

Versorgungsfreibetrag

Nach § 19 Abs. 2 des Einkommensteuergesetzes bleiben von Versorgungsbezügen ein nach einem Vomhundertsatz ermittelter, auf einen Höchstbetrag begrenzter Betrag (Versorgungsfreibetrag) und ein Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag steuerfrei.

Versorgungsbezüge sind Bezüge und Vorteile aus früheren Dienstleistungen wegen Erreichens einer Altersgrenze, verminderter Erwerbsfähigkeit oder Hinterbliebenenbezüge; Bezüge wegen Erreichens einer Altersgrenze gelten erst dann als Versorgungsbezüge, wenn der Steuerpflichtige das 63. Lebensjahr oder als Schwerbehinderter das 60. Lebensjahr vollendet hat.

Die Höhe des jeweiligen Versorgungsfreibetrages richtet sich nach folgender Tabelle:

| Jahr des Versorgungsbeginns | Versorgungsfreibetrag | | Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag in Euro | Jahr des Versorgungsbeginns | Versorgungsfreibetrag | | Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag in Euro |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------|--|
| | in % der Versorgungsbezüge | Höchstbetrag in Euro | | | in % der Versorgungsbezüge | Höchstbetrag in Euro | |
| bis 2005 | 40,0 | 3 000 | 900 | 2023 | 13,6 | 1 020 | 306 |
| ab 2006 | 38,4 | 2 880 | 864 | 2024 | 12,8 | 960 | 288 |
| 2007 | 36,8 | 2 760 | 828 | 2025 | 12,0 | 900 | 270 |
| 2008 | 35,2 | 2 640 | 792 | 2026 | 11,2 | 840 | 252 |
| 2009 | 33,6 | 2 520 | 756 | 2027 | 10,4 | 780 | 234 |
| 2010 | 32,0 | 2 400 | 720 | 2028 | 9,6 | 720 | 216 |
| 2011 | 30,4 | 2 280 | 684 | 2029 | 8,8 | 660 | 198 |
| 2012 | 28,8 | 2 160 | 648 | 2030 | 8,0 | 600 | 180 |
| 2013 | 27,2 | 2 040 | 612 | 2031 | 7,2 | 540 | 162 |
| 2014 | 25,6 | 1 920 | 576 | 2032 | 6,4 | 480 | 144 |
| 2015 | 24,0 | 1 800 | 540 | 2033 | 5,6 | 420 | 126 |
| 2016 | 22,4 | 1 680 | 504 | 2034 | 4,8 | 360 | 108 |
| 2017 | 20,8 | 1 560 | 468 | 2035 | 4,0 | 300 | 90 |
| 2018 | 19,2 | 1 440 | 432 | 2036 | 3,2 | 240 | 72 |
| 2019 | 17,6 | 1 320 | 396 | 2037 | 2,4 | 180 | 54 |
| 2020 | 16,0 | 1 200 | 360 | 2038 | 1,6 | 120 | 36 |
| 2021 | 15,2 | 1 140 | 342 | 2039 | 0,8 | 60 | 18 |
| 2022 | 14,4 | 1 080 | 324 | 2040 | 0,0 | 0 | 0 |

Quelle: § 19 Absatz 2 EStG

Die Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag ist

- bei Versorgungsbeginn vor 2005: das Zwölfwache des Versorgungsbezugs für Januar 2005,
- bei Versorgungsbeginn ab 2005: das Zwölfwache des Versorgungsbezugs für den ersten vollen Monat.

Der im Jahre des erstmaligen Bezugs von steuerbegünstigten Versorgungsbezügen festgestellte Versorgungsfreibetrag gilt für die gesamte Laufzeit der Versorgungsbezüge.

Der Zuschlag darf nur bis zur Höhe der um den Versorgungsfreibetrag geminderten Bemessungsgrundlagen berücksichtigt werden. Für jeden vollen Kalendermonat, für den keine Versorgungsbezüge gezahlt werden, ermäßigen sich der Versorgungsfreibetrag und der Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag in diesem Kalenderjahr um je ein Zwölftel.

Der Versorgungsfreibetrag wird vom Bochumer Verband unaufgefordert berücksichtigt, wenn die Voraussetzungen gegeben sind. Von Bedeutung ist er allerdings nur dann, wenn wegen der Höhe der Verbandsleistungen überhaupt Steuer anfällt.