

Tabelle 1

Sachbezugswerte 2017 für freie Verpflegung

Personenkreis		Deutschland gesamt			
		Frühstück EUR	Mittagessen EUR	Abendessen EUR	Verpflegung insgesamt EUR
Arbeitnehmer einschließlich Jugendliche u. Auszubildende	mtl.	51,00	95,00	95,00	241,00
	ktgl.	1,70	3,17	3,17	8,03
Volljährige Familienangehörige	mtl.	51,00	95,00	95,00	241,00
	ktgl.	1,70	3,17	3,17	8,03
Familienangehörige vor Vollendung des 18. Lebensjahres	mtl.	40,80	76,00	76,00	192,80
	ktgl.	1,36	2,54	2,54	6,42
Familienangehörige vor Vollendung des 14. Lebensjahres	mtl.	20,40	38,00	38,00	96,40
	ktgl.	0,68	1,27	1,27	3,21
Familienangehörige vor Vollendung des 7. Lebensjahres	mtl.	15,30	28,50	28,50	72,30
	ktgl.	0,51	0,95	0,95	2,41

Tabelle 2

Sachbezugswerte 2017 für freie Unterkunft

Sachverhalt			Deutschland gesamt	
Unterkunft belegt mit			Unterkunft allgemein EUR	Aufnahme im Arbeitgeberhaushalt/Gemeinschafts unterkunft EUR
Volljährige Arbeitnehmer	1 Beschäftigtem	mtl.	223,00	189,55
		ktgl.	7,43	6,32
	2 Beschäftigten	mtl.	133,80	100,35
		ktgl.	4,46	3,34
	3 Beschäftigten	mtl.	111,50	78,05
		ktgl.	3,71	2,60
Mehr als 3 Beschäftigte	mtl.	89,20	55,75	
	ktgl.	2,97	1,86	
Jugendliche/Auszubildende	1 Beschäftigtem	mtl.	189,55	156,10
		ktgl.	6,32	5,20
	2 Beschäftigten	mtl.	100,35	66,90
		ktgl.	3,34	2,23
	3 Beschäftigten	mtl.	78,05	44,60
		ktgl.	2,60	1,49
	Mehr als 3 Beschäftigte	mtl.	55,75	22,30
		ktgl.	1,86	0,74

Erläuterungen (2017)

Für die Ermittlung des anzusetzenden Sachbezugswertes für einen Teil-Entgeltabrechnungszeitraum sind die jeweiligen Tagesbeträge mit der Anzahl der Kalendertage zu multiplizieren.

Beispiel:

Ein Arbeitnehmer (17 Jahre) nimmt am 15.01. eine Beschäftigung auf und wird bei freier Verpflegung und freier Unterkunft in den Arbeitgeberhaushalt aufgenommen.

Verpflegung in EUR: $8,03 \times 17 \text{ Tage} = 136,51$

Unterkunft in EUR: $5,20 \times 17 \text{ Tage} = \underline{88,40}$

Sachbezugswert insgesamt in EUR: $\underline{\underline{224,91}}$

Wäre es nach Lage des Einzelfalles unbillig, den Wert der Unterkunft nach den Tabellenwerten zu bestimmen, kann die Unterkunft nach § 2 Abs. 3 Satz 3 Sozialversicherungsentgeltverordnung mit dem ortsüblichen Mietpreis bewertet werden.

Eine **Aufnahme in den Arbeitgeberhaushalt** liegt vor, wenn der Arbeitnehmer sowohl in die Wohnungs- als auch in die Verpflegungsgemeinschaft des Arbeitgebers aufgenommen werden wird. Bei ausschließlicher Zurverfügungstellung von Unterkunft liegt dagegen keine „Aufnahme“ in den Arbeitgeberhaushalt vor, so dass der ungekürzte Unterkunftswert aufzusetzen ist.

Eine **Gemeinschaftsunterkunft** stellen z.B. Lehrlingswohnheime, Schwesternwohnheime, Kasernen etc. dar. Charakteristisch für Gemeinschaftsunterkünfte sind gemeinschaftlich zu nutzende Wasch- bzw. Duschräume, Toiletten und ggf. Gemeinschaftsküche oder Kantine. Allein eine Mehrfachbelegung einer Unterkunft hat dagegen nicht die Bewertung als Gemeinschaftsunterkunft zur Folge; vielmehr wird der Mehrfachbelegung bereits durch gesonderte Abschläge Rechnung getragen.

Für **freie Wohnung** ist kein amtlicher Sachbezugswert festgesetzt. Vielmehr ist für freie Wohnung grundsätzlich der **ortsübliche Mietpreis** anzusetzen. Eine Wohnung ist im Gegensatz zur Unterkunft eine in sich geschlossene Einheit von Räumen, in denen ein selbstständiger Haushalt geführt werden kann. Wesentlich ist, dass eine Wasserversorgung und –entsorgung, zumindest eine einer Küche vergleichbare Kochgelegenheit sowie eine Toilette vorhanden sind. Danach stellt z.B. ein Einzimmerappartement mit Küchenzeile und WC als Nebenraum eine Wohnung dar, während bei Mitbenutzung von Bad, Toilette und Küche lediglich eine Unterkunft vorliegt. Wird mehreren Arbeitnehmern eine Wohnung zur gemeinsamen Nutzung (Wohngemeinschaft) zur Verfügung gestellt, liegt insoweit nicht freie Wohnung, sondern lediglich freie Unterkunft vor.

Ist die Feststellung des ortsüblichen Mietpreises mit außerordentlichen Schwierigkeiten verbunden, kann die Wohnung mit 3,92 EUR monatlich je Quadratmeter bzw. bei einfacher Ausstattung (ohne Sammelheizung oder ohne Bad oder Dusche) mit 3,20 EUR monatlich je Quadratmeter bewertet werden.

Bei der Gewährung von unentgeltlichen oder verbilligten **Mahlzeiten im Betrieb** (§ 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) sind sowohl für volljährige Arbeitnehmer als auch für Jugendliche und Auszubildende nachstehen Beträge anzusetzen:

Frühstück $1,70 \text{ EUR}$

Mittag-/Abendessen $3,17 \text{ EUR}$