Erklärung zur Berücksichtigung des Steuerfreibetrags nach § 3 Nr. 26 EStG im Lohnsteuerabzugsverfahren (Übungsleiterfreibetrag 3.000 € / Kalenderjahr)

Diese Erklärung ist gültig für das Kalenderjahr _____

Arbeitgeber	
Name, Vorname	Geburtsdatum
Straße, Hausnummer	PLZ, Ort

Bankverbindung: Name der Bank: _____

IBAN: BIC:

§ 3 Nr. 26 EStG
Steuerfrei sind Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit als Übungsleiter, Ausbilder, Betreuer oder vergleichbaren Tätigkeiten, ... im Dienst oder Auftrag einer inländischen juristischen Person des öffentlichen Rechts oder einer unter § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftssteuergesetzes fallenden Einrichtung zur Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke ... bis zur Höhe von insgesamt 3.000 € 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 Vollzeiterwerbs 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.

A: Ich beantrage die Berücksichtigung des Steuerfreibetrags nach § 3 Nr. 15 EStG im Lohnsteueranzugsverfahren für meine Tätigkeit als

☐ Lehrer/in, Religionspädagoge
☐ Erzieher/in, Sprachförderung, Inklusionsassistent*in
☐ pädagogische(r) Mitarbeiter*in in der Ganztagesbetreuung (auch Betreuer)

B: ☐ Ich übe **keine weitere** Tätigkeit aus.

☐ Ich übe **weitere** Tätigkeiten aus **(bitte auch die Hauptbeschäftigung eintragen)**:

Art der Tätigkeit	Arbeitgeber	Wöchentl. Arbeitszeit	Umfang der Tätigkeit (in %)	Zeitraum seit	Steuerfreibetrag beansprucht €/Monat	€/Jahr

C: ☐ Den Steuerfreibetrag habe ich in diesem Kalenderjahr noch nicht in Anspruch genommen.

☐ Den Steuerfreibetrag habe ich in diesem Kalenderjahr in einem früheren Beschäftigungsverhältnis bereits in Höhe von _____ € in Anspruch genommen.

☐ Für die unter **A** genannten Tätigkeit soll in diesem Kalenderjahr nur ein Teilbetrag in Höhe von _____ € berücksichtigt werden, da der Restbetrag in einem anderen bestehenden Arbeitsverhältnis in Anspruch genommen wird.

Ich bin ehrenamtlich noch als Vormund/ Betreuer tätig
☐ nein ☐ ja und erhalte dafür jährlich _____ €.

Ich versichere, dass meine Angaben in dieser Erklärung vollständig und richtig sind. Künftige Änderungen werde ich unverzüglich der gehaltsauszahlenden Stelle schriftlich mitteilen. Mir ist bekannt, dass sich durch diese Steuerfreistellung nicht nur mein Steuerbrutto, sondern auch mein Sozialversicherungs.- u. mein Zusatzversorgungsbrutto reduziert. Durch die Anwendung kann im Einzelfall auch aus einer zuvor sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung eine sozialversicherungsfreie entstehen. Sofern dies zutrifft, erhalte ich eine entsprechende Information durch die Personalabteilung/ Sachgebiet Gehalt. Mir ist auch bekannt, dass ich alle Aufwendungen, die durch eine unterlassene oder verspätete Mitteilung entstehen, dem Arbeitgeber bzw. der gehaltsauszahlenden Stelle ersetzen muss. Auf eine tarifliche oder gesetzliche Ausschlussfrist kann ich mich nicht berufen.

Datum: Unterschrift: _____
Bei Minderjährigen zusätzlich Unterschrift des gesetzlichen Vertreters