
Inhaltsverzeichnis

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

Tabellenteil

Tabelle 1: Reisekostenpauschalen im Inland	15
Tabelle 2: Auslandspauschalen 2023	16
Tabelle 3: Kürzung der Verpflegungspauschalen	22
Tabelle 4: Pauschale Kilometersätze	23
Tabelle 5: Abzugsfähige Reisekosten	24
Tabelle 6: Steuerfreier Reisekostenersatz	25
Tabelle 7: Abzugsfähige Aufwendungen bei doppelter Haushaltsführung	27
Tabelle 8: Steuerfreier Arbeitgeberersatz bei doppelter Haushaltsführung	28
Tabelle 9: Geldwerte Vorteile aus der Firmenwagenüberlassung	30
Tabelle 10: Fahrtenbuch oder 1-%-Regelung bei Firmenwagennutzung	31
Tabelle 11: Abschläge für Elektro- und Plug-in-Hybrid-Firmenwagen bei der 1-%-Methode	32
Tabelle 12: Vorsteuerabzug aus Reisekosten	33

Erläuterungsteil

1 Einführung	35
2 Die lohnsteuerlichen Reisekosten im Überblick	37
2.1 Erste Tätigkeitsstätte ersetzt regelmäßige Arbeitsstätte	37
2.2 Gesetzliche Regelung der ersten Tätigkeitsstätte	39
2.3 Entfernungspauschale für Fahrten zu Sammel- bzw. Treffpunkt	41
2.4 Verpflegungspauschalen	43
2.5 Doppelte Haushaltsführung	46
2.6 Übersicht: Reisekostenrecht	47
3 Die erste Tätigkeitsstätte	49
3.1 Definition der beruflichen Auswärtstätigkeit	49
3.1.1 Erste Tätigkeitsstätte	49
3.1.2 Gesetzliche Definition der ersten Tätigkeitsstätte	50
3.1.3 Ortsfeste Einrichtung	55
3.1.3.1 Maximal eine erste Tätigkeitsstätte pro Dienst- oder Arbeitsverhältnis	56
3.1.3.2 Erste Tätigkeitsstätte bei verbundenen Unternehmen oder Dritten	57
3.1.3.3 Outsourcing	60
3.1.4 Arbeitszimmer, Homeoffice	60
3.1.5 Dauerhafte Zuordnung	62
3.1.5.1 Unbefristete Zuordnung	63
3.1.5.2 Zuordnung für die Dauer des Dienstverhältnisses	64
3.1.5.3 Zuordnung über einen Zeitraum von 48 Monaten hinaus	66
3.1.5.4 Rechtslage bei Zeitarbeitnehmern	68

3.1.5.5 Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte	71
3.1.5.6 Arbeitnehmer mit Fahr- und Einsatzwechseltätigkeit	72
3.1.5.7 Erste Tätigkeitsstätte bei Flugpersonal	75
3.1.6 Zukunftsbezogene Betrachtungsweise (Ex-ante)	75
3.1.6.1 Unvorhersehbare Abweichungen von der Prognose	77
3.1.6.2 Nachträgliche Verlängerungen	78
3.1.6.3 Kettenabordnungen	79
3.1.7 Änderung der Verhältnisse	80
3.1.8 Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung	80
3.1.9 Arbeitsrechtliche Zuordnung	81
3.1.9.1 Nur positive Zuordnung möglich	83
3.1.9.2 Zuordnung muss sich auf die Tätigkeit beziehen	84
3.1.9.3 Rein organisatorische Zuordnungen nicht maßgebend	87
3.1.9.4 Nachweis der arbeitsrechtlichen Zuordnung	88
3.1.9.5 Dienststelle und Dienststätte als erste Tätigkeitsstätte	90
3.1.10 Quantitative (zeitliche) Zuordnungskriterien	91
3.1.10.1 Ausüben der eigentlichen beruflichen Tätigkeit	92
3.1.10.2 2 volle Arbeitstage pro Arbeitswoche	93
3.1.10.3 1/3 der vereinbarten regelmäßigen Arbeitszeit	94
3.1.10.4 Arbeitstäglicher Einsatz	95
3.1.10.5 Zeiten im Homeoffice bleiben unberücksichtigt	96
3.1.10.6 Auswahl bei mehreren denkbaren Orten	97
3.1.10.7 Prüfschema zur Ermittlung der ersten Tätigkeitsstätte	99
3.1.11 Betriebsstätte bei Selbstständigen und Freiberuflern	100
3.1.12 Erste Tätigkeitsstätte bei Ausbildung, Studium und Fortbildung	104
3.2 Die Fallgruppen der beruflichen Auswärtstätigkeit	108
3.3 Voraussetzungen der beruflichen Auswärtstätigkeit	109
3.3.1 Beruflicher Anlass	109
3.3.2 Vorübergehende Auswärtstätigkeit	111
3.4 Tätigkeit an wechselnden Einsatzstellen	113
3.5 Tätigkeit auf Fahrzeugen	114
4 Abzugsfähige Reisekosten	117
4.1 Fahrtkosten	117
4.1.1 Begünstigte Fahrten	117
4.1.2 Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte	119
4.1.3 Fahrten zum Sammelpunkt oder weiträumigen Tätigkeitsgebiet	119
4.1.4 Abzugsfähige Aufwendungen	126
4.2 Mehraufwand für Verpflegung	135
4.2.1 Aufteilungsverbot für Verpflegungskosten	135
4.2.2 Zeitlich gestaffelte Verpflegungspauschalen	135
4.2.3 3-Monatsfrist	141
4.2.4 Unentgeltliche Verpflegung – Arbeitgeberbewirtung	146
4.2.4.1 Mahlzeiten während Auswärtstätigkeit im Überblick	146
4.2.4.2 Übliche Mahlzeiten bis 60 EUR	147
4.2.4.3 Belohnungssessen über 60 EUR	152
4.2.4.4 Geschäftliche Bewirtung	153

4.2.4.5	Ansatz der Verpflegungspauschalen bei bloßem Kostenersatz	154
4.2.4.6	Anforderungen an die Arbeitgeberbewirtung	155
4.2.4.7	Begriff der Mahlzeit	157
4.2.4.8	Berufliche Auswärtstätigkeiten im Ausland	161
4.3	Übernachtungskosten	168
4.3.1	Inlandsübernachtungskosten	169
4.3.2	Auslandsübernachtungskosten	174
4.3.3	Übernachtungskostenpauschale bei Berufskraftfahrern	176
4.4	Reisenebenkosten	177
4.5	Reisekosten bei Aus- und Fortbildung	180
4.5.1	Steuerfreie Arbeitgebererstattung nur für Reisekosten	181
4.5.2	Fortbildung im Rahmen des (Ausbildungs-) Dienstverhältnisses	182
4.5.3	Berufsbegleitende Fortbildung	182
4.5.4	3-Monatsfrist für Verpflegungskosten	183
4.5.5	2-Tage-Regelung bei längerfristigen Fortbildungsmaßnahmen	183
4.5.6	Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte	185
4.6	Geschäftsreisen bei Selbstständigen	187
5	Steuerfreie Erstattungen durch den Arbeitgeber	191
5.1	Umfang der Steuerfreiheit	191
5.1.1	Besonderheiten beim steuerfreien Arbeitgeberersatz	191
5.1.2	Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei der BahnCard	193
5.2	Zusammengefasste Erstattung	199
5.3	Zulässige Pauschalbesteuerung	201
5.3.1	Pauschalierungsvorschrift für Sachbezug Mahlzeit	201
5.3.2	Pauschalierung steuerpflichtiger Verpflegungszuschüsse	202
5.3.3	Gesamterstattungsverfahren	203
5.3.4	Pauschalbesteuerung als sonstiger Bezug	205
5.4	Kürzung der Werbungskosten	205
5.5	Nachweis der Reisekosten	207
5.6	Reisekostenabrechnung (Muster)	208
6	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	209
6.1	Ansatz nach Maßgabe der Entfernungspauschale	209
6.2	Entfernungspauschale	211
6.2.1	Anwendungsbereich	211
6.2.2	Berechnung der Entfernungspauschale	212
6.2.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel (Park-and-ride)	218
6.2.4	Mehrere Dienstverhältnisse	221
6.2.5	Fahrgemeinschaften	221
6.2.6	Unfallkosten	223
6.2.7	Anrechnung von Job-Tickets und Fahrtkostenzuschüssen	225
6.3	Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen	228
6.3.1	Überblick	228
6.3.2	Öffentliche Verkehrsmittel	229
6.3.3	Flugstrecken	230
6.3.4	Menschen mit Behinderung	230

6.4	Fahrtkostenersatz und sonstige Arbeitgeberleistungen	232
6.4.1	Job-Tickets und Fahrtkostenersatz für öffentliche Verkehrsmittel	233
6.4.2	Fahrtkostenersatz für arbeitnehmereeigenes Kfz und andere Verkehrsmittel	241
6.4.3	Job-Tickets im Wege der Entgeltumwandlung	243
6.4.4	Steuerfreie Job-Tickets durch Rabattfreibetrag	245
6.4.5	Pauschalbesteuerung der Freifahrten von Bundeswehrsoldaten	246
6.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb bei Selbstständigen	246
6.5.1	Pkw des Privatvermögens	247
6.5.2	Pkw des Betriebsvermögens	247
6.5.3	Umsatzsteuerliche Behandlung	249
6.6	Mobilitätsprämie	249
7	Doppelte Haushaltsführung	253
7.1	Anwendungsbereich	254
7.2	Gesetzliche Grundlagen	255
7.2.1	Voraussetzung der steuerlichen Anerkennung	255
7.2.2	Begünstigte Arbeitnehmer	257
7.2.3	Eigener (Erst-)Hausstand	257
7.2.3.1	Innehaben einer Wohnung	257
7.2.3.2	Finanzielle Beteiligung an den Kosten der Lebensführung	260
7.2.3.2.1	Erstattung durch den Arbeitgeber: Vereinfachtes Nachweisverfahren	263
7.2.3.2.2	Muster Eigenerklärung für Mitarbeiter mit Steuerklasse I, II und VI	263
7.2.4	Eigener Hausstand nicht am Ort der ersten Tätigkeitsstätte	264
7.2.5	Lebensmittelpunkt am Ort des eigenen Hausstands	265
7.2.5.1	Lebensmittelpunkt hängt von Gesamtumständen ab	265
7.2.5.2	Zusammenleben in der Zweitwohnung	266
7.2.5.3	Hauptwohnung im Ausland	268
7.2.6	Zweitwohnung am auswärtigen Beschäftigungsort	270
7.2.7	Berufliche Veranlassung	272
7.2.7.1	Vermutungsregelung für berufliche Veranlassung	273
7.2.7.2	Berufliche Veranlassung bei Wegzugsfällen	276
7.2.8	Zweifache Haushaltsführung bei Ehegatten bzw. Lebenspartnern	280
7.3	Abzugsfähige Werbungskosten	281
7.3.1	Fahrtkosten	282
7.3.1.1	Übersicht	282
7.3.1.2	Beginn und Ende der doppelten Haushaltsführung	284
7.3.1.3	Wöchentliche Heimfahrten, Zwischenheimfahrten	284
7.3.1.4	Fahrtkosten bei Familienheimfahrten: Begrenzung auf Entfernungspauschale ..	286
7.3.1.5	Öffentliche Verkehrsmittel	287
7.3.1.6	Besuch der Familie	293
7.3.2	Mehraufwand für Verpflegung	295
7.3.2.1	3-Monatsfrist bei doppelter Haushaltsführung	296
7.3.2.2	Kostenlose Verpflegung	298
7.3.3	Kosten der Zweitwohnung	298
7.3.3.1	Einzelnachweis der Übernachtungskosten	299
7.3.3.2	Kosten der Unterkunft im Ausland	300
7.3.3.3	Was zu den Unterkunftskosten gehört	300

7.3.3.4 Einrichtung, Ausstattung: Sonstige notwendige Mehraufwendungen	302
7.3.3.5 Praktische Anwendung der Obergrenze von 1.000 EUR	304
7.3.3.6 Abzugsfähige Umzugskosten	307
7.3.4 Keine doppelte Haushaltsführung bei wechselnden Einsatzstellen	307
7.3.5 Wegfall der doppelten Haushaltsführung bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten ...	309
7.4 Steuerfreie Arbeitgebererstattung	309
7.5 Doppelte Haushaltsführung im Ausland	311
7.6 Bescheinigung der steuerfreien Arbeitgebererstattungen	312
8 Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	315
8.1 Firmenwagenbesteuerung im Überblick	315
8.2 Steuerpflichtiger geldwerter Vorteil	317
8.3 Begrenzung auf 2 Berechnungsverfahren	318
8.3.1 Vorrang der 1 %-Methode	318
8.3.2 Nutzungsverbote	321
8.3.3 Prüfschema zur Firmenwagenbesteuerung	325
8.4 1 %-Regelung (Methode 1)	326
8.4.1 Berechnungsverfahren	326
8.4.1.1 Bruttolistenpreis	326
8.4.1.2 Zuzahlungen des Arbeitnehmers	330
8.4.1.3 Abgeltungswirkung	330
8.4.2 Zuschlag für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	332
8.4.2.1 0,03 %-Monats- oder 0,002 %-Tagespauschale	333
8.4.2.2 Berechnung der 0,03 %-Monatspauschale	334
8.4.2.3 Wechsel zur 0,002 %-Tagespauschale	335
8.4.3 Gesamtkosten als Obergrenze	340
8.4.4 Sonderfälle	341
8.4.5 Wegfall der Monatsbeträge	343
8.4.6 Überlassung von betrieblichen Fahrrädern und E-Bikes	347
8.4.7 Überlassung mehrerer Fahrzeuge	353
8.4.8 Sonderfall Außendienstmitarbeiter	355
8.4.9 Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Einsatzorten	357
8.4.10 Garagengeld bei Firmenwagenüberlassung	358
8.4.11 Firmenwagennutzung zur Erzielung anderer Einkünfte	360
8.4.12 Zulässiger Gehaltsverzicht	361
8.4.13 Sonderregelung für Elektro- bzw. Hybridelektrofahrzeuge	362
8.4.13.1 Kürzung des Bruttolistenpreises in Abhängigkeit der Batteriekapazität	362
8.4.13.2 Halbierung des Bruttolistenpreises	364
8.4.13.3 Verteilung des Bruttolistenpreises	367
8.4.13.4 Die pauschalen und prozentualen Abschläge für E-Firmenwagen	368
8.4.13.5 Elektro-Kleinstfahrzeuge: Elektroroller – E-Scooter	369
8.4.13.6 Steuerfreies Strotankens und Stromladevorrichtungen	371
8.4.13.7 Treibhausgasminderungsprämie (THG-Prämie)	372
8.5 Fahrtenbuch (Methode 2)	373
8.5.1 Einzelnachweis der Fahrten und Gesamtkosten	374
8.5.2 Kostennachweis	378
8.6 Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung	384

8.7	Sammelbeförderung	386
8.8	Fahrergestellung	387
8.9	Nutzungsentgelte des Arbeitnehmers	388
8.10	Autotelefon	396
8.11	Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte: Pauschalbesteuerung oder Werbungskostenabzug	399
8.11.1	Pauschale Lohnsteuer	399
8.11.2	Werbungskostenabzug	403
8.12	Veräußerung des Firmenwagens an Arbeitnehmer	404
8.13	Umsatzsteuer	406
8.13.1	Unentgeltliche oder entgeltliche Firmenwagenüberlassung	406
8.13.2	Umsatzsteuer bei entgeltlicher Firmenwagenüberlassung	407
8.13.3	Umsatzsteuer bei unentgeltlicher Firmenwagenüberlassung	409
8.13.4	Umsatzsteuer bei Nutzungsentgelten	409
9	Vorsteuerabzug bei Reisekosten und ähnlichen Aufwendungen	413
9.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	413
9.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten	413
9.3	Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten	414
10	Bewirtungskosten	415
10.1	Abzug als Betriebsausgabe	415
10.2	Geschäftliche Bewirtung	416
10.2.1	Bewirtung von Geschäftsfreunden	416
10.2.2	Beruflicher Anlass	418
10.2.3	Unangemessene Aufwendungen	418
10.2.4	Pauschale Kürzung	419
10.2.5	Muster Bewirtungskostenabrechnung	420
10.2.6	Aufzeichnungspflichten	423
10.2.7	Besonderer Rechnungsbeleg	424
10.2.8	Gesonderte Verbuchung	425
10.3	Umsatzsteuer	426
10.4	Bewirtungskosten beim Arbeitnehmer	426
	Stichwortverzeichnis	429