

# Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

---

## Grundsätzliche Angaben zum Modul "Berufliche Auswärtstätigkeit"

Das Modul „Berufliche Auswärtstätigkeit“ ist eine Erweiterung des Steuerfalls. Das bedeutet, dass die Angaben, die Sie hier tätigen, erst gespeichert werden, wenn Sie den Steuerfall speichern. Speichern Sie den Steuerfall nicht, werden alle Einträge, die Sie im Modul „Berufliche Auswärtstätigkeit“ eingegeben haben, verworfen. Das Modul „Berufliche Auswärtstätigkeit“ übernimmt sowohl die Berechnung der Unteranlage „Reisekosten“ als auch die Übertragung mit ELSTER. Das hat zur Folge, dass alle Werte, die im Formular oder in der Unteranlage eingetragen werden, in das Modul „Berufliche Auswärtstätigkeit“ übernommen werden.

Sie können zwischen 3 verschiedenen Eingabemöglichkeiten wählen.

### 1. Die Erfassung über das Modul "Berufliche Auswärtstätigkeit":

Hier können Sie alle Sachverhalte ohne Einschränkungen erfassen. Dies beinhaltet Fahrtkosten, Übernachtungskosten und Reisenebenkosten, sowie Verpflegungsmehraufwendungen im Inland und Ausland.

### 2. Erfassung über die Unteranlage "Reisekosten"

Mit der Unteranlage „Reisekosten“ können Sie Reisekostensachverhalte nur eingeschränkt erfassen. Beschränkt sind die Zeiträume und die Fahrtkosten. Reisekostensachverhalte, die über die Unteranlage erfasst wurden, können über das Modul "Berufliche Auswärtstätigkeit" bearbeitet werden.

### 3. Erfassung über das Steuerformular

Die Steuerformulare bieten nur eine eingeschränkte Erfassungsmöglichkeit. Die Reisekosten (Fahrtkosten, Übernachtungskosten und Reisenebenkosten) können Sie nur in einer Summe auf der Anlage N Seite 2 in den Zeilen 50 und 51 eingeben. Die Verpflegungsmehraufwendungen geben Sie auf der Anlage N Seite 2 in den Zeilen 52 bis 57 ein.

Wir empfehlen Ihnen, sich für eine der 3 Möglichkeiten zu entscheiden, da sonst die Übersichtlichkeit sehr leidet.

### 1. Erfassung über den Menüpunkt "Eingabe / Berufliche Auswärtstätigkeit"

Auswärtstätigkeit - Steuerpflichtiger [ ] - 1 von 1
☰ ☒ ✕

<div style="background-color: #f2f2f2; padding: 2px; border: 1px solid #ccc; margin-bottom: 5px;"> <b>Beschäftigungsverhältnis</b> <span style="float: right;">← 1/1 → +</span> </div> <div style="padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> keine erste Tätigkeitsstätte <span style="float: right;">Anleitung zur Auswärtstätigkeit</span>                  Erste Tätigkeitsstätte: 66740 Saarlouis, Wallstraße 7                  Beschreibung der Tätigkeit: Außendienstmitarbeiter                  Zeitraum vom: 01.01.2014 bis zum: 31.12.2014             </div>	<div style="background-color: #f2f2f2; padding: 2px; border: 1px solid #ccc; margin-bottom: 5px;"> <b>Allgemeine Angaben</b> <span style="float: right;">☐ Sortierung abschalten</span> </div> <div style="padding: 5px;">                 Ziel und Anlass: <input type="text"/>                  Zeitraum vom: 01.01.2014 bis zum: 31.12.2014 <span style="float: right;">Zeiträume</span>                  Info: <b>Anzahl Tage: 365 - Arbeitstage: 251 - Werktage: 303</b>                  Anzahl der exakt gleichartigen Auswärtstätigkeiten: 1                  steuerfreie Erstattung der Reisekosten ohne VMA: 0,00 €             </div>																									
<div style="background-color: #f2f2f2; padding: 2px; border: 1px solid #ccc; margin-bottom: 5px;"> <b>Fahrtkosten</b> <span style="float: right;">← 0/0 → +</span> </div> <div style="padding: 5px;">                 Anzahl Fahrten: 0                  Kilometer: 0 km                  Verkehrsmittel: PKW  <small>☰ Selbstermittelte Fahrtkosten</small>                  Öffentliche Verkehrsmittel: 0,00 €             </div>	<div style="background-color: #f2f2f2; padding: 2px; border: 1px solid #ccc; margin-bottom: 5px;"> <b>Verpflegungsmehraufwendungen</b> <span style="float: right;">← 0/0 → +</span> </div> <div style="padding: 5px;">                 Land: <input type="text"/>                  Anzahl der Tage mit mind. 8 Stunden Abwesenheit: 0                  Anreise: 0 Abreise: 0                  Anzahl der Tage mit 24 Stunden Abwesenheit: 0                  Steuerfreie Erstattung: 0,00 €             </div>																									
<input type="radio"/> Einsatz mehr als 3 Monate, aber nur für 3 Monate beantragt <input type="radio"/> Einsatz weniger als 3 Monate <input type="radio"/> Einsatz mehr als 3 Monate, aber weniger als 3 Tagen pro Woche																										
<div style="background-color: #f2f2f2; padding: 2px; border: 1px solid #ccc; margin-bottom: 5px;"> <b>Übernachungskosten</b> <span style="float: right;">← 0/0 → +</span> </div> <div style="padding: 5px;">                 Land: <input type="text"/>                  Übernachtungen ohne Verpflegung: 0 Betrag: 0,00 €                  Übernachtungen inkl. Verpflegung: 0 Betrag: 0,00 €                  mit Frühstück: 0 Mittagessen: 0 Abendessen: 0             </div>	<div style="background-color: #f2f2f2; padding: 2px; border: 1px solid #ccc; margin-bottom: 5px;"> <b>Reisenebenkosten</b> <span style="float: right;">← 0/0 → +</span> </div> <div style="padding: 5px;">                 Beschreibung: <input type="text"/>                  Betrag: 0,00 €             </div>																									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f2f2f2; border: 1px solid #ccc;"><b>Summe des Reisekostensachverhalts</b></td> <td style="text-align: right;"><b>0,00 €</b></td> <td colspan="2" style="background-color: #f2f2f2; border: 1px solid #ccc;"><b>Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen</b></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid #ccc;">Fahrtkosten:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="border: 1px solid #ccc;">Reisenebenkosten:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">Gesamtsumme der Reisekosten: 0,00 €</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid #ccc;">Aufwendungen für Verpflegung:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="border: 1px solid #ccc;">Übernachungskosten:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">Steuerfreie Erstattung der Reisekosten: 0,00 €</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid #ccc;">  davon im Ausland:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="border: 1px solid #ccc;">  davon im Inland:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">Summe aller Aufwendungen für Verpflegung: 0,00 €</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid #ccc;">  davon im Inland:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="border: 1px solid #ccc;">  davon im Ausland:</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">0,00 €</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid #ccc;">Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung: 0,00 €</td> </tr> </table>		<b>Summe des Reisekostensachverhalts</b>		<b>0,00 €</b>	<b>Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen</b>		Fahrtkosten:	0,00 €	Reisenebenkosten:	0,00 €	Gesamtsumme der Reisekosten: 0,00 €	Aufwendungen für Verpflegung:	0,00 €	Übernachungskosten:	0,00 €	Steuerfreie Erstattung der Reisekosten: 0,00 €	davon im Ausland:	0,00 €	davon im Inland:	0,00 €	Summe aller Aufwendungen für Verpflegung: 0,00 €	davon im Inland:	0,00 €	davon im Ausland:	0,00 €	Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung: 0,00 €
<b>Summe des Reisekostensachverhalts</b>		<b>0,00 €</b>	<b>Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen</b>																							
Fahrtkosten:	0,00 €	Reisenebenkosten:	0,00 €	Gesamtsumme der Reisekosten: 0,00 €																						
Aufwendungen für Verpflegung:	0,00 €	Übernachungskosten:	0,00 €	Steuerfreie Erstattung der Reisekosten: 0,00 €																						
davon im Ausland:	0,00 €	davon im Inland:	0,00 €	Summe aller Aufwendungen für Verpflegung: 0,00 €																						
davon im Inland:	0,00 €	davon im Ausland:	0,00 €	Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung: 0,00 €																						
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <span>☑ Übernehmen</span> <span>✕ Abbrechen</span> <span>🗑 Löschen</span> <span>🖨 Drucken</span> <span>📄 Übersicht</span> <span>⏪ Vorheriger Sachverhalt</span> <span>⏩ Nächster Sachverhalt</span> <span>+</span> </div>																										

Wie in den vorherigen Veranlagungszeiträumen ist es erforderlich, Angaben zum Beschäftigungsverhältnis zu machen. Dies wird vom Programm automatisch vorbelegt. Die „Erste Tätigkeitsstätte“ wird aus der Anlage N Seite 2 Zeile 31 übernommen. Die Beschreibung der Tätigkeit entspricht dem Beruf auf dem Mantelbogen.

Möchten Sie ein weiteres Beschäftigungsverhältnis erfassen, klicken Sie auf die Schaltfläche

Über die Schaltfläche können Sie das angezeigte Beschäftigungsverhältnis löschen.

### Allgemeine Angaben

Im Bereich "Allgemeine Angaben" erfassen Sie bitte Ziel und Anlass der Auswärtstätigkeit, sowie den Zeitraum und die Häufigkeit, wie oft der Reisekostensachverhalt im Veranlagungszeitraum aufgetreten ist. Sie können hier jetzt ebenfalls die steuerfreie Erstattung zum Reisekostensachverhalt eintragen. Diese Erstattungen werden nicht einzeln mit ELSTER übertragen, sondern in einer Summe. Sie können also z.B. alle steuerfreien Erstattungen im ersten Reisekostensachverhalt erfassen.

Allgemeine Angaben		<input type="checkbox"/> Sortierung abschalten
Ziel und Anlass:	Saarbrücken	Lehrgang
Zeitraum vom:	06.01.2014 <input type="text" value="15"/>	bis zum: 10.01.2014 <input type="text" value="15"/>
Info:	<b>Anzahl Tage: 5 - Arbeitstage: 5 - Werktage: 5</b>	
Anzahl der exakt gleichartigen Auswärtstätigkeiten:	<input type="text" value="1"/>	
steuerfreie Erstattung der Reisekosten ohne VMA:	<input type="text" value="250,00 €"/>	


Über die Schaltfläche "Zeiträume" können Sie mehrere Zeiträume erfassen, in denen der Reisekostensachverhalt aufgetreten ist.

**ACHTUNG:** Die „Anzahl der exakt gleichartig verlaufenden Auswärtstätigkeiten“ bezieht sich nur auf die Fahrtkosten, Übernachtungskosten und Reisenebenkosten. Das heißt, diese Positionen werden automatisch multipliziert. Die Anzahl der Tage für die Verpflegungsmehraufwendungen müssen Sie manuell ermitteln und an die entsprechende Position eintragen.

### Fahrtkosten

Hier können Sie die Anzahl der Fahrten, die gefahrenen Kilometer und das Verkehrsmittel erfassen. Maximal können Sie 3 Mal pro Reisekostensachverhalt Fahrtkosten erfassen.

Fahrtkosten		← 0/0 → +
Anzahl Fahrten:	<input type="text" value="0"/>	
Kilometer:	<input type="text" value="0 km"/>	
Verkehrsmittel:	<input type="text" value="PKW"/>	
	<input type="checkbox"/> Selbstermittelte Fahrtkosten	
Öffentliche Verkehrsmittel:	<input type="text"/>	

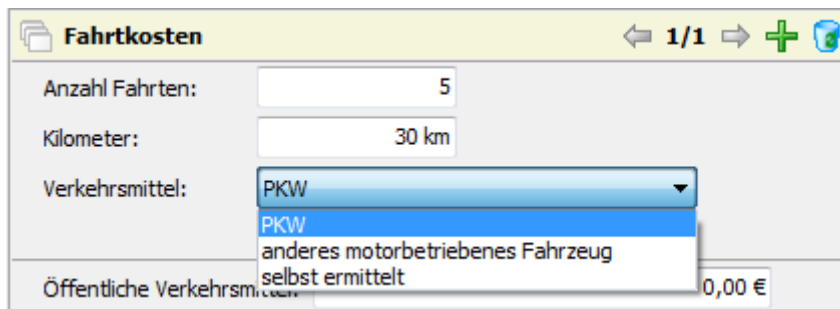
Um die Fahrtkosten erfassen zu können, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche 

Fahrtkosten		← 1/1 → +
Anzahl Fahrten:	<input type="text" value="5"/>	
Kilometer:	<input type="text" value="30 km"/>	
Verkehrsmittel:	<input type="text" value="PKW"/>	
	<input type="checkbox"/> Selbstermittelte Fahrtkosten	
Öffentliche Verkehrsmittel:	<input type="text" value="0,00 €"/>	

Des Weiteren können Sie hier die Kosten für öffentliche Verkehrsmittel erfassen.

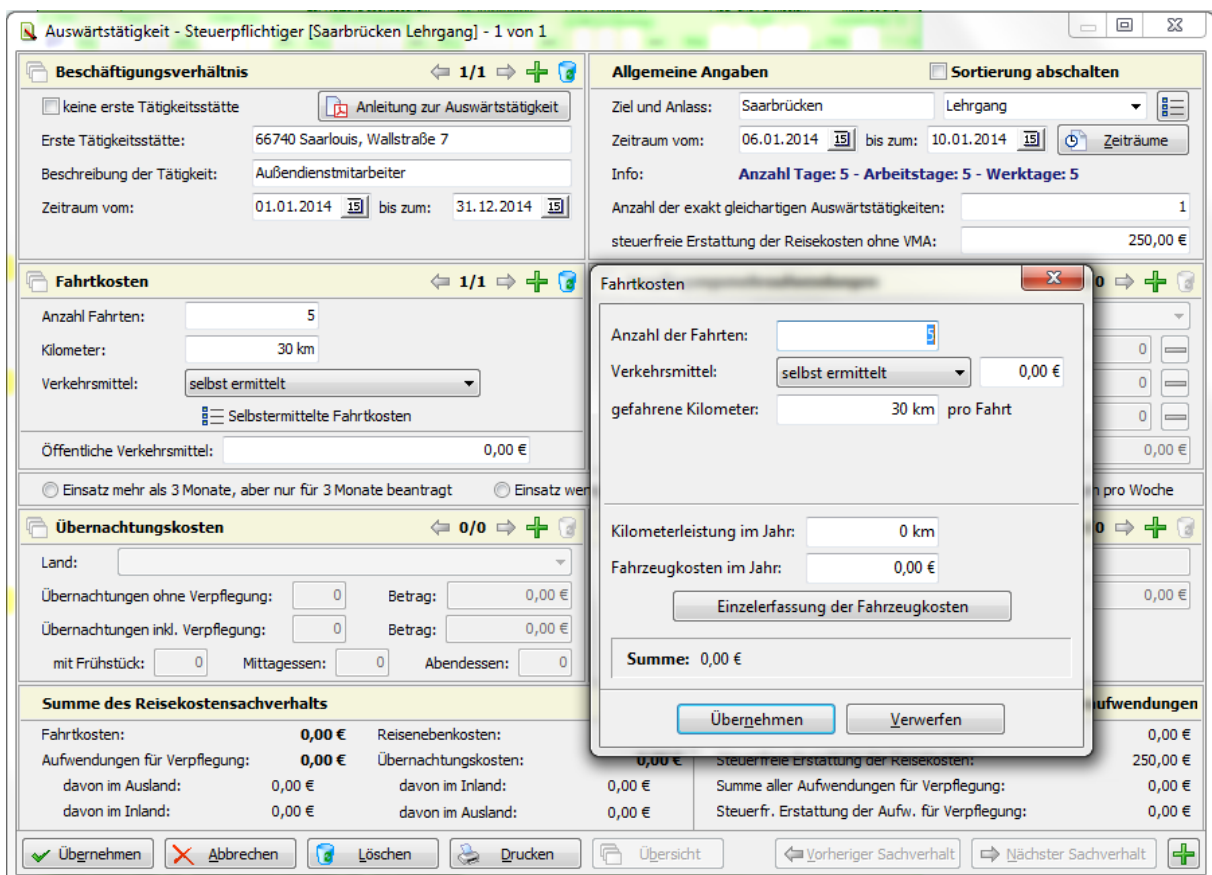
## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit


Anerkannte Verkehrsmittel sind die folgenden:



Moped bzw. Motorrad fallen unter „anderes motorbetriebenes Fahrzeug“, die Möglichkeit, das Fahrrad als Verkehrsmittel anzugeben, ist entfallen.

Beim Ansatz von selbstermittelten Fahrtkosten (statt der 0,30 € / KM), sind folgende Eintragungen zu tätigen:



Über die Schaltfläche  können Sie die angezeigten Fahrtkosten löschen.

Möchten Sie weitere Übernachtungskosten erfassen, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche .

## Verpflegungsmehraufwendungen

The screenshot shows the 'Verpflegungsmehraufwendungen' form with the following fields:

- Land: (empty dropdown)
- Anzahl der Tage mit mind. 8 Stunden Abwesenheit: 0
- Anreise: 0
- Abreise: 0
- Anzahl der Tage mit 24 Stunden Abwesenheit: 0
- Steuerfreie Erstattung: 0,00 €

Um die Verpflegungsmehraufwendungen erfassen zu können, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche



The screenshot shows the 'Verpflegungsmehraufwendungen' form with the following fields:


- Land: Deutschland
- Anzahl der Tage mit mind. 8 Stunden Abwesenheit: 5
- Anreise: 0
- Abreise: 0
- Anzahl der Tage mit 24 Stunden Abwesenheit: 0
- Steuerfreie Erstattung: 0,00 €

Wählen Sie das Land für die Verpflegungsmehraufwendungen aus und tragen Sie die entsprechenden Abwesenheiten ein. Im letzten Feld können Sie die steuerfreien Erstattungen zu den Verpflegungsmehraufwendungen erfassen. Auch hier werden die steuerfreien Erstattungen in einer Summe mit ELSTER übertragen. Die steuerfreien Erstattungen können also in der ersten Zeile für alle Verpflegungsmehraufwendungen erfasst werden.

Die Pauschalen haben sich wie folgt verändert:

1. Bei einer Abwesenheit von mind. 8 Stunden je 12,- €
2. An- und Abreisetag **bei einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit mit Übernachtung** je 12,- €
3. Bei einer Abwesenheit von min. 24 Stunden je 24,- €

Neu ist die Kürzung der Pausch-Beträge um die „Mahlzeitengestellung“. Bitte beachten Sie hierzu auch unsere auf der Anlage N hinterlegte PDF-Datei „BMF Reisekosten“.

Über die Schaltfläche  gelangen Sie in die Erfassung der Kürzungsbeträge

Kürzung der Verpflegungsmehraufwendungen (min. 8 h Abwesenheit) ✕

gestellte Frühstücke	
Anzahl:	<input type="text" value="0"/>
Kostenbeitrag/Entgelt Arbeitnehmer:	<input type="text" value="0,00 €"/>

gestellte Mittagessen	
Anzahl:	<input type="text" value="0"/>
Kostenbeitrag/Entgelt Arbeitnehmer:	<input type="text" value="0,00 €"/>

gestellte Abendessen	
Anzahl:	<input type="text" value="0"/>
Kostenbeitrag/Entgelt Arbeitnehmer:	<input type="text" value="0,00 €"/>




OK  Abbrechen

Über die Schaltfläche  können Sie die angezeigten Verpflegungsmehraufwendungen löschen.

Geben Sie zuletzt den Zeitrahmen an, für den die Verpflegungsmehraufwendungen beantragt wurden.

Einsatz mehr als 3 Monate, aber nur für 3 Monate beantragt  Einsatz weniger als 3 Monate  Einsatz mehr als 3 Monate, aber weniger als 3 Tagen pro Woche

## Übernachungskosten


 **Übernachungskosten** ← 0/0 →  

Land:




Übernachtungen ohne Verpflegung:  Betrag:

Übernachtungen inkl. Verpflegung:  Betrag:

mit Frühstück:  Mittagessen:  Abendessen:

Um die Übernachtungskosten erfassen zu können, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche .

Nachdem Sie das Land gewählt haben, erfassen Sie die Anzahl der Übernachtungen sowie den Betrag lt. Beleg für die Übernachtungen. Hier muss zwischen Belegen, die die Kosten der Verpflegung beinhalten und Belegen, die die Kosten der Verpflegung nicht beinhalten, unterschieden werden. Bei Belegen, die die Kosten der Verpflegung beinhalten, müssen Sie Angaben zur Anzahl der Frühstücke, Mittagessen und Abendessen machen. Die Kosten der Übernachtung werden dann pauschal gekürzt.

 **Übernachungskosten** ← 1/1 →  

Land:


Übernachtungen ohne Verpflegung:  Betrag:

Übernachtungen inkl. Verpflegung:  Betrag:



mit Frühstück:  Mittagessen:  Abendessen:


## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Möchten Sie weitere Übernachtungskosten erfassen, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche 



Über die Schaltfläche  können Sie die angezeigten Übernachtungskosten löschen.

### Reisenebenkosten


Reisenebenkosten		← 0/0 →  
Beschreibung:	<input type="text"/>	
Betrag:	<input type="text"/>	0,00 €

Um die Reisenebenkosten erfassen zu können, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche 

Geben Sie die Beschreibung und den Betrag der Reisenebenkosten an.

Reisenebenkosten		← 1/1 →  
Beschreibung:	<input type="text" value="Parkgebühren"/>	
Betrag:	<input type="text"/>	50,00 €

Möchten Sie weitere Reisenebenkosten erfassen, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche 

Über die Schaltfläche  können Sie die angezeigten Reisenebenkosten löschen.

Es können maximal 5 Positionen „Reisenebenkosten“ erfasst werden. Die Beschreibung der Reisenebenkosten muss eindeutig sein, Sie können also nicht 2 Positionen mit der Beschreibung „Parkgebühren“ erfassen.

### Berechnungen

Die Berechnungen unterteilen sich in zwei Bereiche.

Berechnungen zum angezeigten Reisekostensachverhalt:

Summe des Reisekostensachverhalts		226,00 €	
Fahrtkosten:	0,00 €	Reisenebenkosten:	50,00 €
Aufwendungen für Verpflegung:	60,00 €	Übernachungskosten:	176,00 €
davon im Ausland:	0,00 €	davon im Inland:	176,00 €
davon im Inland:	60,00 €	davon im Ausland:	0,00 €

## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Berechnungen der Verpflegungsmehraufwendungen:

<b>Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen</b>	
Gesamtsumme der Reisekosten:	226,00 €
Steuerfreie Erstattung der Reisekosten:	250,00 €
Summe aller Aufwendungen für Verpflegung:	60,00 €
Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung:	0,00 €

Wenn Sie einen Reisekostensachverhalt komplett abgehandelt und erfasst haben, können Sie über die Schaltfläche am rechten unteren Rand einen weiteren Reisekostensachverhalt anlegen:

Auswärtstätigkeit - Steuerpflichtiger [Saarbrücken Lehrgang] - 1 von 1
-

**Beschäftigungsverhältnis** 1/1 +

keine erste Tätigkeitsstätte Anleitung zur Auswärtstätigkeit  
 Erste Tätigkeitsstätte: 66740 Saarlouis, Wallstraße 7  
 Beschreibung der Tätigkeit: Außendienstmitarbeiter  
 Zeitraum vom: 01.01.2014 bis zum: 31.12.2014

**Allgemeine Angaben** Sortierung abschalten

Ziel und Anlass: Saarbrücken Lehrgang  
 Zeitraum vom: 06.01.2014 bis zum: 10.01.2014 Zeiträume  
 Info: **Anzahl Tage: 5 - Arbeitstage: 5 - Werktage: 5**  
 Anzahl der exakt gleichartigen Auswärtstätigkeiten: 1  
 steuerfreie Erstattung der Reisekosten ohne VMA: 250,00 €

**Fahrtkosten** 1/1 +

Anzahl Fahrten:   
 Kilometer:   
 Verkehrsmittel: selbst ermittelt  
Selbstermittelte Fahrtkosten  
 Öffentliche Verkehrsmittel:

**Verpflegungsmehraufwendungen** 1/1 +

Land: Deutschland  
 Anzahl der Tage mit mind. 8 Stunden Abwesenheit:   
 Anreise:  Abreise:   
 Anzahl der Tage mit 24 Stunden Abwesenheit:   
 Steuerfreie Erstattung:

**Übernachungskosten** 1/1 +

Land: Deutschland  
 Übernachtungen ohne Verpflegung:  Betrag:   
 Übernachtungen inkl. Verpflegung:  Betrag:   
 mit Frühstück:  Mittagessen:  Abendessen:

**Reisenebenkosten** 1/1 +

Beschreibung: Parkgebühren  
 Betrag:

**Summe des Reisekostensachverhalts** 226,00 €

Fahrtkosten: <b>0,00 €</b>	Reisenebenkosten: <b>50,00 €</b>
Aufwendungen für Verpflegung: <b>60,00 €</b>	Übernachungskosten: <b>176,00 €</b>
davon im Ausland: 0,00 €	davon im Inland: 176,00 €
davon im Inland: 60,00 €	davon im Ausland: 0,00 €

**Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen**

Gesamtsumme der Reisekosten:	226,00 €
Steuerfreie Erstattung der Reisekosten:	250,00 €
Summe aller Aufwendungen für Verpflegung:	60,00 €
Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung:	0,00 €

Übernehmen
Abbrechen
Löschen
Drucken
Übersicht
Vorheriger Sachverhalt
Nächster Sachverhalt
+



## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Auswärtstätigkeit - Steuerpflichtiger [ ] - 2 von 2

**Beschäftigungsverhältnis** 1/1

keine erste Tätigkeitsstätte [Anleitung zur Auswärtstätigkeit](#)

Erste Tätigkeitsstätte: 66740 Saarlouis, Wallstraße 7

Beschreibung der Tätigkeit: Außendienstmitarbeiter

Zeitraum vom: 01.01.2014 bis zum: 31.12.2014

**Allgemeine Angaben**  Sortierung abschalten

Ziel und Anlass:

Zeitraum vom: .. bis zum: .. Zeiträume

Info: **Tage nicht ermittelbar**

Anzahl der exakt gleichartigen Auswärtstätigkeiten: 1

steuerfreie Erstattung der Reisekosten ohne VMA: 0,00 €

**Fahrtkosten** 0/0

Anzahl Fahrten: 0

Kilometer: 0 km

Verkehrsmittel: PKW

Selbstermittelte Fahrtkosten

Öffentliche Verkehrsmittel: 0,00 €

**Verpflegungsmehraufwendungen** 0/0

Land:

Anzahl der Tage mit mind. 8 Stunden Abwesenheit: 0

Anreise: 0 Abreise: 0

Anzahl der Tage mit 24 Stunden Abwesenheit: 0

Steuerfreie Erstattung: 0,00 €

Einsatz mehr als 3 Monate, aber nur für 3 Monate beantragt  Einsatz weniger als 3 Monate  Einsatz mehr als 3 Monate, aber weniger als 3 Tagen pro Woche

**Übernachungskosten** 0/0

Land:

Übernachtungen ohne Verpflegung: 0 Betrag: 0,00 €

Übernachtungen inkl. Verpflegung: 0 Betrag: 0,00 €

mit Frühstück: 0 Mittagessen: 0 Abendessen: 0

**Reisenebenkosten** 0/0

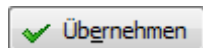
Beschreibung:

Betrag: 0,00 €

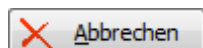
Summe des Reisekostensachverhalts		0,00 €		Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen	
Fahrtkosten:	0,00 €	Reisenebenkosten:	0,00 €	Gesamtsumme der Reisekosten:	226,00 €
Aufwendungen für Verpflegung:	0,00 €	Übernachungskosten:	0,00 €	Steuerfreie Erstattung der Reisekosten:	250,00 €
davon im Ausland:	0,00 €	davon im Inland:	0,00 €	Summe aller Aufwendungen für Verpflegung:	60,00 €
davon im Inland:	0,00 €	davon im Ausland:	0,00 €	Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung:	0,00 €

Übernehmen  Abbrechen  Löschen  Drucken  Übersicht

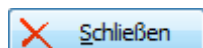
### Schaltflächen



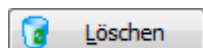
Alle Reisekostensachverhalte werden in den Steuerfall übernommen. Die Summen werden in die entsprechenden Zeilen der Anlage N eingetragen.



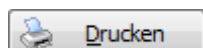
Alle Änderungen werden verworfen. Es werden keine Werte in die Anlage N übernommen.



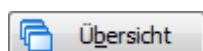
Ist nur sichtbar, wenn keine Änderungen in der beruflichen Auswärtstätigkeit gemacht wurden. Schließt das Fenster "Berufliche Auswärtstätigkeit".



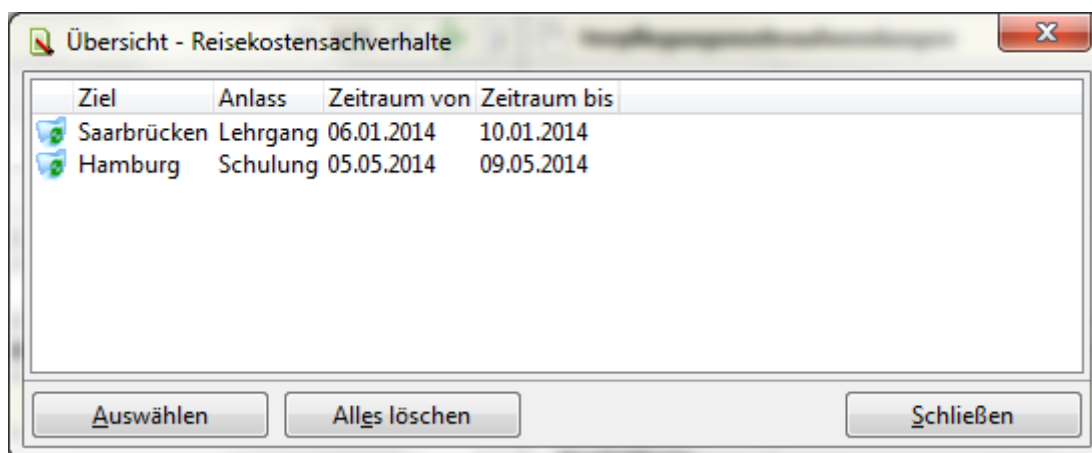
Löscht den momentan angezeigten Reisekostensachverhalt.



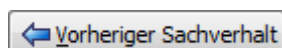
Druckt die Zusammenstellung der Reisekostensachverhalte aus.



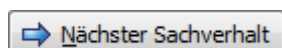
Zeigt alle Reisekostensachverhalte in einer Liste an.



Hier können Sie die Reisekostensachverhalte einzeln löschen oder mit einem Klick auf die Schaltfläche "Alles löschen" alle Reisekostensachverhalte entfernen.



Blättert zum vorherigen Reisekostensachverhalt (nur wenn mehrere Sachverhalte erfasst sind).



Blättert zum nächsten Reisekostensachverhalt (nur wenn mehrere Sachverhalte erfasst sind).



Legt einen neuen Reisekostensachverhalt an.

Nach der Übernahme in die Anlage N ergibt sich folgendes Bild:

### Eintragungen auf der Anlage N Seite 2

Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten		Die Fahrten wurden ganz oder teilweise mit einem Firmenwagen oder im Rahmen einer unentgeltlichen	
49	Sammelbeförderung des Arbeitgebers durchgeführt - Falls "Ja": Für die Fahrten mit Firmenwagen oder Sammelbeförderung dürfen mangels Aufwands keine Eintragungen zu Fahrtkosten in Zeile 50 vorgenommen werden. - Fahrt- und Übernachtungskosten, Reisesnebenkosten	401	1 = Ja 2 = Nein
<b>It. Reisekosten-Rechner</b>		<b>BMF Reisekosten</b>	
50	Achtung: Arbeitgebererstattung (KZ 420) übersteigt Aufwendungen (KZ 410), Überschuss i. H. v. 24 € wird beim Bruttoarbeitslohn zugerechnet!	410	2 2 6 , --
51	Pauschbeträge für Mehraufwendungen für Verpflegung Bei einer Auswärtstätigkeit im Inland:	420	2 5 0 , --
52	Abwesenheit von mehr als 8 Stunden	470	Anzahl der Tage
53	An- und Abreisetag (bei einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit mit Übernachtung)	471	Anzahl der Tage
54	Abwesenheit von 24 Stunden	472	Anzahl der Tage
55	Kürzungsbetrag wegen Mahlzeitengestellung (eigene Zuzahlungen sind ggf. gegenzurechnen)	473	, --
56	Bei einer Auswärtstätigkeit im Ausland (Berechnung bitte in einer gesonderten Aufstellung):	474	, --
57	Angesetzte Werbungskosten (KZ 480 - KZ 490): 80 €	490	, --

Nicht dem BAL zurechnen

KZ 480 **60**

Nicht dem BAL zurechnen !

Der **Gesamtbetrag** der ermittelten Reisekosten (Zusammenfassung aller Reisekostensachverhalte inkl. der Verpflegungsmehraufwendungen in der „Beruflichen Auswärtstätigkeit“) erscheint in der Zeile 50 der Anlage N.

**Die Zeilen 52 bis 56 werden nicht gesondert in der Anlage N ausgewiesen.** Das blaue Feld „KZ 480“ auf der rechten Seite zeigt den Gesamtbetrag der Verpflegungsmehraufwendungen an.



## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

den Betrag selbst eintragen. Die Werte in den Feldern „Anzahl Fahrten“ und „KM pro Fahrt“ werden dann gelöscht.

**Wichtiger Hinweis:** Auch wenn ein Reisekostensachverhalt nur 1 Tag andauert, müssen Sie beim Zeitraum einen vollständigen „von-bis“ – Bereich eintragen, z.B. 06.01.-06.01.

**Die Summenfelder im unteren Bereich der Unteranlage beinhalten immer die Summe aller Reisekosten und nicht nur die Summe der Seite 1. Aus diesem Grund können Sie auch hier die steuerfreien Erstattungen für die Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen eintragen.**

Um einen Eintrag zu löschen, entfernen Sie den Text im Feld „Ziel und Anlass der Reise“. Daraufhin wird die entsprechende Zeile geleert.

Name: Mustermann, Wolfgang	Finanzamt: Strausberg	VZ 2014
Anschrift: Wildwechsel 14 15366 Hönow	Steuernummer: 064/320/03963	
	Datum: 22.10.2014	Seite - 1 -

### Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten Steuerpflichtiger

**Angaben zum Beschäftigungsverhältnis** \*) Bitte Hin- und Rückfahrten berücksichtigen!

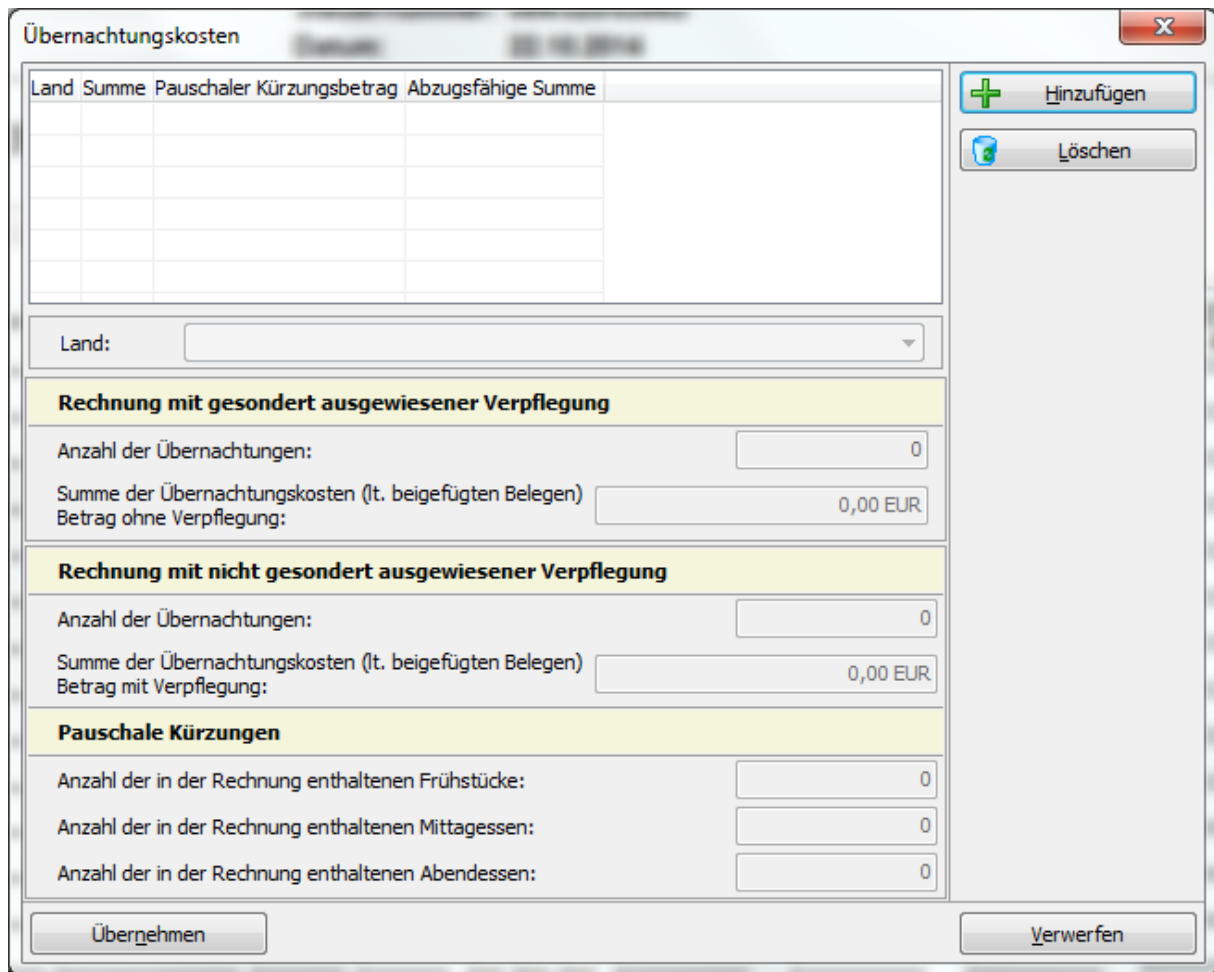
Ziel und Anlass der Reise	Zeitraum (von/bis)	*Anzahl Fahrten	KM pro Fahrt	PKW	sonstige motorisierte Fahrzeuge	öffentl. Verkehrsmittel	Fahrtkosten (€)	+	Übernachtkosten (€)	+	Reisenebenkosten (€)	=	Summe Reisekosten (€)	Verpflegungsmehraufwendungen (€)
	06.01. - 10.01.	5	30	X			45,00	+		+		=	45,00	
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
	TT.MM - TT.MM							+		+		=		
<b>Summe aller Reisekosten / VMA</b>													45,00	
<b>vom Arbeitgeber steuerfrei ersetzt</b>														

**Wichtiger Hinweis zur Erfassung dieses Arbeitsblattes:**  
 Reisekostensachverhalte, die direkt im Modul „Berufliche Auswärtstätigkeit“ (Reisekosten) erfasst werden, erscheinen **N I C H T** im diesem Arbeitsblatt.

Bestätigen

Möchten Sie diesen Reisekostenfall löschen?

Die Erfassung der Übernachtungskosten sieht wie folgt aus:



Land	Summe	Pauschaler Kürzungsbetrag	Abzugsfähige Summe

Land:

**Rechnung mit gesondert ausgewiesener Verpflegung**

Anzahl der Übernachtungen:

Summe der Übernachtungskosten (lt. beigefügten Belegen):

Betrag ohne Verpflegung:

**Rechnung mit nicht gesondert ausgewiesener Verpflegung**

Anzahl der Übernachtungen:

Summe der Übernachtungskosten (lt. beigefügten Belegen):

Betrag mit Verpflegung:

**Pauschale Kürzungen**

Anzahl der in der Rechnung enthaltenen Frühstücke:

Anzahl der in der Rechnung enthaltenen Mittagessen:

Anzahl der in der Rechnung enthaltenen Abendessen:

Über die Schaltfläche „Hinzufügen“ können Sie die Übernachtungskosten erfassen.

## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Übernachungskosten
X

Land	Summe	Pauschaler Kürzungsbetrag	Abzugsfähige Summe
Deutschland	225,00 EUR	24,00 EUR	201,00 EUR

Land:

Deutschland ▼

**Rechnung mit gesondert ausgewiesener Verpflegung**

Anzahl der Übernachtungen:

Summe der Übernachtungskosten (lt. beigefügten Belegen)

Betrag ohne Verpflegung:

**Rechnung mit nicht gesondert ausgewiesener Verpflegung**

Anzahl der Übernachtungen:

Summe der Übernachtungskosten (lt. beigefügten Belegen)

Betrag mit Verpflegung:

**Pauschale Kürzungen**

Anzahl der in der Rechnung enthaltenen Frühstücke:

Anzahl der in der Rechnung enthaltenen Mittagessen:

Anzahl der in der Rechnung enthaltenen Abendessen:

Übernehmen

Verwerfen

+ Hinzufügen

🗑️ Löschen

Weitere Übernachtungskosten können Sie über die Schaltfläche „Hinzufügen“ erfassen. Über die Schaltfläche „Löschen“ wird der blau markierte Datensatz gelöscht.

Über die Schaltfläche „Übernehmen“ werden die Übernachtungskosten in der Anlage Reisekosten gespeichert.

**Name:** Mustermann, Wolfgang

**Anschrift:** Wildwechsel 14  
15366 Hönow

**Finanzamt:** Strausberg

**Steuernummer:** 064/320/03963

**Datum:** 22.10.2014

**VZ 2014**

Seite - 1 -

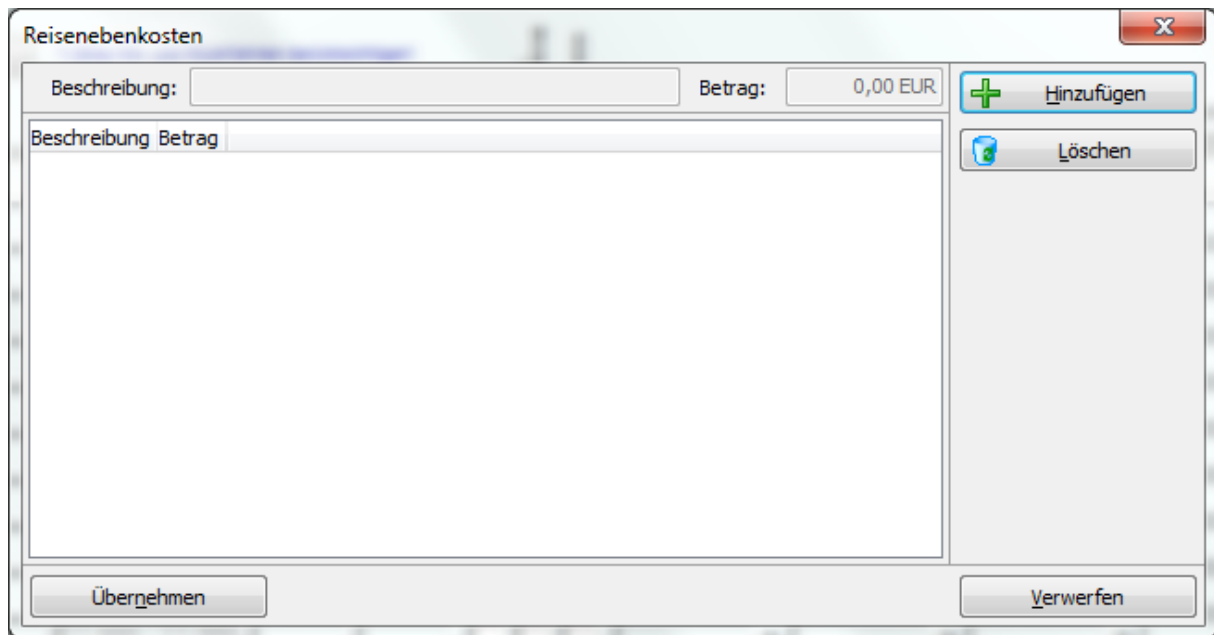
**Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten**    **Steuerpflichtiger**

\*) Bitte Hin- und Rückfahrten berücksichtigen!

Ziel und Anlass der Reise	Zeitraum (von/bis)	*Anzahl Fahrten	KM pro Fahrt	PKW	sonstiges individuelles Verkehrsmittel	Fahrtkosten (€)	Übernachtungskosten (€)	Reisenebenkosten (€)	Summe Reisekosten (€)	Verpflegungsmehraufwendungen (€)
Saarbrücken,	06.01. - 10.01.	5	30	X		45,00	201,00	+	246,00	
	TT.MM - TT.MM					+		+		

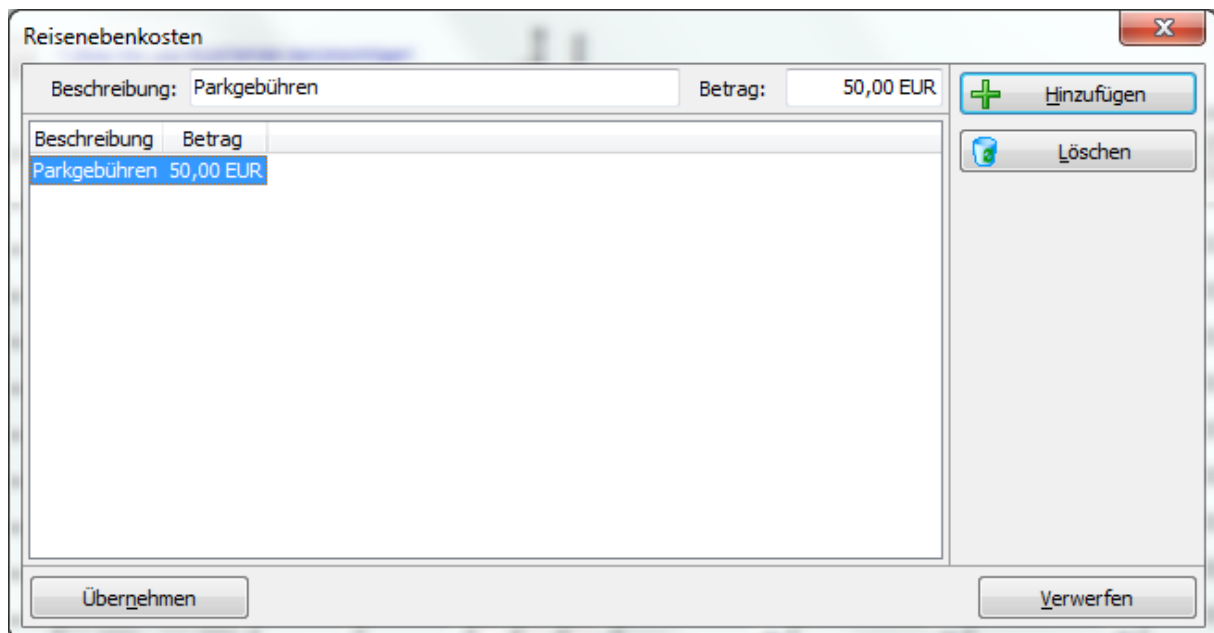
## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Die Erfassung der Reisenebenkosten sieht wie folgt aus:



The screenshot shows a dialog box titled "Reisenebenkosten" with a close button (X) in the top right corner. It features two input fields at the top: "Beschreibung:" and "Betrag: 0,00 EUR". Below these is a table with two columns: "Beschreibung" and "Betrag". To the right of the table are two buttons: "Hinzufügen" (with a green plus icon) and "Löschen" (with a trash can icon). At the bottom of the dialog are two buttons: "Übernehmen" and "Verwerfen".

Über die Schaltfläche „Hinzufügen“ können Sie die Reisenebenkosten erfassen.



The screenshot shows the same "Reisenebenkosten" dialog box, but now with one entry in the table. The "Beschreibung" field is filled with "Parkgebühren" and the "Betrag" field is filled with "50,00 EUR". The table has two columns: "Beschreibung" and "Betrag". The entry "Parkgebühren 50,00 EUR" is highlighted in blue. The "Hinzufügen" and "Löschen" buttons are still present on the right, and "Übernehmen" and "Verwerfen" buttons are at the bottom.

Weitere Reisenebenkosten können Sie über die Schaltfläche „Hinzufügen“ erfassen. Über die Schaltfläche „Löschen“ wird der blau markierte Datensatz gelöscht.

## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Über die Schaltfläche „Übernehmen“ werden die Reisenebenkosten in der Anlage Reisekosten gespeichert.

Name: Mustermann, Wolfgang	Finanzamt: Strausberg	VZ 2014
Anschrift: Wildwechsel 14 15366 Hönow	Steuernummer: 064/320/03963	
	Datum: 22.10.2014	Seite - 1 -

**Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten    Steuerpflichtiger**

\*) Bitte Hin- und Rückfahrten berücksichtigen!

Ziel und Anlass der Reise	Zeitraum (von/bis)	*Anzahl Fahrten	KM pro Fahrt	PKW	sonstige motorisierte Transportmittel	Fahrtkosten (€)	Übernachtungskosten (€)	Reisenebenkosten (€)	=	Summe Reisekosten (€)	Verpflegungsmehraufwendungen (€)
Saarbrücken,	06.01. - 10.01.	5	30	X		45,00	201,00	50,00	+	296,00	
	TT.MM - TT.MM								+		

Die Erfassung der Verpflegungsmehraufwendungen sieht wie folgt aus:

**Verpflegungsmehraufwendungen** X

Land:

8 h Abw.:  =    Anreise:  =    Abreise:  =

24 h Abw.:  =    Stfr. Erstattung:

Land	Abw. 8h	Anreise	Abreise	Abw. 24h	Summe	Stfr. Erstattung

Einsatz mehr als 3 Monate (Antrag nur für die ersten 3 Monate)

Einsatz mehr als 3 Monate aber an weniger als 3 Tagen pro Woche

Einsatz weniger als 3 Monate

+ Hinzufügen  
Löschen

Übernehmen Verwerfen

Über die Schaltfläche „Hinzufügen“ können Sie die Verpflegungsmehraufwendungen erfassen.

Sie wählen das Land aus und geben anschließend die Anzahl der Tage mit Abwesenheitszeit von mehr als 8 Stunden und/oder mehr als 24 Stunden sowie die Anzahl der An- und Abreisetage **nur bei einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit mit Übernachtung** ein. Anschließend geben Sie im unteren Bereich an, für welchen Zeitraum der Einsatz erfolgte.



## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Verpflegungsmehraufwendungen
X

Land: Deutschland

8 h Abw.:  -    Anreise:  -    Abreise:  -

24 h Abw.:  -    Stfr. Erstattung:  €

Land	Abw. 8h	Anreise	Abreise	Abw. 24h	Summe	Stfr. Erstattung
Deutschland	1	1	1	1	60,00 EUR	0,00 EUR

Einsatz mehr als 3 Monate (Antrag nur für die ersten 3 Monate)

Einsatz mehr als 3 Monate aber an weniger als 3 Tagen pro Woche

Einsatz weniger als 3 Monate

Übernehmen
Verwerfen

+ Hinzufügen

L Löschen

Weitere Verpflegungsmehraufwendungen können Sie über die Schaltfläche „Hinzufügen“ erfassen. Über die Schaltfläche „Löschen“ wird der blau markierte Datensatz gelöscht.

Über die Schaltfläche „Übernehmen“ werden die Übernachtungskosten in der Anlage Reisekosten gespeichert.

Name: Mustermann, Wolfgang

Anschrift: Wildwechsel 14  
15366 Hönow

Finanzamt: Strausberg

Steuernummer: 064/320/03963

Datum: 22.10.2014

VZ 2014

Seite - 1 -

**Reisekosten bei beruflich veranlassenen Auswärtstätigkeiten**
**Steuerpflichtiger**

Angaben zum Beschäftigungsverhältnis
\*) Bitte Hin- und Rückfahrten berücksichtigen!

Ziel und Anlass der Reise	Zeitraum (von/bis)	Anzahl Fahrten	KM pro Fahrt	PKW	sonstige Verkehrsmittel	Fahrtkosten (€)	Übernachtungskosten (€)	Reisenebenkosten (€)	Summe Reisekosten (€)	Verpflegungsmehraufwendungen (€)
Saarbrücken,	06.01. - 10.01.	5	30	X		45,00	201,00	50,00	296,00	60,00
	TT.MM - TT.MM									

## Beschreibung zur Beruflichen Auswärtstätigkeit

Im Modul „Berufliche Auswärtstätigkeit“ sieht dies jetzt folgendermaßen aus.

Auswärtstätigkeit - Steuerpflichtiger [Saarbrücken, ] - 1 von 1
☰ ☲ ☱

<div style="border-bottom: 1px solid gray; padding: 5px;"> <b>Beschäftigungsverhältnis</b> <span style="float: right;">← 1/1 → +</span> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <input type="checkbox"/> keine erste Tätigkeitsstätte           <span>Anleitung zur Auswärtstätigkeit</span> </div>           Erste Tätigkeitsstätte: 66740 Saarlouis, Wallstraße 7            Beschreibung der Tätigkeit: Außendienstmitarbeiter            Zeitraum vom: 01.01.2014 bis zum: 31.12.2014         </div> <div style="border-bottom: 1px solid gray; padding: 5px;"> <b>Fahrtkosten</b> <span style="float: right;">← 1/1 → +</span>           Anzahl Fahrten: 5            Kilometer: 30 km            Verkehrsmittel: PKW  <small>Selbstermittelte Fahrtkosten</small>            Öffentliche Verkehrsmittel: 0,00 €         </div>	<div style="border-bottom: 1px solid gray; padding: 5px;"> <b>Allgemeine Angaben</b> <span style="float: right;">☐ Sortierung abschalten</span>           Ziel und Anlass: Saarbrücken            Zeitraum vom: 06.01.2014 bis zum: 10.01.2014            Info: <b>Anzahl Tage: 5 - Arbeitstage: 5 - Werktage: 5</b>            Anzahl der exakt gleichartigen Auswärtstätigkeiten: 1            steuerfreie Erstattung der Reisekosten ohne VMA: 0,00 €           <div style="text-align: right; color: red; font-weight: bold; font-size: small;">Erfasst über Formularanlage "Reisekosten"</div> </div> <div style="border-bottom: 1px solid gray; padding: 5px;"> <b>Verpflegungsmehraufwendungen</b> <span style="float: right;">← 1/1 → +</span>           Land: Deutschland            Anzahl der Tage mit mind. 8 Stunden Abwesenheit: 1            Anreise: 1 Abreise: 1            Anzahl der Tage mit 24 Stunden Abwesenheit: 1            Steuerfreie Erstattung: 0,00 €         </div>																																													
<input type="radio"/> Einsatz mehr als 3 Monate, aber nur für 3 Monate beantragt <input checked="" type="radio"/> Einsatz weniger als 3 Monate <input type="radio"/> Einsatz mehr als 3 Monate, aber weniger als 3 Tagen pro Woche																																														
<div style="border-bottom: 1px solid gray; padding: 5px;"> <b>Übernachungskosten</b> <span style="float: right;">← 1/2 → +</span>           Land: Deutschland            Übernachtungen ohne Verpflegung: 1 Betrag: 75,00 €            Übernachtungen inkl. Verpflegung: 1 Betrag: 150,00 €            mit Frühstück: 1 Mittagessen: 1 Abendessen: 1         </div>	<div style="border-bottom: 1px solid gray; padding: 5px;"> <b>Reisenebenkosten</b> <span style="float: right;">← 1/1 → +</span>           Beschreibung: Parkgebühren            Betrag: 50,00 €         </div>																																													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2"><b>Summe des Reisekostensachverhalts</b></td> <td style="text-align: right;"><b>296,00 €</b></td> <td colspan="2"><b>Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen</b></td> </tr> <tr> <td>Fahrtkosten:</td> <td style="text-align: right;">45,00 €</td> <td>Reisenebenkosten:</td> <td style="text-align: right;">50,00 €</td> <td>Gesamtsumme der Reisekosten:</td> </tr> <tr> <td>Aufwendungen für Verpflegung:</td> <td style="text-align: right;">60,00 €</td> <td>Übernachungskosten:</td> <td style="text-align: right;">201,00 €</td> <td style="text-align: right;">296,00 €</td> </tr> <tr> <td>  davon im Ausland:</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> <td>  davon im Inland:</td> <td style="text-align: right;">201,00 €</td> <td>Steuerfreie Erstattung der Reisekosten:</td> </tr> <tr> <td>  davon im Inland:</td> <td style="text-align: right;">60,00 €</td> <td>  davon im Ausland:</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> <td style="text-align: right;">250,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Summe aller Aufwendungen für Verpflegung:</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">60,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung:</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> </tr> </table>		<b>Summe des Reisekostensachverhalts</b>		<b>296,00 €</b>	<b>Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen</b>		Fahrtkosten:	45,00 €	Reisenebenkosten:	50,00 €	Gesamtsumme der Reisekosten:	Aufwendungen für Verpflegung:	60,00 €	Übernachungskosten:	201,00 €	296,00 €	davon im Ausland:	0,00 €	davon im Inland:	201,00 €	Steuerfreie Erstattung der Reisekosten:	davon im Inland:	60,00 €	davon im Ausland:	0,00 €	250,00 €					Summe aller Aufwendungen für Verpflegung:					60,00 €					Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung:					0,00 €
<b>Summe des Reisekostensachverhalts</b>		<b>296,00 €</b>	<b>Summe aller Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen</b>																																											
Fahrtkosten:	45,00 €	Reisenebenkosten:	50,00 €	Gesamtsumme der Reisekosten:																																										
Aufwendungen für Verpflegung:	60,00 €	Übernachungskosten:	201,00 €	296,00 €																																										
davon im Ausland:	0,00 €	davon im Inland:	201,00 €	Steuerfreie Erstattung der Reisekosten:																																										
davon im Inland:	60,00 €	davon im Ausland:	0,00 €	250,00 €																																										
				Summe aller Aufwendungen für Verpflegung:																																										
				60,00 €																																										
				Steuerfr. Erstattung der Aufw. für Verpflegung:																																										
				0,00 €																																										
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <span>✓ Übernehmen</span> <span>✗ Abbrechen</span> <span>🗑️ Löschen</span> <span>🖨️ Drucken</span> <span>📄 Übersicht</span> <span>⏪ Vorheriger Sachverhalt</span> <span>⏩ Nächster Sachverhalt</span> <span>+</span> </div>																																														

Sie können den Reisekostensachverhalt auch im Modul "Berufliche Auswärtstätigkeit" ändern. Die Änderungen werden in die Anlage Reisekosten übernommen.

Bitte beachten Sie, dass die steuerfreien Erstattungen, die in der Anlage Reisekosten eingetragen wurden, hier nicht geändert werden können. Sie werden lediglich in der Berechnung berücksichtigt. Wenn Sie die steuerfreien Erstattungen ändern möchten, ändern Sie diese bitte in der Anlage Reisekosten.

### 3. Erfassung über das Steuerformular

Sie können die Summe der Reisekosten und die Erstattungen auch direkt über das Formular eintragen. Die Reisekosten werden auf der Anlage N Seite 2 Zeile 50 und 51 eingetragen.

<b>Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten</b>		Die Fahrten wurden ganz oder teilweise mit einem Firmenwagen oder im Rahmen einer unentgeltlichen		401 <input type="checkbox"/> 1 = Ja		2 = Nein	
49	Sammelbeförderung des Arbeitgebers durchgeführt	- Falls "Ja": Für die Fahrten mit Firmenwagen oder Sammelbeförderung dürfen mangels Aufwands keine Eintragungen zu Fahrtkosten in Zeile 50 vorgenommen werden. -		Fahrt- und Übernachtungskosten, Reiseebenenkosten		Beschreibungstext für selbst ermittelte Verpflegungsmehraufwendungen	
		<b>BMF Reisekosten</b>					
50	<b>Reisekosten lt. gesonderter Aufstellung</b>	410		5	0	0	, --
		Ange setzte Werbungskosten (KZ 410 - KZ 420): 400 €!					
51		420		1	0	0	, --
		Vom Arbeitgeber steuerfrei ersetzt					

Ebenso können Sie die Verpflegungsmehraufwendungen im In- und Ausland über die Anlage N Seite 2 Zeilen 52 – 57 eintragen.

<b>Pauschbeträge für Mehraufwendungen für Verpflegung</b>		Bei einer Auswärtstätigkeit im Inland:					
52	Abwesenheit von mehr als 8 Stunden	<b>Berufliche Auswärtstätigkeit</b>	470	1	0	Anzahl der Tage	120
53	An- und Abreisetag (bei einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit mit Übernachtung)		471	2		Anzahl der Tage	24
54	Abwesenheit von 24 Stunden	<b>Reisekosten</b>	472	1	0	Anzahl der Tage	240
55	Kürzungsbetrag wegen Mahlzeitengestellung (eigene Zuzahlungen sind ggf. gegenzurechnen)	<b>Zusatz VMA</b>	473		5	0	, --
56	Bei einer Auswärtstätigkeit im Ausland (Berechnung bitte in einer gesonderten Aufstellung):		474	1	0	0	, --
57		Vom Arbeitgeber steuerfrei ersetzt	490	1	0	0	, --
		Ange setzte Werbungskosten (KZ 480 - KZ 490): 334 €!				KZ 480	
						434	
						Nicht dem BAL zurechnen! <input type="checkbox"/>	
2014AnIN032				2014AnIN032			

Neu ist hier das Feld für den Kürzungsbetrag wegen Mahlzeitengestellung (Zeile 55). Bitte beachten Sie hierzu das in der Anlage N hinterlegte PDF „BMF Reisekosten“.