

Nouveaux plafonds d'exonération des frais professionnels en France pour 2017

Le remboursement au salarié des dépenses qu'il a engagées en contrepartie ou à l'occasion du travail est représentatif de frais professionnels qui peuvent être exclus de l'assiette des cotisations sociales et donc exonérés de cotisations sociales, dans des conditions et limites prévues par l'arrêté du 20 décembre 2002 (modifié depuis).

Si le remboursement des frais qu'un salarié justifie avoir exposés pour les besoins de son activité professionnelle et dans l'intérêt de l'employeur est une obligation légale, rien n'interdit toutefois à l'employeur de prévoir des montants maxima de remboursement.

Pour éviter d'éventuels abus de la part de salariés indéclicats, il peut même s'avérer prudent de prévoir contractuellement un montant maximum de remboursement pour une nuit d'hôtel ou un repas pris au restaurant. En cas de difficultés pour déterminer un montant précis, il est également possible de se référer à une catégorie maximale (par exemple, hôtel ** ou ***).

De même, l'option de l'employeur pour l'attribution d'allocations forfaitaires pour frais professionnels dont le montant est fixe et indépendant du montant des frais réellement engagés par le salarié est parfaitement légale.

En effet, deux modalités de remboursement peuvent être prévues par l'employeur :

- le remboursement « aux frais réels » correspondant aux montants effectivement dépensés par le salarié contre remise par ce dernier des justificatifs (notes d'hôtels et de restaurants), sachant qu'il est possible de prévoir des maxima de remboursement ;
- l'attribution d'une allocation forfaitaire pour frais professionnels, indépendante du montant des frais réellement engagés par le salarié (l'employeur prudent devra néanmoins exiger du salarié des justificatifs de la réalité du déplacement invoqué).

Dans la seconde hypothèse, les allocations forfaitaires pour frais professionnels sont exclues de l'assiette des cotisations de sécurité sociale si elles sont utilisées conformément à leur objet, cette condition étant réputée remplie si le montant des allocations ne dépasse pas certains plafonds.

Autrement dit, en cas d'option pour le système des allocations forfaitaires pour frais professionnels, il est possible de rembourser au salarié un montant supérieur à celui qu'il a effectivement dépensé, sans s'acquitter pour autant de cotisations sociales, mais à la condition que ce montant ne dépasse pas les plafonds publiés par l'administration.

Ces plafonds sont revalorisés au 1^{er} janvier de chaque année et ceux applicables aux frais engagés pour l'année 2017 sont les suivants :

Frais de repas	
Situations admises	Maximum déductible
Restauration sur le lieu de travail en raison des conditions particulières d'organisation du travail (travail en équipe, posté, continu, en horaire décalé ou de nuit)	6,40 €
Repas ou restauration hors des locaux de l'entreprise (le salarié est empêché de regagner sa résidence ou son lieu de travail et il n'est pas démontré que les circonstances ou les usages l'obligent à prendre son repas au restaurant. Exemple : salarié occupé sur un chantier.)	9,00 €
Repas au restaurant lors d'un déplacement professionnel (le déplacement empêche le salarié de regagner sa résidence)	18,40 €

Frais professionnels liés à la mobilité professionnelle (changement de résidence)	
Hébergement provisoire et frais supplémentaires de nourriture dans l'attente d'un logement définitif	73,20 € par jour, dans la limite de 9 mois
Dépenses inhérentes à l'installation dans le nouveau logement	1,466,20 € majorés de 122,20 € par enfant à charge, dans la limite de 1832,70 €

	Maximum déductible		
	Pour les 3 premiers mois	Du 4 ^{ème} au 24 ^{ème} mois	Du 25 ^{ème} au 72 ^{ème} mois
Grand déplacement en métropole (Des règles particulières existent pour l'étranger et les DOM TOM)			
Par repas	18,40 €	15,60 €	12,90 €
Indemnité journalière Logement et petit déjeuner en Région Parisienne (département 75-92-93-94)	65,80 €	55,90 €	46,10 €
Indemnité journalière Logement et petit déjeuner en Province (autres départements)	48,90 €	41,60 €	34,20 €

Neue Höchstgrenzen für die Befreiung von Spesen in Frankreich für das Jahr 2017

Text:
Constance Koch
 Rechtsanwältin, BMHAVOCATS

Dr. Aymeric Le Goff
 Partner, BMHAVOCATS

Die Ausgaben des Arbeitnehmers, welche dieser für oder bei Ausübung seiner Arbeit getätigt hat und von seinem Arbeitgeber ersetzt bekommt, werden bei der Bemessung der Sozialversicherungsabgaben nicht berücksichtigt. Sie sind den Bestimmungen der regelmäßig angepassten Verordnung vom 20. Dezember 2002 entsprechend von Sozialversicherungsabgaben befreit.

Der Arbeitgeber ist zur Erstattung der Ausgaben seines Arbeitnehmers, welche dieser im Rahmen seiner beruflichen Tätigkeit und im Interesse seines Arbeitgebers eingegangen ist, verpflichtet. Dabei ist aber zu berücksichtigen, dass es dem Arbeitgeber nicht verboten ist, Obergrenzen für die Erstattung von Ausgaben festzulegen.

Um einen Missbrauch durch Arbeitnehmer zu verhindern, kann es für den Arbeitgeber geboten sein, arbeitsvertraglich einen Höchstbetrag für die Ausgaben für Hotelübernachtungen oder der Verpflegung in Restaurants festzulegen. Es ist auch möglich, einen festen Höchstbetrag festzulegen oder, soweit ein fester Höchstbetrag nicht praktikabel ist, eine Höchstkategorie festzulegen (z.B. 2-Sterne-Hotel oder 3-Sterne-Hotel).

Der Arbeitgeber hat zudem die rechtlich zulässige Möglichkeit, Pauschalzuschüsse für die Spesen zu bestimmen. Diese Pauschalzuschüsse sind von vornherein festgelegt und sind unabhängig von den tatsächlich getätigten Ausgaben.

Es sind somit zwei Arten der Kostenerstattung durch den Arbeitgeber möglich:

- Erstattung der tatsächlich „angefallenen Ausgaben“, welche durch den Angestellten im Rahmen seiner Arbeit getätigt wurden. Diese werden gegen Vorlage entsprechender Quittungen (Hotel- und Restaurantquittungen) unter Berücksichtigung einer möglichen Höchstgrenze von dem Arbeitgeber erstattet.
- Festlegung eines Pauschalzuschusses für Spesen, unabhängig von den tatsächlich durch den Arbeitnehmer getätigten Ausgaben. Ein umsichtiger Arbeitgeber sollte zur eigenen Sicherheit von seinen Arbeitnehmern Nachweise über die getätigten berufsbedingten Ausgaben verlangen.

Bei der zweiten Art der Kostenerstattung werden die Pauschalzuschüsse für Spesen bei der Bemessung der Sozialversicherungsbeiträge abgezogen, soweit sie bestimmungsgemäß eingesetzt wurden. Ein Abzug ist nur bis zu einem bestimmten Höchstbetrag möglich.

Das heißt, dass es möglich ist, dem Angestellten Pauschalzuschüsse für Spesen zu gewähren, welche die tatsächlich entstandenen Ausgaben des Arbeitnehmers übersteigen. Soweit diese Pauschalzuschüsse die von der Verwaltung festgelegten Höchstbeträge nicht überschreiten, müssen auf diese Pauschalzuschüsse auch keine Sozialversicherungsabgaben gezahlt werden.

Die Obergrenzen werden am 1. Januar jedes Jahres neu bestimmt und betragen für das Jahr 2017:

Verpflegungskosten	
Zulässige Ausgaben	Abziehbarer Höchstbetrag
Verpflegung am Arbeitsplatz wegen bestimmter Umstände hinsichtlich der Arbeitsorganisation <i>(Teamarbeit, Schichtarbeit, Fließbandarbeit, Gleitzeit oder Nachtarbeit)</i>	6,20 €
Verpflegung außerhalb des Arbeitsplatzes <i>(Der Arbeitnehmer ist verhindert, nach Hause oder an seinen Arbeitsplatz zurückzukehren, und es ist nicht bewiesen, dass die Umstände ihn dazu zwingen, in einem Restaurant zu essen. Z.B.: Arbeiter auf einer Baustelle)</i>	8,80 €
Mittagessen im Restaurant bei Geschäftsreisen <i>(Die Geschäftsreise hindert den Angestellten, nach Hause zurückzukehren)</i>	18,10 €

Entschädigung wegen berufsbedingter Versetzung (Wechsel des Wohnortes)	
Entschädigung für provisorische Unterbringung und zusätzliche Verpflegung in Erwartung einer endgültigen Unterkunft	71,90 € täglich während maximal 9 Monaten
Entschädigung für die Einrichtung einer neuen Unterkunft	1,440,20 € zuzüglich 120 € pro Kind bis zu einem Gesamtbetrag von 1,800,20 €

Geschäftsreise im französischen Kernland <i>(Es gelten besondere Regeln für das Ausland und die Übersee-Departements)</i>			
	Abziehbarer Höchstbetrag		
	Für die ersten 3 Monate	Für den 4. bis zum 24. Monat	Vom 25. bis zum 72. Monat
Pro Mittagessen	18,10 €	15,40 €	12,70 €
Tägliche Entschädigung, Unterbringung und Frühstück im Großraum Paris (Departement 75-92-93-94)	64,70 €	55 €	45,30 €
Tägliche Entschädigung Unterbringung und Frühstück außerhalb des Großraumes von Paris (andere Departements)	48 €	40,80 €	33,60 €