



# Gehaltsumwandlungen mit E-Bike ⇨ Checkliste

August 2023

Kanzlei Mag. Ernst Patka  
Jedleseer Straße 5/19  
1210 Wien

T: +43 (0) 664 888 70 693  
E: [office@patka-knowhow.at](mailto:office@patka-knowhow.at)  
W: [www.patka-knowhow.at](http://www.patka-knowhow.at)

## I Für WEN? – Welche Zielgruppe soll mit dem Gehaltsumwandlungsmodell erreicht werden?

**alle Vollzeitbeschäftigte** (überkollektivvertraglich und kollektivvertraglich entlohnte Personen)?

nur **bestimmte Vollzeitbeschäftigte**, die überkollektivvertraglich entlohnt werden?

**alle Teilzeitbeschäftigte?** (überkollektivvertraglich und kollektivvertraglich entlohnte Personen jedweden Arbeitszeitausmaßes, daher auch geringfügig Beschäftigte?)

nur **bestimmte Teilzeitbeschäftigte**, die überkollektivvertraglich entlohnt werden?

Soll bei **Teilzeitbeschäftigten** das **Arbeitszeitausmaß** eine Rolle spielen?

⇨ Soll Bezugsumwandlungsmodell auch angeboten werden bei ...

- geringfügig Beschäftigten
- „inaktiven“ Personen: Karenz, Präsenz-/Zivildienst etc

Achtung: **keine Diskriminierung**

**Prüfen: Förderungsmöglichkeit?**

<https://www.umweltfoerderung.at/betriebe/e-fahrraeder-und-e-transportraeder-2023/unterkategorie-fahrzeuge>

## II Aufgrund der Personenauswahl sind die folgenden abgabenrechtlichen Modelleinschränkungen zu beachten:

### II.A) Abgaben- und konditionenwirksames Modell

- Bezugsumwandlung ⇨ **Mindest-Kollektivvertragsbezug** darf nicht unterschritten werden
- Abgabenbemessungsgrundlagen vermindern** sich (Ausnahme: SV-, BV- Beitragsgrundlage bleibt bei Altersteilzeit unverändert)
- Leasingkostenaufteilung** (Vorsteuerabzug?) zwischen Dienstgeber und Dienstnehmer
- E-Bike muss ein **Dienstgeber-eigenes Fahrrad** sein, sonst gilt die Sachbezugswerte-Verordnung nicht
- Verminderte Sozialversicherungs-Leistungen** (Unfallrente, Krankengeld, Arbeitslosenversicherung, Wochengeld, Pension etc)

### II.B) Lediglich konditionenwirksames Modell

- Leasingkostenaufteilung** (Vorsteuerabzug?) zwischen Dienstgeber und Dienstnehmer
- Nettoabzug** ⇨ bei kollektivvertraglich entlohten Personen, die von den günstigen (Leasing-, Kauf-) Konditionen, die der Dienstgeber vom E-Bike-Anbieter erhält, profitieren möchten
- Abgabenbemessungsgrundlagen** bleiben **unverändert**



## Arbeitsrechtliche Gestaltungsüberlegungen beim II.A-Modell (= Abgaben- und konditionenwirksames Modell)

**Abgabenwirksames Bezugsumwandlungsmodell = Dienstvertragsänderung**  
für die Zukunft:

- Bezugsreduktion zeitlich **unbefristet**?
- Bezugsreduktion zeitlich **befristet**?

**Welcher Bruttobezug** soll jährlich **vermindert** werden?

- nur laufender Monatsbruttobezug oder monatliche Zulagen (12x)
- laufender Monatsbruttobezug + Urlaubszuschuss und Weihnachtsremuneration (14x)
- nur freiwillige Sonderzahlungen (zB 15. Bezug)

Soll das Bezugsumwandlungsmodell **auch für mehrere E-Bikes** pro Dienstnehmer möglich sein?

**Kostenanteil** des **Dienstnehmers** ⇔ lohnartenoptimiert oder einheitlich festlegen?

Umfasst der **Kostenanteil** des Dienstnehmers **auch Zusatzkosten** wie bspw Versicherungsprämien, jährliche Wartung, Reparaturen?

**Welche Risiken** soll die **Versicherungsprämie** abgelten? – reine „E-Bike-Kosten“ (Akku-, Elektronik-, Unfallschäden, Vandalismus) oder auch Personenschadenabsicherung (Unfallversicherung)

Sollen die folgenden **Arbeitsrechtsansprüche als Folgewirkung** der Bezugsminderung ebenfalls gekürzt werden? ⇔ erforderlich: entsprechende, klarformulierte Vertragsvereinbarungen ⇔ Empfehlung: [www.vorlagenportal.at](http://www.vorlagenportal.at)

- 13. und 14. Monatsbezug
- Jubiläumsgeld
- Basis für nächstjährige Bezugserhöhung
- Basis für Überstunden- und Zulagenberechnung
- Austrittsansprüche (zB Urlaubersatzleistung, Kündigungsentschädigung etc)
- von Höhe des Monatsbruttobezug abhängige Spesen etc



## Arbeitsrechtliche Gestaltungsüberlegungen beim II.A-Modell (= Abgaben- und konditionenwirksames Modell) – Fortsetzung

---

**Wie soll bei entgeltfreien Zeiten vorgegangen werden? ⇨ Mögliche  
Gestaltungsvarianten während Wochengeld-, Krankengeldbezug, Karenz,  
Präsenz-/Zivildienst**



- Weiternutzung des E-Bikes
- E-Bike muss zurückgegeben werden
- Dienstnehmer kann während dieser Zeiten E-Bike nutzen und zahlt dafür Nutzungsentgelt an Dienstgeber

---

**Leasingdauer endet ⇨ Was nun?**



- Soll/kann der Dienstnehmer das E-Bike erwerben?
- Wenn ja, zu welchem Preis?
- In welcher Höhe wird die ursprüngliche Bezugsverminderung rückgängig gemacht, wenn Dienstnehmer kein neues E-Bike erhält? – Valorierungsgrundsätze festlegen

## IV Abgabenrechtliches zum II.A-Modell (= Abgaben- und konditionenwirksames Modell)

**Bezugsumwandlungsmodell = Dienstvertragsänderung für die Zukunft**

Es sind entsprechende **(Hilfs)Lohnarten** anzulegen (zB verminderter laufender Monatsbruttobezug, aber unveränderter 13. und 14. Bezug)

**Bezugsverminderung: Abgaben-Bemessungsgrundlagen vermindern sich und**

Auswirkungen auf Jahressechstel und Kontroll-Jahressechstel

**L 16** beinhaltet in **Kennzahl 210** nur die **reduzierten** Bezüge

### GPLB-Risiko

- bei Steuerfreiheit eines Teiles des **Überstundenzuschlages**
- wenn Dienstgeber E-Bike least/kauft und **nach sehr kurzer Zeit** wird das **E-Bike an den Dienstnehmer übertragen** (zB als Teilabgeltung seines Prämien-/Bonus-Anspruches)
- **Dienstnehmer** kann **mehrere E-Bikes** bzw E-Bike und E-Pkw mittels Bezugsumwandlung bekommen ⇨ **Nutzungsnachweis!!!!** ⇨ Verwendung nur durch Dienstnehmer und nicht auch durch zB nahe Angehörige
- **E-Bike:** Verwendung durch nahe Angehörige ⇨ Sachbezug = um übliche Preisnachlässe verminderter üblicher Endpreis am Abgabeort (§ 15 EStG)

**Sachbezug** bleibt auch in **entgeltfreien Zeiten EUR 0,00**

**Erwerb des E-Bikes am Leasingende durch Dienstnehmer**

- Prüfen ob **lohnwerter Vorteil**
- **Lohnwerter Vorteil auch** dann, wenn Dienstnehmer E-Bike günstig von **Leasingfirma** (= von Drittem) **erwirbt**