



Merkblatt zur Versteuerung der Versorgungsbezüge

Guten Tag,
nach § 2 Abs. 1 Nr. 4 i. V. m. § 19 Abs. 1 Nr. 2 Einkommensteuergesetz (EStG) in der jeweils gültigen Fassung unterliegen auch die Versorgungsbezüge der Lohn-/Einkommensteuerpflicht.

1. Berücksichtigung von Steuerfreibeträgen

Vor der Berechnung der **Lohnsteuern** ist von den Versorgungsbezügen abzusetzen:

1.1 Der **Versorgungsfreibetrag** (§ 19 Abs. 2 EStG)

Der Versorgungsfreibetrag wird ohne Antrag im maschinellen Verfahren zur Berechnung der Netto-Versorgungsbezüge berücksichtigt.

Der Versorgungsfreibetrag und der Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag gilt grundsätzlich **für die gesamte Laufzeit der Versorgungsbezüge**, wie er für das Jahr des Versorgungsbeginns nach § 19 EStG zu ermitteln ist.

Folgende Frei- und Pauschbeträge werden berücksichtigt:

Versorgungsbeginn	01.01.2021 bis 31.12.2021	ab 01.01.2022
Versorgungsfreibetrag § 19 Abs. 2 EStG	15,2 % Höchstens 1.140 € jährlich	14,4% Höchstens 1.080 € jährlich
Zuschlag zum Versorgungs- freibetrag § 19 Abs. 2 S. 3 EStG	bei Steuerklasse I bis V: 342 € jährlich	bei Steuerklasse I bis V: 324 € jährlich
Werbungskostenpauschbetrag § 9a Satz 1 Nr. 1b EStG	102 €	102 €
Summe	1584 €	1506 €

1.2 Der Pauschbetrag für **Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen** (§ 33 b EStG) ist erstmalig stets beim Finanzamt zu beantragen, das auch vorab Auskünfte über die näheren Voraussetzungen erteilt. In der Folgezeit wird dieser Betrag automatisch übermittelt.

1.3 Antragsgebundene individuelle **Freibeträge**, z. B. Freibeträge für Kinder und wegen besonderer Belastungen werden im automatisierten Verfahren übermittelt.

2. Vermögenswirksame Leistungen können nach dem Vermögensbildungsgesetz für Versorgungsempfänger und Versorgungsempfängerinnen **nicht** angelegt werden; eine Zulage kann demzufolge **nicht** gewährt werden (§ 1 des Gesetzes über vermögenswirksame Leistungen für Beamte, Richter, Berufssoldaten und Soldaten auf Zeit in der Fassung vom 23.05.75 - BGBl. I S. 1173/1237 -).

3. Verlegung des gewöhnlichen Aufenthalts ins Ausland

Versorgungsbezüge sind grundsätzlich steuerpflichtig, auch wenn der gewöhnliche Wohnsitz in das Ausland verlegt wird. Maßgeblich sind die Lohnsteuerabzugsmerkmale, die von der Steuerverwaltung bereitgestellt werden.

In der Regel besteht bei einem Wohnsitz im Ausland beschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 4 EStG. Die Steuerverwaltung übermittelt dann bei Vorliegen einer gültigen steuerlichen Identifikationsnummer (Steuer-ID) über das ELStAM-Verfahren (ELStAM = **Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale**) die Steuerklasse 1 (ohne Kirchensteuer, ohne Freibeträge). Es braucht weiter nichts veranlasst zu werden.

Liegt dem NLBV aufgrund des Auslandswohnsitzes keine gültige Steuer-ID vor, ist diese von der Versorgungsempfängerin/dem Versorgungsempfänger beim Finanzamt Hannover Nord, Vahrenwalder Str. 206, 30165 Hannover, mit einem „Antrag auf Vergabe einer steuerlichen Identifikationsnummer für nicht meldepflichtige Personen durch das Finanzamt“ zu beantragen und dem NLBV mitzuteilen.

Sollen andere Lohnsteuerabzugsmerkmale (z.B. andere Steuerklasse, Freibeträge etc.) zur Anwendung kommen, ist hierfür ein „Antrag...für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer“ oder ein „Antrag...bei erweiterter unbeschränkter Steuerpflicht“ beim Finanzamt Hannover Nord zu stellen. Das Finanzamt stellt daraufhin eine „Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug“, gültig max. für ein Kalenderjahr, aus. Diese Bescheinigung ist rechtzeitig vor Ablauf eines jeden Kalenderjahres für das nächste Kalenderjahr immer wieder neu zu beantragen und dem NLBV unaufgefordert vorzulegen.

Bei Nichtteilnahme am ELStAM-Verfahren und fehlender Bescheinigung des Finanzamtes ist die Versteuerung der Versorgungsbezüge nur (ggf. auch rückwirkend) nach Steuerklasse 6 möglich.

4. **Lohnsteuerabzugsmerkmale** können nur von der Finanzverwaltung geändert und übermittelt werden. Antragsvordrucke und weitere Auskünfte erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

5. **Fachliche Informationen, Hinweisblätter und Anträge** zu Ihrer Versorgung finden Sie auch bei www.nlbv.niedersachsen.de.

Mit freundlichen Grüßen
**Niedersächsisches Landesamt
für Bezüge und Versorgung**