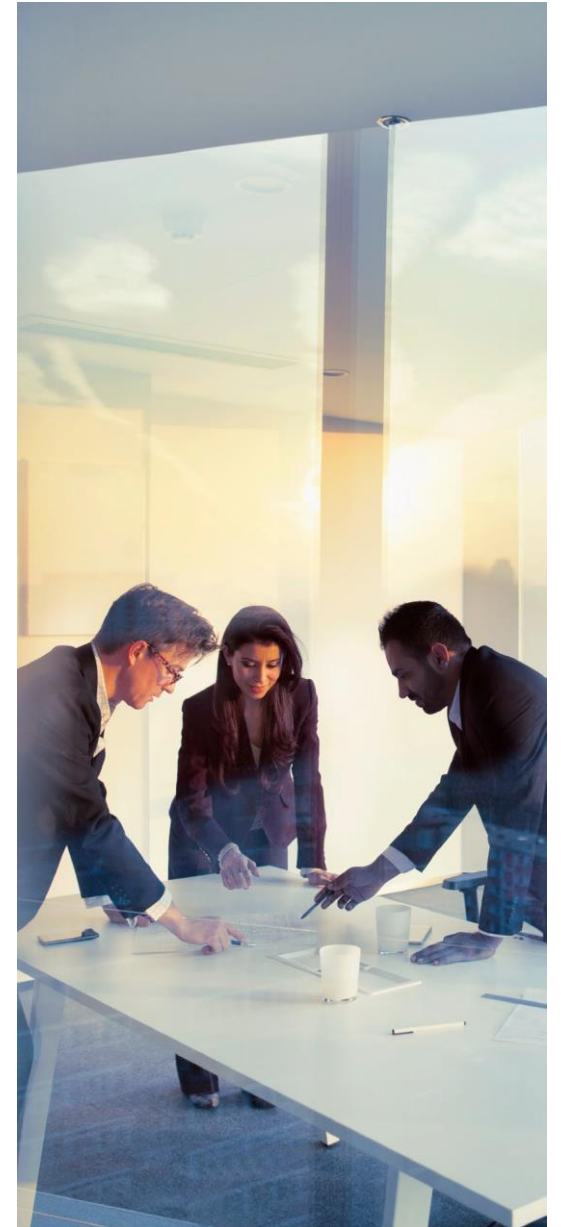
Die Regelungen im Bereich der Sachzuwendungen sind aufgrund der Vielzahl und Heterogenität im Bereich Lohn-, Umsatz- und Ertragsteuer sowie Sozial-versicherung komplex und erfordern detaillierte Kenntnisse der relevanten Vorschriften.

### 5. Risiken:

Nichtkonformität kann hohe Steuernachzahlungen und Strafen zur Folge haben.

### 3. Regelkonformität:

Die Einhaltung sowie die Dokumentation der deutschen Steuervorschriften, insbesondere der monatlichen Freigrenzen, ist oft schwer zu gewährleisten.



## Benefits Compliance Tracker (BCT)

# Geschenke

\* Erforderlich

## Geschenke eigene Mitarbeiter

- Personalnummer des Beschenkten \*
 

Der Wert muss eine Zahl sein.
- Name des Beschenkten \*
 

Ihre Antwort eingeben
- Wert des Geschenkes (Brutto) \*
 

Der Wert muss eine Zahl sein.
- Geschenk - Umsatzsteuer 7% \*
 

Der Wert muss eine Zahl sein.
- Geschenk - Umsatzsteuer 19% \*
 

Der Wert muss eine Zahl sein.

## Bewertungen

\* Required

### Allgemeines

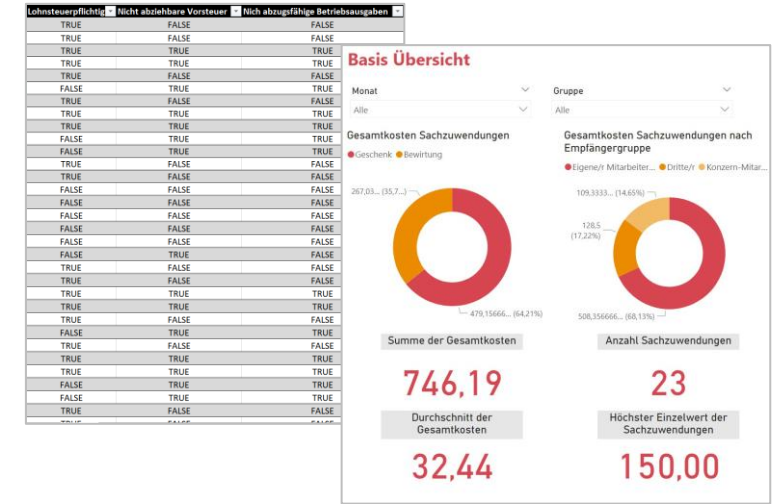
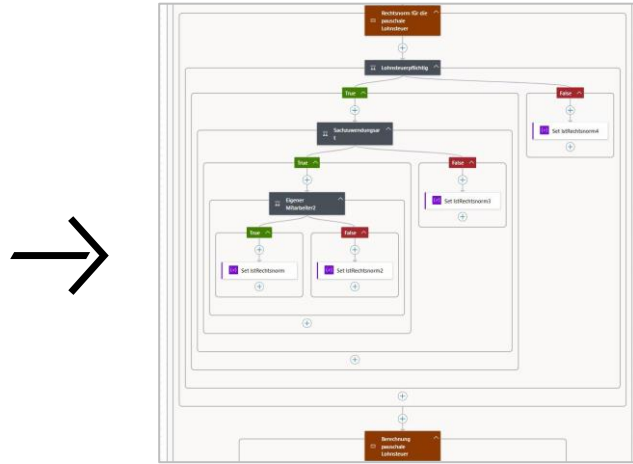
- Wann hat die Bewertung stattgefunden? \*
 

Please input date (M/d/yyyy)
- Anlass der Bewertung \*
 

Select your answer
- Art des Essens \*
 

☐ Aufmerksamkeiten (z.B. Obst, Kekse, Gebäck, unbelegte Brötchen, etc.)
   
☐ Bewirtung
- Teilnehmerkreis \*
 

(Geschäftsfreundsbewirtung: Verhältnis Dritte (inkl. Konzernarbeitnehmer) & eigene Arbeitnehmer sollte mind. 1:5 sein)
   
☐ Überwiegend eigene Arbeitnehmer
   
☐ Geschäftsfreundsbewirtung



## 1. Datenerfassung

Alle relevanten Inhalte für die steuerliche Klassifizierung einer Sachzuwendung werden durch spezialisierte Microsoft Forms - Fragebögen erfasst. Es gibt unterschiedliche Formulare für **Geschenke**, **Bewirtung** und **Veranstaltungen**.

## 2. Datenverarbeitung

Ein eingereichtes Formular löst einen Power Automate Workflow aus, der die Inhalte auf **Vollständigkeit** und **Plausibilität** sowie **spezifisch** nach dem **Sachzuwendungstyp** prüft. Entscheidungsbäume im Workflow gewährleisten, dass alle Sachzuwendungen korrekt gewürdigt werden.

Eine monatlich abschließende und **übergreifende Prüfung** stellt sicher, dass steuerliche Vorteile optimal genutzt und Compliance-Vorschriften eingehalten werden.

### 3. Datenresultate

**Masterfile:** ermöglicht eine fortlaufende Dokumentation aller in einem Jahr gewährten Sachzuwendungen. Zudem werden in einem hierauf basierenden Power BI-Dashboard wichtige KPIs für das Management dargestellt.

**Payroll Output:** monatlicher Report als Importvorlage für die Gehaltsabrechnung, der die steuerpflichtigen Sachzuwendungen auf Mitarbeitenden-Ebene enthält.

**Accounting Output:** monatlicher Report, der die notwendigen Korrekturen für die korrekte Behandlung der Umsatzsteuer und Ertragsteuer aufzeigt.

# Unsere Lösung

## Modularer Ansatz und Entscheidungsbäume

Der BCT ist modular aufgebaut, um den unterschiedlichen Anforderungen der verschiedenen Sachzuwendungsarten gerecht zu werden. Er stützt sich auf unsere spezialisierten Formulare für Geschenke, Bewirtungen und Veranstaltungen und wird durch eine ganzheitliche steuerliche Prüfung, aufbauend auf Entscheidungsbäumen, vervollständigt.

### Entscheidungsbäume im Workflow:

#### 1. Spezifische Prüfungen:

Entscheidungsbäume im Workflow stellen sicher, dass Geschenke, Bewirtungen und Veranstaltungen berücksichtigt und korrekt behandelt werden:

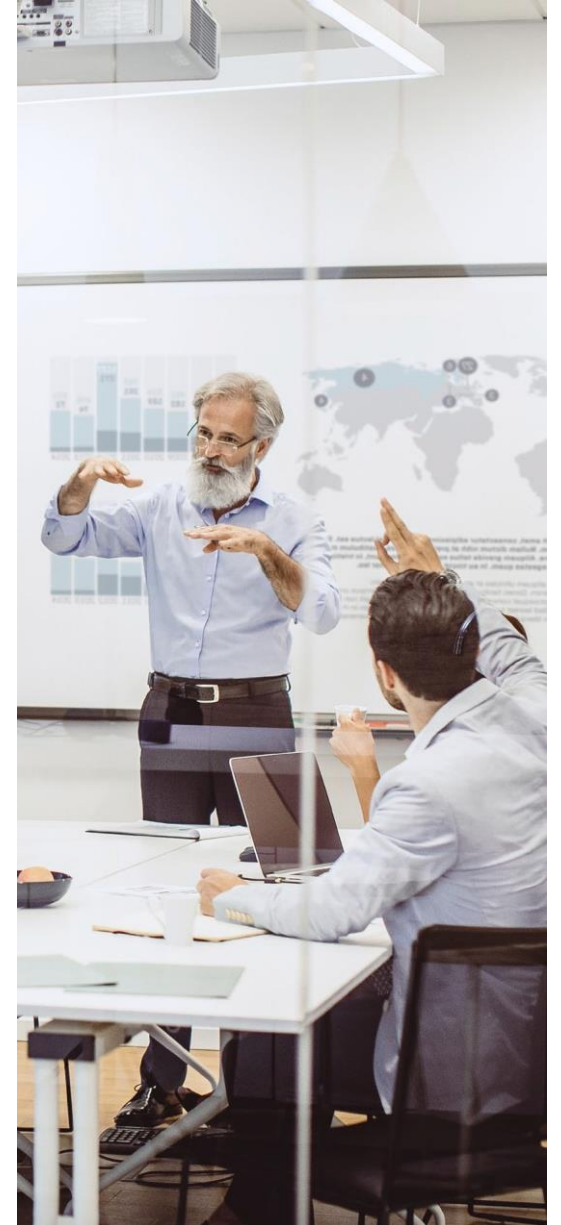
→ **Geschenke:** Steuerliche Behandlung von Geschenken an Mitarbeitende und Dritte.

→ **Bewirtungen:** Bestimmung der steuerlichen Behandlung von Bewirtungskosten.

→ **Veranstaltungen:** Steuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen und sonstigen Veranstaltungen.

#### 2. Übergreifende Prüfungen:

Um eine umfassende und einheitliche steuerliche Prüfung zu gewährleisten, werden die Entscheidungsbäume zusammengeführt und steuerlich geprüft. Diese Kumulierung ermöglicht eine ganzheitliche Betrachtung und Bewertung. Somit können steuerliche Begünstigungen, die sachverhaltsunabhängig genutzt werden können, wie die 50-Euro-Freigrenze nach § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG, vollumfänglich ausgeschöpft werden. Die übergreifende Prüfung stellt sicher, dass alle steuerlich relevanten Zuwendungen und Vorteile korrekt erfasst und bewertet werden, um die Einhaltung der gesetzlichen Vorgaben zu gewährleisten.



# Ihr Nutzen

## Vorteile des Benefits Compliance Tracker (BCT)



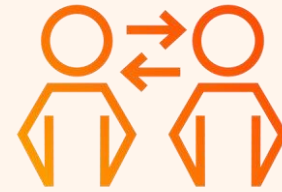
### Effizienzsteigerung

Der BCT minimiert den Aufwand für Ihre Lohn- und Steuerabteilung erheblich, indem er manuelle Prozesse automatisiert und optimiert. Die notwendigen Informationen werden direkt an der Quelle beim Zuwendenden abgefragt, was Zeiten für Sachverhaltsaufklärungen minimiert. Da der Payroll-Output Ihnen als importierfähige Datei für Ihr Payroll-System zur Verfügung gestellt wird, ist zudem Ihre Lohnabteilung maximal entlastet.



### Steueroptimierung

Durch die optimale Nutzung von Steuerbegünstigungen und Steuerfreibeträgen senkt der BCT Ihre Gesamtsteuerlast. Über das Management-Dashboard erhalten Sie zudem jederzeit alle relevanten Informationen und KPIs, damit Sie die Benefits in Ihrem Unternehmen effizient steuern können.



### Compliance

Der BCT erhöht die Steuer-Compliance insgesamt und reduziert das Risiko von Fehlern und Strafen durch eine umfassende und präzise Dokumentation aller relevanten Daten. Durch das detaillierte Masterfile sind Sie jederzeit dazu in der Lage, z.B. im Rahmen von Lohnsteueraußenprüfung oder Betriebsprüfungen, die korrekte steuerliche Behandlung der Sachzuwendungen nachzuweisen.

# Kontakt

**Für weitere Informationen und eine detaillierte Vorstellung des Benefits Compliance Tracker (BCT) stehen Ihnen Gero Dollmeier, Louisa Jonat und Deniz Özcan aus dem Employment Tax & Social Security Team gerne zur Verfügung.**



**Gero B. Dollmeier**

Partner

[gero.bjoern.dollmeier@pwc.com](mailto:gero.bjoern.dollmeier@pwc.com)

+49 160 97382664



**Louisa Jonat**

Senior Manager

[louisa.jonat@pwc.com](mailto:louisa.jonat@pwc.com)

+49 151 50277860



**Deniz Özcan**

Senior Associate

[deniz.oezcan@pwc.com](mailto:deniz.oezcan@pwc.com)

+49 1517 4321831

Gero Dollmeier ist Partner und Rechtsanwalt im deutschlandweiten Employment Tax & Social Security Team von PwC. Er verfügt über mehr als 20 Jahre Berufserfahrung in der nationalen und internationalen Rechts- und Steuerberatung von in-/ und ausländischen Unternehmen aller Branchen in den Bereichen Arbeitgeber- / Personalsteuern und Gehaltsabrechnung einschließlich grenzüberschreitender Sachverhalte. Er verantwortet die Themen Technologie und Digitalisierung im lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtlichen Bereich sowie das Thema Litigation.

Louisa Jonat ist Senior Manager und Steuerberaterin im Employment Tax & Social Security Team. Sie verfügt über langjährige Berufserfahrung in der Lohnsteuerberatung bei PwC in München sowie ergänzende Erfahrung in der Beratung von Unternehmenssteuern und internationalem Steuerrecht. Im Rahmen des Employment Tax & Social Security Teams ist Sie für den Bereich Technologie und Digitalisierung zuständig und entwickelt in dem Rahmen unter anderem Toolösungen insbesondere im Bereich Sachzuwendungen.

Deniz Özcan ist Senior Associate im Employment Tax & Social Security Team. Sein Schwerpunkt liegt in der Entwicklung von innovativen Lösungen und Automatisierungen, sowie datenbasierter Analysen und Auswertungen. Zudem ist er maßgeblich an der Einführung und Optimierung von Künstlicher Intelligenz (AI) beteiligt. Mit fundierten Kenntnissen in PowerPlattformen, Alteryx und Python ermöglicht er maßgeschneiderte und effiziente Lösungen für komplexe Herausforderungen.

# Benefits smart verwalten!

© 2025 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.