

Hinweis

Wird für nicht von der Steuerermäßigung erfasste Hotelleistungen kein gesondertes Entgelt berechnet, ist deren Anteil zu schätzen – etwa auf Basis der internen Kalkulation.

2.2 Erlaubte Erleichterungen

Die Finanzverwaltung erlaubt es, bestimmte in einem Pauschalangebot enthaltene, **nicht begünstigte Leistungen** in der Rechnung zu einem **Sammelposten** (z.B. „Business-Package“ oder „Servicepauschale“) **zusammenzufassen**. Dies gilt für folgende Leistungen:

- Abgabe eines Frühstücks
- Nutzung von Kommunikationsnetzen
- Reinigung und Bügeln sowie Schuhputzservice
- Transport zwischen Bahnhof oder Flughafen und Unterkunft sowie von Gepäck außerhalb des Beherbergungsbetriebs
- Nutzung von Saunaeinrichtungen
- Überlassung von Fitnessgeräten sowie von Parkplätzen für das Abstellen von Fahrzeugen

Alternativ darf der auf diese Posten entfallende Teil mit **20 % des Pauschalpreises** angesetzt werden. Dies gilt für Kleinbetragsrechnungen entsprechend.

Hinweis

Die Vereinfachungsregelung gilt aber nur, wenn für diese Leistungen nichts gesondert berechnet wird.

2.3 Umgang mit Gästekarten

Es gibt zahlreiche Hoteliers, die über Tourismusverbände und ähnliche Zusammenschlüsse eine regionale Gästekarte anbieten. Hiermit kann der Gast dann verschiedene Einrichtungen wie Schwimmbad, Wellnessbereich oder ein örtliches Museum kostenlos nutzen. Die **Umlage** für die Gästekarte zahlt das Hotelunternehmen (und nicht der Gast) an den Tourismusverband. Deren Höhe bemisst sich allein anhand der Anzahl der Übernachtungen im jeweiligen Hotel.

Hinweis

Das Unternehmen darf diese Umlage **nicht gesondert ausweisen**, weil der Hotelier rechtlich gesehen nicht den Status eines Reiseveranstalters hat.

Für den Kunden stellt die Gästekarte eine **kostenlose Zusatzleistung** zur Übernachtung dar. Der Übernachtungspreis verringert sich auch nicht für den Fall, dass der Gast die Karte nicht annimmt oder nicht nutzt. Im Übernachtungspreis ist kein Anteil für die Gästekarte enthalten. Auch zahlt der Gast in Bezug auf die Gästekarte kein steuerrelevantes Entgelt an den Hotelier. Daher ist **kein gesonderter Ausweis** der Gästekarte oder der anteiligen Umsatzsteuer auf der Rechnung vorzunehmen.

3 Auswirkungen auf die Reisekostenabrechnung

Der ermäßigte Umsatzsteuersatz für Übernachtungsleistungen und der daraus resultierende separate Ausweis der Frühstückskosten, die mit 19 % zu versteuern sind, hat **lohnsteuerliche Konsequenzen**.

3.1 Verpflegungspauschale vs. tatsächliche Kosten

Das Frühstück ist gesondert in der Rechnung auszuweisen. Dieser ausgewiesene und vom Arbeitgeber erstattete Frühstücksbetrag ist zu **versteuern**, wenn er **über** der steuerlichen **Verpflegungspauschale** liegt.

Beispiel

Die Verpflegungspauschale am Abreisetag beträgt 12 €. Werden die Frühstückskosten in der Hotelrechnung mit 20 € ausgewiesen, so gilt:

- Erstattet der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer diese **tatsächlich angefallenen Kosten**, unterliegt die Differenz von (20 € – 12 € =) 8 € der Lohnsteuer sowie der Sozialversicherung.
- Erhält der Arbeitnehmer hingegen nur die **Pauschale**, fällt zwar kein zusätzlicher steuerpflichtiger Arbeitslohn an. Doch der Arbeitnehmer ist dann mit den nicht erstatteten 8 € endgültig belastet. Allerdings kann er den nicht erstatteten Betrag in seiner Steuererklärung als **Werbungskosten** geltend machen.

3.2 Sachbezugswert

Alternativ kommt jedoch der Ansatz des Sachbezugswerts in Betracht, wenn der Arbeitgeber das Frühstück **direkt mit der Übernachtung** beim Hotel bucht. Der amtliche Sachbezugswert für ein **Frühstück** beträgt **1,70 €** im Jahr 2017 (2016: 1,67 €, 2015: 1,63 €). Als weitere Erleichterung kommt hinzu, dass der Sachbezugswert nicht nur für das Frühstück, sondern für **sämtliche Mahlzeiten** gilt, die bei einer beruflichen Auswärtstätigkeit gewährt werden. So können im Jahr 2017 je **Mittag- oder Abendessen 3,17 €** (2016: 3,10 €, 2015: 3,00 €) berücksichtigt werden.

Diese Vereinfachung für Mahlzeiten gelingt auch dann, wenn der reisende **Arbeitnehmer selbst** die Übernachtung mit Mahlzeit bucht. Der Arbeitnehmer darf die Rechnung bezahlen und sich dann erstatten lassen. Formale **Voraussetzung** ist lediglich, dass

- die Aufwendungen vom Arbeitgeber dienst- oder arbeitsrechtlich ersetzt werden und
- die Rechnung auf den Arbeitgeber ausgestellt ist.

Sofern der Sachbezugswert **lohnversteuert** wird, ist es für die Steuerfreiheit der Arbeitgebererstattung **in jedem Fall unerheblich**, wie die einzelnen Kosten in der Rechnung ausgewiesen sind.

Der Sachbezugswert **muss** aber **nicht** zwingend gesondert **lohnversteuert werden**. Der Arbeitgeber kann ihn auch direkt von den zu erstattenden Reisespesen abziehen.

Beispiel

Eine Übernachtung mit Frühstück kostet 100 € brutto. Der Arbeitgeber wendet die Sachbezugsregelung an. Er kann seinem Mitarbeiter die kompletten 100 € steuerfrei erstatten. Das gilt unabhängig davon, ob das Frühstück auf der Hotelrechnung separat oder im Sammelposten für Nebenleistungen ausgewiesen ist. Nunmehr hat er die Möglichkeit, die 1,70 € im Jahr 2017 entweder bei der Reisekostenerstattung an den Arbeitnehmer abzuziehen oder als steuerpflichtigen Arbeitslohn zu behandeln.

- Sind Mittag- oder Abendessen in der Hotelrechnung enthalten, so ziehen Sie jeweils **zwei Fünftel (40 %)** der Verpflegungspauschale ab.

Diese Methode gilt für Arbeitnehmer und Selbständige.

3.3 Nicht separat ausgewiesene Mahlzeiten

Die Finanzverwaltung akzeptiert, wenn das Hotel die Nebenkosten inklusive Frühstück als **Pauschalpreis** oder Servicepauschale ausweist (siehe Punkt 2.2). Dann kann der Arbeitgeber die 4,80 € von den steuerfrei zu erstattenden Nebenkosten abziehen und die Verpflegungspauschale voll ausbezahlen.

Beispiel

Das Hotel weist für die Übernachtung 80 € aus. Das Frühstück ist im Sammelposten für Nebenleistungen (Business-Package) mit 20 € ausgewiesen. Der Arbeitgeber kann für die Übernachtung 80 € steuerfrei erstatten. Hinzu kommen 15,20 € (= 20 € – 4,80 €) als Reisenebenkosten. Die steuerfreie Erstattung beläuft sich auf insgesamt 95,20 €.

Denkbar ist der Fall, dass Sie im Hotel gegessen haben und die Kosten hierfür in der **Gesamtrechnung** aufgeführt sind. Weil Essen und Trinken aber bereits über die **Verpflegungspauschale** abgegolten sind, können Sie die Kosten für die Mahlzeit **nicht mehr** über die Hotelrechnung bei den Übernachtungskosten **steuerlich berücksichtigen**. Andernfalls liefe das auf eine doppelte Erstattung hinaus, die das Finanzamt nicht erlaubt. Daher gilt bei der **Reisekostenabrechnung**: Sind Frühstück, Mittagessen oder Abendessen in der Hotelrechnung enthalten, müssen Sie diese Kosten **aus der Rechnung streichen oder herausrechnen**.

Werden Mahlzeiten in der Hotelrechnung **nicht gesondert aufgeführt**, können sie auch nicht gestrichen werden (z.B. bei der Angabe „Vollpension“ oder „Halbpension“). In einem solchen Fall rechnen Sie die Verpflegungspauschale aus der Hotelrechnung heraus, indem Sie den Satz für 24-stündige Abwesenheit zu Hilfe nehmen und Ihre **Hotelrechnung** für jeden Tag und jede Übernachtung **pauschal neu berechnen**.

- Ist das Frühstück in der Hotelrechnung enthalten, so ziehen Sie **ein Fünftel (20 %)** der Verpflegungspauschale von der Hotelrechnung ab.

Wir stehen Ihnen gerne für weitere Fragen zur Verfügung.

Rechtsstand: April 2017

Alle Informationen und Angaben in diesem Mandanten-Merkblatt haben wir nach bestem Wissen zusammengestellt. Sie erfolgen jedoch ohne Gewähr. Diese Information kann eine individuelle Beratung im Einzelfall nicht ersetzen.