



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

**Nur per E-Mail**

Oberste Finanzbehörden - ESt-Verteiler -  
der Länder

nachrichtlich:

Bundeszentralamt für Steuern  
- Referat St II 8 -

HAUSANSCHRIFT

TEL

FAX

E-MAIL

DATUM 8. Oktober 2013

BETREFF **Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags  
(Globalbeitrag);  
Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2014**

BEZUG BMF-Schreiben vom 5. Juli 2011

- IV C 3 - S 2221/09/10013:001, DOK 2011/0532821 - (BStBl I Seite 711) -

BMF-Schreiben vom 26. Januar 2012

- IV C 3 - S 2221/09/10013:001, DOK 2012/0061220 - (BStBl I Seite 169) -

BMF-Schreiben vom 29. Oktober 2012

- IV C 3 - S 2221/09/10013:001 DOK 2012/0953221 - (BStBl I Seite 1013) -

GZ **IV C 3 - S 2221/09/10013 :001**

DOK **2013/0898779**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder sind zur Ermittlung der steuerlich berücksichtigungsfähigen Vorsorgeaufwendungen die vom Steuerpflichtigen geleisteten einheitlichen Sozialversicherungsbeiträge (Globalbeiträge) staatenbezogen wie folgt aufzuteilen<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> Angaben in Prozent des vom Arbeitnehmer geleisteten Globalbeitrags.

<b>Vorsorgeaufwendungen nach</b>	<b>Belgien</b>	<b>Irland</b>	<b>Lettland</b>	<b>Malta</b>	<b>Norwegen</b>
§ 10 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe a EStG	49,48 %	77,24 %	85,41 %	47,03 %	54,60 %
§ 10 Absatz 1 Nummer 3 Satz 1 Buchstabe a und b EStG (ohne Krankengeldanteil)	41,15 %	8,13 %	-	44,06 %	45,40 %
§ 10 Absatz 1 Nummer 3a EStG (Anteil vom Globalbeitrag für Krankengeld)	9,37 % (1,56 %)	14,63 % (2,44 %)	11,92 % (6,50 %)	8,91 % (1,49 %)	-
Gesamtaufwand	100,00 %	100,00 %	97,33 % (2,67 % sonstige nicht Abziehbare)	100,00 %	100,00 %
Für Höchstbetragsberechnung gemäß § 10 Absatz 3 EStG anzusetzender Arbeitgeberanteil	93,77 %	82,07 %	187,05 %	47,03 %	98,70 %

Vorsorgeaufwendungen nach	Portugal	Spanien	Verein. Königreich (GB)	Zypern
§ 10 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe a EStG	84,08 %	96,94 %	84,07 %	80,55 %
§ 10 Absatz 1 Nummer 3 Satz 1 Buchstabe a und b EStG (ohne Krankengeldanteil)	-	-	-	-
§ 10 Absatz 1 Nummer 3a EStG (Anteil vom Globalbeitrag für Krankengeld)	15,92 % (2,65 %)	3,06 % (3,06 %)	15,93 % (2,66 %)	19,45 % (2,54 %)
Gesamtaufwand	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Für Höchstbetragsberechnung gemäß § 10 Absatz 3 EStG anzusetzender Arbeitgeberanteil	177,71 %	486,76 %	96,68 %	80,55 %

**Anwendungsbeispiel:**

Der ledige Arbeitnehmer A leistet für das Jahr 2014 in Belgien einen Globalbeitrag i. H. v. 1.000 Euro.

**Lösung:**

A kann an Vorsorgeaufwendungen geltend machen:

- Altersvorsorgeaufwendungen i. S. d. § 10 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe a EStG i. H. v. 494,80 Euro (= 49,48 % von 1.000 Euro),
- Beiträge zur Basiskranken- und gesetzlichen Pflegeversicherung i. S. d. § 10 Absatz 1 Nummer 3 Satz 1 Buchstabe a und Buchstabe b EStG i. H. v. 411,50 Euro (= 41,15 % von 1.000 Euro),
- Beiträge für sonstige Vorsorgeaufwendungen i. S. d. § 10 Absatz 1 Nummer 3a EStG i. H. v. 93,70 Euro (= 9,37 % von 1.000 Euro, darin enthalten

15,60 Euro = 1,56 % von 1.000 Euro für Krankengeld und 78,10 Euro = 7,81 % von 1.000 Euro für die weiteren sonstigen Vorsorgeaufwendungen).

Im Rahmen der Höchstbetragsberechnung gemäß § 10 Absatz 3 EStG ist ein Arbeitgeberanteil i. H. v. 937,70 Euro (= 93,77 % von 1.000 Euro) anzusetzen.

Eine entsprechende Aufteilung ist hinsichtlich der Altersvorsorgeaufwendungen auch bei der Ausstellung von Lohnsteuerbescheinigungen und Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber ab 2014 vorzunehmen (s. Abschnitt I Tz. 13 Buchstabe a des BMF-Schreibens vom 28. August 2013, BStBl I Seite 1132).

Die Tabellen sind für den Veranlagungszeitraum 2014 anzuwenden. Sie gelten für den gesamten Veranlagungszeitraum.

Die Aufteilung von Globalbeiträgen, die an Sozialversicherungsträger in Ländern außerhalb Europas geleistet werden, ist nach den Umständen des Einzelfalls vorzunehmen.

Im Auftrag