

Forum für Controlling AG, Burgdorf © by Forum für Controlling AG, Burgdorf, 2006, 2007	Checkliste
=> Spesenreglemente => Neuer Lohnausweis¹	Version 06.2007

Punkt	Inhalt
	Heutige Regelung: <ul style="list-style-type: none"> - Besteht schon ein Spesenreglement? - Ist dieses genehmigt? - Spezialfälle, die bisher nicht deklariert wurden?
	Technische Lösung: <ul style="list-style-type: none"> - Wie werden die Lohnausweise heute erstellt (noch Lösung bis und mit ausbezahlte Löhne 2006)? => Muster neuer Lohnausweis abgeben - Bereits neue technische Lösung für 2007 vorgesehen? => sonst mit Softwarelieferant Kontakt aufnehmen (ggf. Abgabe Muster Ausweis) => Muster Kurzanleitung zum Ausfüllen abgeben => voraussichtlich ab 2008 / 2009 neuer, 13-stelliger-AHV-Code
	Verbuchungspraxis / Koordination mit anderen Anspruchsgruppen: <ul style="list-style-type: none"> - Werden die Privatanteile verbucht (auch relevant für MWST-Korrektur)? - Berücksichtigungen bei Sozialversicherungen?
	Geschäftsauto <ul style="list-style-type: none"> - normal oder Werkstatteinrichtung darin? (resp. Fahrzeug nur für Firma?) - Werden Bordbücher geführt? => gesonderte Rechnung - Privatanteil 0.8 % Kaufpreis ohne MWSt (mindestens CHF 150 pro Monat) - Niedriger Privatanteil? => Begründung: _____ - Alle Kosten zL Unternehmung (ausser Benzin für Privatfahrten)? - Heutige Verbuchungspraxis Fahrzeuge (Aufrechnung / Abrechnung)?
	Beförderung Mitarbeiter Wohnort . Arbeitsort?
	Vergütung von km für geschäftliche Nutzung Privatauto : Ansatz (bis CHF 0.70 / km)
	Werden General- oder Halbtaxabonnemente zur Verfügung gestellt? (1/2-Tax: nicht deklarieren)
	Verpflegung Mitarbeitende am Arbeitsort: <ul style="list-style-type: none"> - Kantinenverpflegung? - Lunchchecks (welcher Wert?) => bis max. CHF 180 pro Monat (>: Zusatz als Lohn deklarieren) - Mahlzeitendienst? - Barentschädigungen? => Als Lohn deklarieren => dafür voller Abzug bei Mitarb.
	Welche Regelung für Aussendienstmitarbeitende bezüglich Verpflegung und Unterkunft: <ul style="list-style-type: none"> - Pauschalen? - Mit Obergrenzen?
	Spesenpauschalen für <ul style="list-style-type: none"> - Leitende Mitarbeitende => Siehe auch Zusatzreglement - Aussendienst-Mitarbeitende
	Gibt es Firmen-Kreditkarten?

¹ Vom Netto- zum **Additionsprinzip**; **Spesesenreglement**: Sonst müssen effektiv ausgerichtete Spesen in Lohnausweis deklariert werden (ausser: Einhaltung RZ 52 => nur Kreuz)!

Punkt	Inhalt
	Unregelmässige Leistungen: <ul style="list-style-type: none"> - Bonuszahlungen - Austritts- / Antrittschädigungen - Treueprämien - Dienstaltersgeschenke, Jubiläen (über CHF 500.00 pro Ereignis) - Pauschalen bei Umzügen - Kapitalleistungen
	Beteiligungsrechte / Mitarbeiter-Beteiligungen (Aktien, Optionen usw.)
	Verwaltungsratsentschädigungen spezieller Natur
	Weiterbildung. Zu beachten: <ul style="list-style-type: none"> - Rechnung der Weiterbildung muss an Unternehmen gehen (wenn an Mitarbeiter und dieser macht es via Spesen geltend => Deklaration in Lohnausweis) - über CHF 12'000.00 pro Jahr und Einzelereignis: Auf alle Fälle zu deklarieren - Evtl. Erstellen eines Weiterbildungsreglementes
	Sozialversicherungs-Rechtliche Leistungen (für Lohnausweis) <ul style="list-style-type: none"> - Zusatzversicherung UVG (nicht deklarieren, wenn von AG abgeschlossen) => nur allfällige Prämie zL AN - Krankentaggeldversicherung (wie bei Zusatzversicherung UVG) - Spezielles bei Pensionskasse? (wenn kollektiv: ok)
	Mitarbeiter-Einkaufsvergünstigungen: <ul style="list-style-type: none"> - Regelung - Selbstkosten - Branchenüblichkeit
	Diverses: <ul style="list-style-type: none"> - Reka-Checks: Rabatt über CHF 600.00 pro Jahr (>: Differenz deklarieren) - Geschenke usw. über CHF 500.00 pro Ereignis (>: gesamter Betrag deklarieren) - Vereins- / Clubmitgliedschaften über CHF 1'000.00 pro Einzelfall (>: gesamter Betrag deklarieren) - Zutritte zu kulturellen, sportlichen usw. Anlässen von über CHF 500.00 pro Ereignis? (>: Differenz deklarieren) - Umzugsentschädigungen (nur angeben; wenn Pauschale: Deklarieren) - Trinkgelder - Natel (Achtung: nur Benutzung Gerät, nicht Bezahlung anderer DL: Sonst deklarieren!) - Hauswartwohnung
	Zusatzreglement für leitendes Personal: <ul style="list-style-type: none"> - Definition leitendes Personal? - Höhe Pauschalspesen (Kategorien) => unbestätigte Praxis: 3.5 % - 4.5 % Zielsalär - Bestehende Rulings mit der Steuerverwaltung? - Weitere spezielle Abmachungen
	Spezialitäten dieser Unternehmung , die ebenfalls geregelt werden können / sollten: <ul style="list-style-type: none"> - ö ö - ö ö
	Angaben für in Begleitbrief: Anzahl MA: ____; Umsatz: ____; Ergebnis: ____; Geschichte: ____; Gebiete: ____ Begründung für Pauschalspesen
	Nach Genehmigung des Reglementes auf Lohnausweis schreiben: sSpesenreglement am ö .. durch die Steuerverwaltung des Kantons (Bern) genehmigt%o