

Lösungen zu Kapitel 15

Frage 1

Reisekostenabrechnung

Name des Abrechnenden: Klaus Kalk

Beginn der Reise: Montag (oder Datum) um 8:00 Uhr

Ende der Reise: Mittwoch (oder Datum) um 15:00 Uhr

Anlass der Reise: Kalkulationsverhandlungen BR und HR

Besuchte Orte: München, Frankfurt

Reise wurde ausgeführt mit: eigenem Pkw / Dienstwagen / Bahn / Flugzeug

Fahrtkosten *keine Angaben!*

Bahnfahrkarten laut Anlage: _____

Sonst. Fahrausweise (zum Beispiel Taxi): _____

Flugtickets laut Anlage: _____

Autokosten

Betriebliches Kfz, Kraftstoff / Öl etc.: 152,00 EUR

Kilometersatz bei eigenem Kfz: _____ km × 0,30 EUR = _____

Aufwendungen für Unterbringung

Nach beigefügten Belegen: [100,00 EUR abzüglich 4,80 EUR für Frühstück] 95,20 EUR

Pauschalbeträge bei Arbeitnehmern _____ Tage zu 20,00 EUR = _____

Verpflegungsmehraufwand

Hinweis: Falls 100,00 EUR erstattet werden, muss das Frühstück in Höhe von 4,80 EUR von den Verpflegungsmehraufwendungen abgezogen werden!

Pauschalbeträge (Inland)

_____ eintägige Dienstreisen (mind. 8 Std.) zu je 12,00 EUR = _____

2 An- und Abreisetage bei mehrtägigen Dienstreisen zu je 12,00 EUR = 24,00

1 Zwischentag(e) bei mehrtägigen Dienstreisen zu je 24,00 EUR = 24,00

Reise-Nebenkosten

Datum	Art	
<u>Dienstag (oder Datum):</u>	<u>Stadtplan</u>	<u>15,00 EUR</u>
<u>Dienstag (oder Datum):</u>	<u>Parkhaus</u>	<u>20,00 EUR</u>
<u>[Hinweis: Strafzettel wird nicht erstattet]</u>		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Kürzungen für vom Arbeitgeber / Dritten kostenlos erhaltene Mahlzeiten:

1 Frühstück(e) um 20 % der Verpflegungspauschale
von EUR 24,00 = -4,80

____ Mittag- oder Abendessen um 40 % der Verpflegungspauschale
von EUR _____

____ Mahlzeiten gemäß beigefügter Belege: _____

Gesamt-Summe (vom Arbeitgeber zu erstatten): _____ 325,40 EUR

Ort, Datum, Unterschrift: _____

Frage 2

Ein selbstständiger Filmproduzent lädt seinen Auftraggeber in ein Restaurant zum Essen ein, um Einzelheiten des Auftrags zu besprechen. Die Rechnung beläuft sich auf Euro 119,00 inkl. 19 % Umsatzsteuer. Welchen Betrag darf der Produzent als abzugsfähige Betriebsausgaben verbuchen?

- Euro 70,00
- Euro 100,00
- Euro 119,00
- Die Ausgaben sind nicht abzugsfähig

Frage 3

Wenn ein Filmproduktionsunternehmen seine Arbeitnehmer täglich mit Mittagessen versorgt (Catering), gilt:

- Es entsteht lohnsteuerpflichtiger Sachbezug
- Das Catering ist immer lohnsteuerfrei
- Die Kosten für das Catering müssen vom Gehalt abgezogen werden
- Der Arbeitgeber muss das Catering vom Finanzamt genehmigen lassen

Frage 4

Für Verpflegungsmehraufwendungen, die einem angestellten Mitarbeiter auf Dienstreise in Deutschland entstehen, kann der Arbeitgeber steuerfrei erstatten:

- Die gesetzlichen Pauschalbeträge, die nach Gehaltsklassen gestaffelt sind
- Die gesetzlichen Pauschalbeträge, die sich nach der Entfernung richten
- Die gesetzlichen Pauschalbeträge, die sich nach der Abwesenheitsdauer richten
- Grundsätzlich ist keine steuerfreie Erstattung möglich