
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
---------------	---

Tabellenteil

Tabelle 1: Reisekostenpauschalen im Inland	15
Tabelle 2: Auslandspauschalen 2022	16
Tabelle 3: Kürzung der Verpflegungspauschalen	21
Tabelle 4: Abzugsfähige Reisekosten	22
Tabelle 5: Steuerfreier Reisekostenersatz	23
Tabelle 6: Pauschale Kilometersätze	25
Tabelle 7: Vorsteuerabzug aus Reisekosten	26
Tabelle 8: Geldwerte Vorteile aus der Firmenwagenüberlassung	27
Tabelle 9: Fahrtenbuch oder 1-%-Regelung bei Firmenwagennutzung	28
Tabelle 10: Abschläge für Elektro- und Plug-in-Hybrid-Dienstwagen bei der 1-%-Methode ...	29
Tabelle 11: Abzugsfähige Aufwendungen bei doppelter Haushaltsführung	30
Tabelle 12: Steuerfreier Arbeitgeberersatz bei doppelter Haushaltsführung	31

Erläuterungsteil

1 Einführung	33
2 Die lohnsteuerlichen Reisekosten im Überblick	35
2.1 Erste Tätigkeitsstätte ersetzt regelmäßige Arbeitsstätte	35
2.2 Gesetzliche Regelung der ersten Tätigkeitsstätte	37
2.3 Entfernungspauschale für Fahrten zu Sammel- bzw. Treffpunkt	39
2.4 Verpflegungspauschalen	41
2.5 Doppelte Haushaltsführung	44
2.6 Übersicht: Reisekostenrecht	45
3 Die erste Tätigkeitsstätte	47
3.1 Definition der beruflichen Auswärtstätigkeit	47
3.1.1 Erste Tätigkeitsstätte	47
3.1.2 Gesetzliche Definition der ersten Tätigkeitsstätte	48
3.1.3 Ortsfeste Einrichtung	53
3.1.3.1 Maximal eine erste Tätigkeitsstätte pro Dienst- oder Arbeitsverhältnis	54
3.1.3.2 Erste Tätigkeitsstätte bei verbundenen Unternehmen oder Dritten	55
3.1.3.3 Outsourcing	58
3.1.4 Arbeitszimmer, Homeoffice	59
3.1.5 Dauerhafte Zuordnung	60
3.1.5.1 Unbefristete Zuordnung	61
3.1.5.2 Zuordnung für die Dauer des Dienstverhältnisses	62
3.1.5.3 Zuordnung über einen Zeitraum von 48 Monaten hinaus	64
3.1.5.4 Rechtslage bei Zeitarbeitnehmern	66
3.1.5.5 Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte	67

3.1.5.6	Arbeitnehmer mit Fahr- und Einsatzwechseltätigkeit	68
3.1.5.7	Erste Tätigkeitsstätte bei Flugpersonal	71
3.1.6	Zukunftsbezogene Betrachtungsweise (Ex-ante)	71
3.1.6.1	Unvorhersehbare Abweichungen von der Prognose	73
3.1.6.2	Nachträgliche Verlängerungen	74
3.1.6.3	Kettenabordnungen	75
3.1.7	Änderung der Verhältnisse	76
3.1.8	Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung	76
3.1.9	Arbeitsrechtliche Zuordnung	77
3.1.9.1	Nur positive Zuordnung möglich	79
3.1.9.2	Zuordnung muss sich auf die Tätigkeit beziehen	80
3.1.9.3	Rein organisatorische Zuordnungen nicht maßgebend	83
3.1.9.4	Nachweis der arbeitsrechtlichen Zuordnung	84
3.1.9.5	Dienststelle und Dienststätte als erste Tätigkeitsstätte	85
3.1.10	Quantitative (zeitliche) Zuordnungskriterien	86
3.1.10.1	Ausüben der eigentlichen beruflichen Tätigkeit	87
3.1.10.2	2 volle Arbeitstage pro Arbeitswoche	89
3.1.10.3	Ein Drittel der vereinbarten regelmäßigen Arbeitszeit	90
3.1.10.4	Arbeitstäglicher Einsatz	91
3.1.10.5	Zeiten im Homeoffice bleiben unberücksichtigt	92
3.1.10.6	Auswahl bei mehreren denkbaren Orten	93
3.1.10.7	Prüfschema zur Ermittlung der ersten Tätigkeitsstätte	95
3.1.11	Betriebsstätte bei Selbstständigen und Freiberuflern	96
3.1.12	Erste Tätigkeitsstätte bei Ausbildung, Studium und Fortbildung	98
3.2	Die Fallgruppen der beruflichen Auswärtstätigkeit	102
3.3	Voraussetzungen der beruflichen Auswärtstätigkeit	103
3.3.1	Beruflicher Anlass	103
3.3.2	Vorübergehende Auswärtstätigkeit	105
3.4	Tätigkeit an wechselnden Einsatzstellen	107
3.5	Tätigkeit auf Fahrzeugen	108
4	Abzugsfähige Reisekosten	111
4.1	Fahrtkosten	111
4.1.1	Begünstigte Fahrten	111
4.1.2	Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte	113
4.1.3	Fahrten zum Sammelpunkt oder weiträumigen Tätigkeitsgebiet	113
4.1.4	Abzugsfähige Aufwendungen	120
4.2	Mehraufwand für Verpflegung	128
4.2.1	Aufteilungsverbot für Verpflegungskosten	128
4.2.2	Zweistufig zeitlich gestaffelte Verpflegungspauschalen	128
4.2.3	3-Monatsfrist	134
4.2.4	Unentgeltliche Verpflegung – Arbeitgeberbewirtung	140
4.2.4.1	Mahlzeiten während Auswärtstätigkeit im Überblick	140
4.2.4.2	Übliche Mahlzeiten bis 60 EUR	141
4.2.4.3	Belohnungssessen über 60 EUR	146
4.2.4.4	Geschäftliche Bewirtung	147
4.2.4.5	Ansatz der Verpflegungspauschalen bei bloßem Kostenersatz	148

4.2.4.6	Anforderungen an die Arbeitgeberbewirtung	149
4.2.4.7	Begriff der Mahlzeit	152
4.2.4.8	Berufliche Auswärtstätigkeiten im Ausland	155
4.3	Übernachungskosten	163
4.3.1	Inlandsübernachtungskosten	163
4.3.2	Auslandsübernachtungskosten	169
4.3.3	Übernachungskostenpauschale bei Berufskraftfahrern	170
4.4	Reisenebenkosten	172
4.5	Reisekosten bei Aus- und Fortbildung	175
4.5.1	Steuerfreie Arbeitgebererstattung nur für Reisekosten	175
4.5.2	Fortbildung im Rahmen des (Ausbildungs-) Dienstverhältnisses	176
4.5.3	Berufsbegleitende Fortbildung	177
4.5.4	3-Monatsfrist für Verpflegungskosten	177
4.5.5	2-Tage-Regelung bei längerfristigen Fortbildungsmaßnahmen	178
4.5.6	Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte	179
4.6	Geschäftsreisen bei Selbstständigen	181
5	Steuerfreie Erstattungen durch den Arbeitgeber	185
5.1	Umfang der Steuerfreiheit	185
5.1.1	Besonderheiten beim steuerfreien Arbeitgeberersatz	185
5.1.2	Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei der BahnCard	187
5.2	Zusammengefasste Erstattung	193
5.3	Zulässige Pauschalbesteuerung	194
5.3.1	Pauschalierungsvorschrift für Sachbezug Mahlzeit	194
5.3.2	Pauschalierung steuerpflichtiger Verpflegungszuschüsse	196
5.3.3	Gesamterstattungsverfahren	197
5.3.4	Pauschalbesteuerung als sonstiger Bezug	198
5.4	Kürzung der Werbungskosten	199
5.5	Nachweis der Reisekosten	200
5.6	Reisekostenabrechnung (Muster)	201
6	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	203
6.1	Ansatz nach Maßgabe der Entfernungspauschale	203
6.2	Entfernungspauschale	205
6.2.1	Anwendungsbereich	205
6.2.2	Berechnung der Entfernungspauschale	206
6.2.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel (Park-and-ride)	212
6.2.4	Mehrere Dienstverhältnisse	215
6.2.5	Fahrgemeinschaften	215
6.2.6	Unfallkosten	217
6.2.7	Anrechnung von Job-Tickets und Fahrtkostenzuschüssen	219
6.3	Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen	222
6.3.1	Überblick	222
6.3.2	Öffentliche Verkehrsmittel	223
6.3.3	Flugstrecken	224
6.3.4	Menschen mit Behinderung	225

6.4	Fahrtkostenersatz und sonstige Arbeitgeberleistungen	227
6.4.1	Job-Tickets und Fahrtkostenersatz für öffentliche Verkehrsmittel	227
6.4.2	Fahrtkostenersatz für arbeitnehmereigenes Kfz und andere Verkehrsmittel	233
6.4.3	Job-Tickets im Wege der Entgeltumwandlung	236
6.4.4	Steuerfreie Job-Tickets durch Rabattfreibetrag	237
6.4.5	Pauschalbesteuerung der Freifahrten von Bundeswehrsoldaten	238
6.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb bei Selbstständigen	238
6.5.1	Pkw des Privatvermögens	239
6.5.2	Pkw des Betriebsvermögens	239
6.5.3	Umsatzsteuerliche Behandlung	241
6.6	Mobilitätsprämie ab 2021	242
7	Doppelte Haushaltsführung	245
7.1	Anwendungsbereich	246
7.2	Gesetzliche Grundlagen	247
7.2.1	Voraussetzung der steuerlichen Anerkennung	247
7.2.2	Begünstigte Arbeitnehmer	249
7.2.3	Eigener (Erst-)Hausstand	249
7.2.3.1	Innehaben einer Wohnung	249
7.2.3.2	Finanzielle Beteiligung an den Kosten der Lebensführung	252
7.2.3.2.1	Erstattung durch den Arbeitgeber: Vereinfachtes Nachweisverfahren	254
7.2.3.2.2	Muster Eigenerklärung für Mitarbeiter mit Steuerklasse I, II und VI	255
7.2.4	Eigener Hausstand nicht am Ort der ersten Tätigkeitsstätte	256
7.2.5	Lebensmittelpunkt am Ort des eigenen Hausstands	256
7.2.5.1	Lebensmittelpunkt hängt von Gesamtumständen ab	257
7.2.5.2	Zusammenleben in der Zweitwohnung	258
7.2.5.3	Hauptwohnung im Ausland	260
7.2.6	Zweitwohnung am auswärtigen Beschäftigungsort	262
7.2.7	Berufliche Veranlassung	264
7.2.7.1	Vermutungsregelung für berufliche Veranlassung	265
7.2.7.2	Berufliche Veranlassung bei Wegzugsfällen	268
7.2.8	Zweifache Haushaltsführung bei Ehegatten bzw. Lebenspartnern	272
7.3	Abzugsfähige Werbungskosten	273
7.3.1	Fahrtkosten	274
7.3.1.1	Übersicht	274
7.3.1.2	Beginn und Ende der doppelten Haushaltsführung	275
7.3.1.3	Wöchentliche Heimfahrten, Zwischenheimfahrten	275
7.3.1.4	Fahrtkosten bei Familienheimfahrten: Begrenzung auf Entfernungspauschale	277
7.3.1.5	Öffentliche Verkehrsmittel	278
7.3.1.6	Besuch der Familie	284
7.3.2	Mehraufwand für Verpflegung	286
7.3.2.1	3-Monatsfrist bei doppelter Haushaltsführung	287
7.3.2.2	Kostenlose Verpflegung	289
7.3.3	Kosten der Zweitwohnung	289
7.3.3.1	Einzelnachweis der Übernachtungskosten	290
7.3.3.2	Kosten der Unterkunft im Ausland	291
7.3.3.3	Was zu den Unterkunftskosten gehört	291

7.3.3.4	Einrichtung, Ausstattung: Sonstige notwendige Mehraufwendungen.....	293
7.3.3.5	Praktische Anwendung der Obergrenze von 1.000 EUR	296
7.3.3.6	Abzugsfähige Umzugskosten.....	298
7.3.4	Keine doppelte Haushaltsführung bei wechselnden Einsatzstellen	299
7.3.5	Wegfall der doppelten Haushaltsführung bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten ..	300
7.4	Steuerfreie Arbeitgebererstattung	301
7.5	Doppelte Haushaltsführung im Ausland	302
7.6	Bescheinigung der steuerfreien Arbeitgebererstattungen	303
7.6.1	Achtung bei Bescheinigung in Zeile 21	304
7.6.2	Musterformulierung für Befreiungsantrag	306
8	Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	307
8.1	Firmenwagenbesteuerung im Überblick	307
8.2	Steuerpflichtiger geldwerter Vorteil	309
8.3	Begrenzung auf 2 Berechnungsverfahren	310
8.3.1	Vorrang der 1-%-Methode	310
8.3.2	Nutzungsverbote	313
8.3.3	Prüfschema zur Firmenwagenbesteuerung	317
8.4	1-%-Regelung (Methode 1)	318
8.4.1	Berechnungsverfahren	318
8.4.1.1	Bruttolistenpreis	318
8.4.1.2	Zuzahlungen des Arbeitnehmers	322
8.4.1.3	Abgeltungswirkung	322
8.4.2	Zuschlag für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	325
8.4.2.1	0,03-%-Monats- oder 0,002-%-Tagespauschale	325
8.4.2.2	Berechnung der 0,03-%-Monatspauschale	326
8.4.2.3	Wechsel zur 0,002-%-Tagespauschale.....	327
8.4.3	Gesamtkosten als Obergrenze	332
8.4.4	Sonderfälle	333
8.4.5	Wegfall der Monatsbeträge	334
8.4.6	Überlassung von betrieblichen Fahrrädern und E-Bikes	339
8.4.7	Überlassung mehrerer Fahrzeuge	345
8.4.8	Sonderfall Außendienstmitarbeiter	347
8.4.9	Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Einsatzorten	349
8.4.10	Garagengeld bei Firmenwagenüberlassung	350
8.4.11	Firmenwagennutzung zur Erzielung anderer Einkünfte	352
8.4.12	Zulässiger Gehaltsverzicht	352
8.4.13	Sonderregelung für Elektro- bzw. Hybridelektrofahrzeuge	354
8.4.13.1	Kürzung des Bruttolistenpreises in Abhängigkeit der Batteriekapazität.....	354
8.4.13.2	Halbierung des Bruttolistenpreises.....	356
8.4.13.3	Viertelung des Bruttolistenpreises.....	358
8.4.13.4	Die pauschalen und prozentualen Abschläge für E-Dienstwagen	360
8.4.13.5	Elektro-Kleinstfahrzeuge: Elektroroller – E-Scooter.....	361
8.4.13.6	Steuerfreies Stromtanken und Stromladevorrichtungen.....	362
8.5	Fahrtenbuch (Methode 2)	364
8.5.1	Einzelnachweis der Fahrten und Gesamtkosten	364
8.5.2	Kostennachweis	369

8.6 Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung	375
8.7 Sammelbeförderung	376
8.8 Fahrgestellung	377
8.9 Nutzungsentgelte des Arbeitnehmers	378
8.10 Autotelefon	386
8.11 Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte: Pauschalbesteuerung oder Werbungskostenabzug	389
8.11.1 Pauschale Lohnsteuer	389
8.11.2 Werbungskostenabzug	393
8.12 Umsatzsteuer	394
8.12.1 Unentgeltliche oder entgeltliche Firmenwagenüberlassung	394
8.12.2 Umsatzsteuer bei entgeltlicher Firmenwagenüberlassung	395
8.12.3 Umsatzsteuer bei unentgeltlicher Firmenwagenüberlassung	397
8.12.4 Umsatzsteuer bei Nutzungsentgelten	397
9 Vorsteuerabzug bei Reisekosten und ähnlichen Aufwendungen	401
9.1 Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	401
9.2 Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten	401
9.3 Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten	402
10 Bewirtungskosten	403
10.1 Abzug als Betriebsausgabe	403
10.2 Geschäftliche Bewirtung	404
10.2.1 Bewirtung von Geschäftsfreunden	404
10.2.2 Beruflicher Anlass	406
10.2.3 Unangemessene Aufwendungen	406
10.2.4 Pauschale Kürzung	407
10.2.5 Muster Bewirtungskostenabrechnung	408
10.2.6 Aufzeichnungspflichten	410
10.2.7 Besonderer Rechnungsbeleg	412
10.2.8 Gesonderte Verbuchung	413
10.3 Umsatzsteuer	413
10.4 Bewirtungskosten beim Arbeitnehmer	414
Stichwortverzeichnis	417