

► Krankenversicherung

### Boni der Krankenkasse nur als Aufwandsersatz steuerneutral

| Bonuszahlungen der Krankenkasse für gesundheitsbewusstes Verhalten stellen nur dann keine Beitragerstattungen dar, wenn sie einen Aufwand (pauschal) ausgleichen, den Versicherte tatsächlich hatten. Mit diesem Urteil hat der BFH seine bisherige Rechtsprechung präzisiert. |

Steuerunschädlich sind danach Boni für Leistungen, für die der Versicherte ein Entgelt gezahlt hatte; z. B. für eine Zahnreinigung, eine Mitgliedschaft im Fitnessstudio bzw. Sportverein oder eine kostenpflichtige Glaukomuntersuchung. Die Boni müssen dabei nicht auf den tatsächlichen Aufwand beschränkt sein, solange es sich um „realitätsgerechte“ Pauschalen handelt (BFH, Urteil vom 06.05.2020, Az. X R 16/18, Abruf-Nr. 217591).

Bonuszahlungen, denen kein Geldaufwand gegenübersteht, mindern hingegen als Beitragerstattung den Sonderausgabenabzug. Das gilt z. B. für Boni, die eine Kasse fürs Nichtrauchen oder ein gesundes Körpergewicht gewährt. Gleiches gilt, wenn die Kasse Leistungen extra honoriert, obwohl diese durch die Basiskrankenversicherung gedeckt sind (z. B. Früherkennung bestimmter Krankheiten, Schutzimpfungen oder Zahnvorsorgeuntersuchung).

► Personalmanagement/Urlaub

### EuGH-Vorlage: Wann verjährt der Urlaubsabgeltungsanspruch?

| Unterliegt der Urlaubsabgeltungsanspruch der dreijährigen Verjährung nach § 195 BGB, wenn ein Arbeitnehmer den Urlaub nicht im laufenden Kalenderjahr oder dem Übertragungszeitraum genommen hat und der Arbeitgeber ihn nicht auf den Verfall hingewiesen hat? Diese Frage hat das BAG dem EuGH zur Vorabentscheidung vorgelegt. |

**Hintergrund** | Das BAG hat 2019 entschieden, dass ein Urlaubsanspruch nicht nach § 7 Abs. 3 BUrlG verfällt, sondern dem Anspruch des Folgejahrs hinzuzurechnen ist, wenn der Arbeitgeber seiner Mitwirkungsobliegenheit nicht nachkommt. Diese besteht darin, dass er den Arbeitnehmer auffordert, den Urlaub zu nehmen und darauf hinweist, dass der Urlaub sonst am Ende des Bezugszeitraums oder eines zulässigen Übertragungszeitraums verfallen wird (BAG, Urteil vom 19.02.2019, Az. 9 AZR 423/16, Abruf-Nr. 209604; BAG, Urteil vom 25.06.2019, Az. 9 AZR 546/17, Abruf-Nr. 212044).

Auf Vorlagefrage des BAG muss der EuGH nun entscheiden, wie sich diese Grundsätze auf die Verjährung auswirken. Konkret geht es um eine Arbeitnehmerin, die von 1996 bis 2017 als Steuerfachangestellte und Bilanzbuchhalterin beschäftigt war. Am 01.03.2012 bescheinigte ihr Arbeitgeber, dass ihr Resturlaubsanspruch von 76 Tagen aus dem Kalenderjahr 2011 sowie den Vorjahren nicht verfällt. Mit ihrer 2018 erhobenen Klage verlangt die Arbeitnehmerin die Abgeltung von 101 Urlaubstagen aus dem Jahr 2017 und den Vorjahren (BAG, Beschluss vom 29.09.2020, Az. 9 AZR 266/20 [A], Abruf-Nr. 218105).

BFH präzisiert Rechtsprechung zur Minderung des Sonderausgabenabzugs

Arbeitgeber verhinderte den Anspruchsverfall