

## Steuerrechtliche Besonderheiten

In den meisten Fällen ist die Erstattung von Dienstreisekosten steuerfrei.

Wird bei der Erstellung der Dienstreiseabrechnung festgestellt, dass steuerpflichtige Sachverhalte zu berücksichtigen sind, sind Reisende verpflichtet, ihr zuständiges Finanzamt in erforderlichem Umfang zu informieren!

Folgende Sachverhalte können steuerrechtlich relevant sein:

### **1) Gewährung von unentgeltlichen Mahlzeiten von über 60,00 € – anlässlich einer beruflichen Auswärtstätigkeit**

Mahlzeiten mit einem Preis von **über 60,00 €** inkl. Umsatzsteuer (Mahlzeiten über das übliche Maß hinaus) dürfen nicht mit dem amtlichen Sachbezugswert bewertet werden. Bei einer solchen Mahlzeit wird typischerweise unterstellt, dass es sich um ein „Belohnungssessen“ handelt. Belohnungssessen sind mit dem tatsächlichen Preis als Arbeitslohn anzusetzen. (§ 8 Absatz 2 Satz 8 EStG)

Für die Prüfung der 60 Euro-Grenze kommt es auf den Preis der Mahlzeit (einschließlich Umsatzsteuer) an, den der Dritte dem Arbeitgeber in Rechnung stellt. Hierbei sind auch die zur Mahlzeit eingenommenen Getränke einzubeziehen.

Eine vom Arbeitgeber oder auf dessen Veranlassung von einem Dritten abgegebene Mahlzeit mit einem höheren Preis als 60,00 Euro ist stets als Arbeitslohn zu erfassen. (Ergänzendes BMF-Schreiben zur Reform des steuerlichen Reisekostenrechts ab 01.01.2014 vom 24.10.2014 Nr. 62/63/68)

Das gilt auch dann, wenn der Preis der Mahlzeit zwar nicht offen in Rechnung gestellt, nach dem Gesamtbild der Umstände aber als unüblich i.S. d. § 8 Absatz 2 Satz 8 EStG anzusehen ist und ein Wert der Mahlzeit von mehr als 60 Euro unterstellt werden kann. Im Zweifel ist der Wert der Mahlzeit zu schätzen. Eine unübliche Mahlzeit ist als Arbeitslohn zu erfassen, unabhängig davon, ob der Arbeitnehmer für die betreffende Auswärtstätigkeit eine Verpflegungspauschale als Werbungskosten geltend machen kann.

Liegt dieser Tatbestand vor, haben Sie folgende Möglichkeiten:

- a) Sie melden den Tatbestand in der Reisekostenstelle an und diese veranlasst die Meldung an die Bezügestelle Magdeburg zwecks lohnsteuerlicher Erfassung.
- b) Sie verauslagen die Mahlzeit privat und versuchen den Betrag in Ihrer persönlichen Einkommensteuererklärung geltend zu machen.

## **2) Gewährung von unentgeltlichen Mahlzeiten – anlässlich einer beruflichen Auswärtstätigkeit bei Abwesenheit von Wohnung oder Dienststätte weniger als 8 Stunden**

Ist ein Arbeitnehmer nicht mehr als acht Stunden außerhalb seiner Wohnung und seiner ersten Tätigkeitsstätte beruflich tätig, hat er keinen Anspruch auf eine Verpflegungspauschale. Erhält er in dieser Zeit eine unentgeltliche übliche Mahlzeit von einem Dritten, ist diese ebenfalls als Arbeitslohn zu erfassen. (Ergänzendes BMF-Schreiben zur Reform des steuerlichen Reisekostenrechts ab 01.01.2014 vom 24.10.2014 Nr. 69)

Liegt dieser Tatbestand vor, sind Sie verpflichtet, die Reisekostenstelle zu informieren.

## **3) Aufzeichnung und Bescheinigungspflicht des Großbuchstaben „M“ auf der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung**

Ab dem Kalenderjahr 2019 muss den Finanzbehörden durch den Arbeitgeber gemäß §41b Abs. 1 Satz 2 Nr. 8 EStG mitgeteilt werden, ob ein Arbeitnehmer anlässlich oder während einer beruflichen Auswärtstätigkeit vom Arbeitgeber oder auf dessen Veranlassung von einem Dritten eine nach § 8 Absatz 2 Satz 8 EStG mit dem amtlichen Sachbezugswert zu bewertende Mahlzeit zur Verfügung gestellt wurde.

Mahlzeit im Sinne dieser Regelung sind bereits das in den Übernachtungskosten ggf. enthaltene Frühstück sowie die anlässlich von Fortbildungsveranstaltungen am Veranstaltungsort zur Verfügung gestellten Mahlzeiten. Für die Mitteilungspflicht des Arbeitgebers kommt es nicht darauf an, ob der betreffende Arbeitnehmer letztendlich Reisekosten geltend macht oder darauf verzichtet. Die Angabe des Großbuchstaben „M“ ist bereits dann vorzunehmen, wenn durch die Reisekostenstelle oder den Dienstreisenden anlässlich einer Dienstreise eine Hotelübernachtung gebucht wird, da in den meisten der entstehenden Übernachtungskosten ein Frühstück als kostenlose Mahlzeit enthalten ist.