

Inhalt

Vorwort zur 17. Auflage	11
1 Steuerfreie oder steuerpflichtige Erstattungen	13
2 Der Begriff der Auswärtstätigkeit	15
2.1 Die Bedeutung der regelmäßigen Arbeitsstätte	15
2.2 Der Begriff der regelmäßigen Arbeitsstätte	16
2.3 Die Bestimmung der regelmäßigen Arbeitsstätte beim Arbeitgeber	17
2.3.1 Die betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers	17
2.3.2 Dauerhaft angelegte Tätigkeit	18
2.3.2.1 Befristeter Einsatz bei Konzernfirmen	20
2.3.3 Tätigkeit an einer betrieblichen Einrichtung des Arbeitgebers	20
2.3.4 Tätigkeit an mehreren betrieblichen Einrichtungen des Arbeitgebers	25
2.3.4.1 Arbeitsrechtliche Zuordnung einer regelmäßigen Arbeitsstätte	25
2.3.4.2 Zeitbedingte Zuordnung einer regelmäßigen Arbeitsstätte	27
2.3.4.3 Individuelle Zuordnung einer regelmäßigen Arbeitsstätte	27
2.3.4.4 Keine Zuordnung einer regelmäßigen Arbeitsstätte	28
2.3.5 Einzelheiten zum Begriff der regelmäßigen Arbeitsstätte	29
2.4 Die regelmäßige Arbeitsstätte außerhalb von Einrichtungen des Arbeitgebers	31
2.4.1 Regelmäßige Arbeitsstätte bei Kunden	31
2.4.2 Regelmäßige Arbeitsstätte bei Konzernfirmen	31
2.4.3 Besonderheiten bei Leiharbeitnehmern	34
2.5 Berufliche Veranlassung	36
2.6 Tätigkeit außerhalb der Wohnung	37
2.6.1 Das Home Office	37
2.7 Vorübergehende Auswärtstätigkeit	38
2.8 Entfernungsvoraussetzungen für eine Auswärtstätigkeit	39
3 Auswärtstätigkeiten im Inland	41
3.1 Verpflegungsmehraufwendungen	41
3.1.1 Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen	43
3.1.1.1 Geltungsbereich der Dreimonatsfrist	44
3.1.1.2 Wesentliche Vereinfachungsregel	49
3.1.1.3 Beispiele zum Ablauf der Dreimonatsfrist	50
3.1.1.4 Verpflegung nach Ablauf der Dreimonatsfrist	51
3.1.2 Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendungen	52
3.1.3 Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten	52
3.1.3.1 Mahlzeiten, die keine geldwerten Vorteile darstellen	52

3.1.3.1.1	Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse	52
3.1.3.1.2	Mahlzeiten als Begleiterscheinung betrieblicher Zielsetzungen	54
3.1.3.1.3	Abgabe von Mahlzeiten durch Geschäftsfreunde	55
3.1.3.1.4	Abgabe von Mahlzeiten durch verbundene Unternehmen	55
3.1.3.2	Mahlzeiten, die geldwerte Vorteile darstellen	56
3.1.3.2.1	Mahlzeiten, die vom Arbeitgeber abgegeben werden	56
3.1.3.2.2	Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten auf Veranlassung des Arbeitgebers	57
3.1.3.2.3	Mahlzeiten, die von dazu berechtigten Arbeitnehmern bestellt werden	58
3.1.3.3	Bewertung von Mahlzeiten, die geldwerte Vorteile darstellen	59
3.1.3.3.1	Grundsätze der Bewertung	59
3.1.3.3.2	Bewertung unüblicher (teurer) Mahlzeiten	64
3.1.3.3.3	Bewertung mit Prozentsätzen der Verpflegungspauschale	66
3.1.3.3.4	Bewertung der Mahlzeiten ohne Vorliegen einer Auswärtstätigkeit	66
3.1.3.4	Entgeltzahlungen oder Abzüge bei Abgabe unentgeltlicher oder verbilligter Mahlzeiten	66
3.1.4	Abrechnung von Verpflegungskosten nach Belegen	69
3.1.4.1	Erstattung von vom Arbeitnehmer veranlassten Rechnungen, in denen Verpflegung enthalten ist	70
3.2	Übernachtungskosten	72
3.2.1	Behandlung der reinen Übernachtungskosten	72
3.2.1.1	Ersatz der reinen Übernachtungskosten nach Übernachtungsbeleg	73
3.2.1.2	Begrenzung der Unterkunftskosten bei Mitnahme der Familie	74
3.2.1.3	Erstattung der Übernachtungskosten nach Pauschalen	75
3.2.1.4	Wechsel zwischen Erstattung nach Beleg und Erstattung nach Pauschalen	76
3.2.2	Die Behandlung von Frühstückskosten	76
3.2.2.1	Konkrete oder fiktive Bestellung des Frühstücks durch den Arbeitgeber	76
3.2.2.2	Bestellung des Frühstücks durch den Arbeitnehmer	79
3.2.2.3	Sammelposten (Business-Package) in der Hotelrechnung	80
3.2.2.4	Betriebsindividuelle Lösungen	82
3.2.3	Nebenkosten einer Übernachtung	83
3.2.4	Ausschluss der Erstattung von Übernachtungskosten	83
3.3	Fahrtkosten	83
3.3.1	Einzelfragen zu den Fahrtkosten	87
3.3.2	Zwischenheimfahrten und Wochenendheimfahrten	91
3.4	Nebenkosten	92
3.5	Auslagenersatz	95
3.6	Aufzeichnungsverpflichtungen bei Auswärtstätigkeiten	96
3.7	Beispiele zur Abrechnung von Auswärtstätigkeiten im Inland	97

4	Auswärtstätigkeiten im Ausland	101
4.1	Verpflegungskosten	101
4.1.1	Zutreffende Verpflegungspauschale	103
4.1.2	Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsaufwendungen	107
4.2	Übernachtungskosten	108
4.2.1	Die Übernachtung wird als durch den Arbeitgeber bestellt behandelt	108
4.2.2	Die Übernachtung wird durch den Arbeitnehmer bestellt	109
4.3	Fahrtkosten	112
4.4	Nebenkosten	112
4.5	Belege bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	112
4.6	Beispiele zur Abrechnung von Auswärtstätigkeiten im Ausland	113
5	Probleme bei mehreren regelmäßigen Arbeitsstätten	115
5.1	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte ohne Übernachtung	115
5.2	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte mit Übernachtung	116
6	Die Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	117
6.1	Begriff der ständig wechselnden Arbeitsstätten	117
6.1.1	Begriff des „vorübergehenden“ Einsatzes bei der Einsatzwechselaktivität	118
6.2	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	119
6.2.1	Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten im Ausland	122
6.3	Arbeitsrechtlicher Ersatz bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	122
6.4	Bescheinigungen bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	123
6.5	Beispiele zur Abrechnung bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	124
7	Besonderheiten der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	127
7.1	Begriff der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	127
7.1.1	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	128
7.2	Arbeitnehmer auf einem Fahrzeug, aber dennoch mit regelmäßiger Arbeitsstätte	130
7.3	Steuerliche Beurteilung der Tätigkeit von Schiffspersonal	131
7.4	Bescheinigungen bei Fahrtätigkeit	131
8	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten	133
8.1	Vorsteuerabzug bei Auswärtstätigkeiten im Inland	133
8.1.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungsrechnungen	135

8.1.1.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungsrechnungen mit Frühstück	136
8.1.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten des Arbeitnehmers	136
8.1.3	Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten	138
8.1.4	Vorsteuerabzug aus Nebenkosten	139
8.1.5	Vorsteuerabzug aus Auslagenersatz	139
8.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des Verbrauchs durch den Arbeitnehmer	139
8.2.1	Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von Unterkunft und Frühstück	140
8.2.1.1	Der Arbeitgeber übernimmt die Hotelrechnung einschließlich Frühstück ohne Kürzung	140
8.2.1.2	Der Arbeitgeber berechnet dem Arbeitnehmer einen Preisanteil für das Frühstück weiter	140
8.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von Verpflegung	142
8.2.3	Umsatzsteuerliche Behandlung sonstiger Kosten der Auswärtstätigkeit	143
8.3	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	144
9	Sonderfragen	149
9.1	Berufliche Reisen und Reisen mit Entlohnungscharakter	149
9.1.1	Reisen als Entlohnung – Incentive-Reisen	149
9.1.2	Reisen als teilweise Entlohnung – Mischung dienstlicher und privater Elemente	151
9.1.3	Auswärtstätigkeit und Urlaub	154
9.1.4	Gruppenreisen, Informationsreisen	158
9.1.5	Zuwendung von Reisen mit Entlohnungscharakter durch Fremdfirmen	160
9.1.6	Besteuerungsfragen bei Reisen mit Entlohnungscharakter	161
9.1.6.1	Bewertung von geldwerten Vorteilen bei Reisen mit Entlohnungscharakter	161
9.1.6.2	Individualversteuerung oder Versteuerung mit einem Pauschalsteuersatz	162
9.1.6.3	Pauschalversteuerung von geldwerten Vorteilen bei nicht dienstlich veranlassten Reisen	162
9.1.6.4	Arbeitslohn von dritter Seite bei Reisen auf Kosten fremder Unternehmen	168
9.2	Mitnahme von Begleitpersonen	168
9.3	Reisen zur Sprachausbildung	170
9.4	Krankheit und Auswärtstätigkeit	172
9.5	Firmenkreditkarte	173
9.6	„BahnCard“	174
9.7	Arbeitsessen	175
9.8	Gehaltsverzicht zugunsten von Erstattungen bei Auswärtstätigkeiten	176

9.9	Bonusprogramme	177
9.10	Diebstahl oder Verlust oder sonstiger Schaden auf Auswärtstätigkeiten	178
9.11	Vorstellungsbesuche	180
9.12	Abrechnung von Auswärtstätigkeiten von Arbeitnehmern fremder Unternehmen	181
9.13	Reisekostenvorschusse	182
9.14	Tankgutscheine	182
9.15	Vorstand, Geschäftsführer, Aufsichtsräte, Gesellschafter	182
9.16	Betriebsrat	184
9.17	Ausbildungsdienstverhltnisse	185
9.18	Fortbildung	186
9.19	Bescheinigung über die anzuwendenden Rechtsvorschriften über soziale Sicherheit	187
10	Die doppelte Haushaltsführung	189
10.1	Voraussetzungen der doppelten Haushaltsführung	189
10.1.1	Längerfristige Auswärtstätigkeiten und doppelte Haushaltsführung	192
10.2	Steuerfreie Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung	194
10.2.1	Verpflegungskosten	194
10.2.1.1	Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendung	197
10.2.2	Übernachtungskosten	198
10.2.3	Fahrtkosten	202
10.2.4	Nebenkosten	204
10.3	Besonderheiten bei Wegverlegung des Lebensmittelpunktes	204
10.4	Beispieldfall zur doppelten Haushaltsführung	205
10.5	Bescheinigungen bei doppelter Haushaltsführung	206
10.6	Umsatzsteuer bei doppelter Haushaltsführung	206
11	Besteuerung von steuerpflichtigen Erstattungen	207
11.1	Arbeitsrechtliche Spesenabrechnung und steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten	207
11.2	Ermittlung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung	207
11.3	Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung	210
11.3.1	Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung zu Lasten des Arbeitnehmers	210
11.3.1.1	Versteuerung als laufender Bezug	210
11.3.1.2	Quartalsmigige Versteuerung als sonstiger Bezug	211
11.3.2	Pauschalversteuerung geldwerter Vorteile	212
11.3.2.1	Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als Verpflegungskosten	212
11.3.2.2	Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als sonstige Bezüge	219

12	Auswärtstätigkeit bei Steuerbefreiung	221
13	Bewirtungen	223
14	Umzugskosten im privaten Dienst	231
14.1	Berufliche Veranlassung	231
14.2	Höhe der steuerfreien Umzugskostenerstattungen	233
14.3	Haushaltsnahe Dienstleistungen	239
14.4	Besonderheiten bei Wegverlegung des Lebensmittelpunktes	239
14.5	Auslandsumzüge	240
14.6	Vorsteuerabzug bei Umzugskosten	242
Anhang 1	Auszug aus dem Einkommensteuergesetz	243
Anhang 2	Auszug aus den Lohnsteuerrichtlinien mit Hinweisen	251
Anhang 3	Auslandsreisekostenpauschalen 2012	281
Anhang 4	Verwaltungsanweisungen zur regelmäßigen Arbeitsstätte	291
Anhang 5	Verwaltungsanweisungen zu Fahrtkosten	299
Anhang 6	Verwaltungsanweisungen zu Incentive-Reisen	301
Anhang 7	Verwaltungsanweisungen zur dienstlichen Veranlassung von Reisen	305
Anhang 8	Verwaltungsanweisungen zu Firmenkreditkarten	311
Anhang 9	Verwaltungsanweisungen zur „BahnCard“	313
Anhang 10	Verwaltungsanweisungen zur Versteuerung von Reisekostenvergütungen	315
Anhang 11	Verwaltungsanweisungen zu Bewirtungsrechnungen	321
Anhang 12	Verwaltungsanweisungen zum Vorsteuerabzug	329
Anhang 13	Auszug aus dem Bundesumzugskostengesetz und der Auslandsumzugskostenverordnung	339
Anhang 14	Rechtsprechungsübersicht	353
Index	389