✦ Fokusfenster

Prüfunterlagen für Steuerberater & Buchhalter

Betriebliche Gesundheitsförderung (BGF) nach § 3 Nr. 34 EStG

Wagnerstraße 10, 40212 Düsseldorf | Steuernr.: 133/5305/7324
Dokument erstellt: April 2026

1 Rechtlicher Rahmen

> **§ 3 Nr. 34 EStG – Steuerfreie Zuwendungen**
>
> Der jährliche Höchstbetrag beträgt **€600 brutto je Arbeitnehmer** und je Kalenderjahr. Die Leistung muss **zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn** gewährt werden.

Rechtsgrundlagen:

- § 3 Nr. 34 EStG (Steuerfreiheit)
- § 20 SGB V (Primärvorsorge)
- § 20b SGB V (Betriebliche Gesundheitsförderung)
- BMF-Schreiben vom 20.04.2021

Wichtiger Hinweis: Die steuerliche Einordnung erfolgt im konkreten Einzelfall durch das Finanzamt des Leistungsempfängers. Fokusfenster gibt keine Steuerberatung, sondern stellt lediglich transparente Unterlagen zur Verfügung.

2 Leistungsbeschreibung Fokusfenster

Leistung	Dauer	Preis	BGF-Relevanz
Pre-Meeting Reset Mobile Büromassage	15 Min.	€45,00	Kurzzeit-Entspannung
Executive Reset Mobile Büromassage ★	20 Min.	€65,00	Stressbewältigung
Deep Focus Reset Mobile Büromassage	30 Min.	€95,00	Tiefenentspannung
Firmenevent Halbtägiges Programm	4-5 Std.	€550,00	Team-Gesundheitsförderung

> **Zuordnung zum Handlungsfeld BGF**

Die Leistungen von Fokusfenster sind dem Handlungsfeld **„Stressbewältigung und Ressourcenstärkung"** nach dem GKV-Leitfaden Prävention zuzuordnen.

3 Voraussetzungen für Steuerfreiheit

Checkliste für die Prüfung durch den Arbeitgeber:

- ☐ Leistung wird **zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn** gewährt (keine Entgeltumwandlung)
- ☐ Leistung erfolgt im Rahmen eines **betrieblichen Gesundheitsförderungsprozesses** nach § 20b SGB V
- ☐ Maßnahme ist dem Handlungsfeld „Gesundheitsförderlicher Arbeits- und Lebensstil" zuzuordnen
- ☐ Jährlicher Höchstbetrag von €600 pro Arbeitnehmer nicht überschritten
- ☐ Saubere Dokumentation und Zuordnung zum Lohnkonto
- ☐ Teilnahmebescheinigung oder Rechnung als Nachweis vorhanden

⚠ Wichtiger Hinweis zu Massagen

Massagen sind grundsätzlich **nicht** explizit in § 3 Nr. 34 EStG aufgeführt. Bei nicht-zertifizierten Maßnahmen können steuerliche Erleichterungen nur bei zusätzlichen Voraussetzungen eintreten.

4 Dokumentationsanforderungen

Pflichtangaben auf der Rechnung (§ 14 UStG):

- ☐ Vollständiger Name und Anschrift von Rechnungssteller und -empfänger
- ☐ Steuernummer des Rechnungsstellers: **133/5305/7324**
- ☐ Fortlaufende Rechnungsnummer
- ☐ Rechnungsdatum und Leistungsdatum
- ☐ Menge und Art der erbrachten Dienstleistung
- ☐ Endbetrag gemäß § 19 UStG (Umsatzsteuer nicht ausgewiesen)
- ☐ Zahlungsziel und Bankverbindung

Zusätzliche Dokumentation für Lohnkonto:

- ☐ Teilnahmebescheinigung des Mitarbeiters
- ☐ Nachweis über Zuordnung zum BGF-Prozess im Unternehmen
- ☐ Interne Prüfung der steuerlichen Einordnung

5 Qualifikation des Anbieters

Anbieterinformationen

Firma	**Fokusfenster – Lesya Shtarker**
Adresse	Wagnerstraße 10, 40212 Düsseldorf
Steuernummer	133/5305/7324
Rechtsform	Einzelunternehmen
Leistung	Mobile Büromassage (betriebliche Gesundheitsförderung)
Qualifikation	Professionelle Massage-Ausbildung, Erfahrung in BGF

> **Hinweis zur Qualifikation**
>
> Für nicht-zertifizierte Präventionskurse hat der Kursleiter schriftlich zu versichern, dass seine Qualifikation den Kriterien des GKV-Spitzenverbandes entspricht. Diese Erklärung kann auf Anfrage bereitgestellt werden.

6 Empfohlene Vorgehensweise

Schritt-für-Schritt für Arbeitgeber:

1. **Interne Prüfung:** Stellen Sie sicher, dass die Maßnahme in einen BGF-Prozess eingebunden ist.
2. **Steuerberatung:** Lassen Sie die Einordnung durch Ihre Steuerberatung prüfen.
3. **Dokumentation:** Sammeln Sie alle Belege (Rechnung, Teilnahmebescheinigung).
4. **Lohnkonto:** Tragen Sie die steuerfreie Zuwendung im Lohnkonto ein.
5. **Anrufungsauskunft (optional):** Bei Unsicherheiten kann eine bindende Auskunft beim Finanzamt beantragt werden.

> **✓ Kontakt für Rückfragen**
>
> **E-Mail:** hello@fokusfenster-duesseldorf.de
> **Website:** fokusfenster-duesseldorf.de/steuervorteile.html