

Inhaltsverzeichnis

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

Tabellenteil

Tabelle 1: Reisekostenpauschalen im Inland	15
Tabelle 2: Auslandspauschalen 2024	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	50
3.1.2 Gesetzliche Definition der ersten Tätigkeitsstätte	51
3.1.3 Ortsfeste Einrichtung	56
3.1.3.1 Maximal eine erste Tätigkeitsstätte pro Dienst- oder Arbeitsverhältnis	57
3.1.3.2 Erste Tätigkeitsstätte bei verbundenen Unternehmen oder Dritten	59
3.1.3.3 Outsourcing	61
3.1.4 Arbeitszimmer, Homeoffice	61
3.1.4.1 Übersicht Homeoffice und erste Tätigkeitsstätte Vollzeit	62
3.1.4.2 Homeoffice im Ausland	65

3.1.5 Dauerhafte Zuordnung	67
3.1.5.1 Unbefristete Zuordnung	69
3.1.5.2 Zuordnung für die Dauer des Dienstverhältnisses	69
3.1.5.3 Zuordnung über einen Zeitraum von 48 Monaten hinaus	71
3.1.5.4 Rechtslage bei Zeitarbeitnehmern	73
3.1.5.5 Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte	76
3.1.5.6 Arbeitnehmer mit Fahrtätigkeit	77
3.1.5.7 Arbeitnehmer mit Einsatzwechseltätigkeit (z.B. Bau)	79
3.1.5.8 Erste Tätigkeitsstätte bei Flugpersonal	81
3.1.6 Zukunftsbezogene Betrachtungsweise (Ex-ante)	81
3.1.6.1 Unvorhersehbare Abweichungen von der Prognose	83
3.1.6.2 Nachträgliche Verlängerungen	84
3.1.6.3 Kettenabordnungen	85
3.1.7 Änderung der Verhältnisse	86
3.1.8 Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung	86
3.1.9 Arbeitsrechtliche Zuordnung	87
3.1.9.1 Nur positive Zuordnung möglich	89
3.1.9.2 Zuordnung muss sich auf die Tätigkeit beziehen	90
3.1.9.3 Rein organisatorische Zuordnungen nicht maßgebend	93
3.1.9.4 Kein Nachweis der Zuordnung nötig, aber hilfreich	94
3.1.9.5 Dienststelle und Dienststätte als erste Tätigkeitsstätte	97
3.1.10 Quantitative (zeitliche) Zuordnungskriterien	98
3.1.10.1 Ausüben der eigentlichen beruflichen Tätigkeit	99
3.1.10.2 2 volle Arbeitstage pro Arbeitswoche	101
3.1.10.3 1/3 der vereinbarten regelmäßigen Arbeitszeit	102
3.1.10.4 Arbeitstäglicher Einsatz	103
3.1.10.5 Zeiten im Homeoffice bleiben unberücksichtigt	104
3.1.10.6 Auswahl bei mehreren denkbaren Orten	104
3.1.10.7 Prüfschema zur Ermittlung der ersten Tätigkeitsstätte	107
3.1.11 Betriebsstätte bei Selbstständigen und Freiberuflern	108
3.1.12 Erste Tätigkeitsstätte bei Ausbildung, Studium und Fortbildung	111
3.2 Die Fallgruppen der beruflichen Auswärtstätigkeit	116
3.3 Voraussetzungen der beruflichen Auswärtstätigkeit	117
3.3.1 Beruflicher Anlass	117
3.3.2 Vorübergehende Auswärtstätigkeit	119
3.4 Tätigkeit an wechselnden Einsatzstellen	121
3.5 Tätigkeit auf Fahrzeugen	122
4 Abzugsfähige Reisekosten	125
4.1 Fahrtkosten	125
4.1.1 Begünstigte Fahrten	125
4.1.2 Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte	127
4.1.3 Fahrten zum Sammelpunkt oder weiträumigen Tätigkeitsgebiet	127
4.1.4 Abzugsfähige Aufwendungen	134
4.2 Mehraufwand für Verpflegung	143
4.2.1 Aufteilungsverbot für Verpflegungskosten	143
4.2.2 Zeitlich gestaffelte Verpflegungspauschalen	143

4.2.3	3-Monatsfrist	149
4.2.4	Unentgeltliche Verpflegung – Arbeitgeberbewirtung	154
4.2.4.1	Mahlzeiten während Auswärtstätigkeit im Überblick	154
4.2.4.2	Übliche Mahlzeiten bis 60 EUR	155
4.2.4.3	Belohnungssessen über 60 EUR	159
4.2.4.4	Geschäftliche Bewirtung	160
4.2.4.5	Ansatz der Verpflegungspauschalen bei bloßem Kostenersatz	162
4.2.4.6	Anforderungen an die Arbeitgeberbewirtung	163
4.2.4.7	Begriff der Mahlzeit	165
4.2.4.8	Berufliche Auswärtstätigkeiten im Ausland	168
4.3	Übernachtungskosten	176
4.3.1	Inlandsübernachtungskosten	177
4.3.2	Auslandsübernachtungskosten	182
4.3.3	Übernachtungskostenpauschale bei Berufskraftfahrern	184
4.4	Reisenebenkosten	185
4.5	Reisekosten bei Aus- und Fortbildung	188
4.5.1	Steuerfreie Arbeitgebererstattung nur für Reisekosten	189
4.5.2	Fortbildung im Rahmen des (Ausbildungs-)Dienstverhältnisses	189
4.5.3	Berufsbegleitende Fortbildung	190
4.5.4	3-Monatsfrist für Verpflegungskosten	190
4.5.5	2-Tage-Regelung bei längerfristigen Fortbildungsmaßnahmen	191
4.5.6	Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte	192
4.6	Geschäftsreisen bei Selbstständigen	195
5	Steuerfreie Erstattungen durch den Arbeitgeber	197
5.1	Umfang der Steuerfreiheit	197
5.1.1	Besonderheiten beim steuerfreien Arbeitgeberersatz	197
5.1.2	Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei der BahnCard	199
5.2	Zusammengefasste Erstattung	205
5.3	Zulässige Pauschalbesteuerung	207
5.3.1	Pauschalierungsvorschrift für Sachbezug Mahlzeit	207
5.3.2	Pauschalierung steuerpflichtiger Verpflegungszuschüsse	208
5.3.3	Gesamterstattungsverfahren	209
5.3.4	Pauschalbesteuerung als sonstiger Bezug	211
5.4	Kürzung der Werbungskosten	211
5.5	Nachweis der Reisekosten	213
5.6	Reisekostenabrechnung (Muster)	214
6	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	215
6.1	Ansatz nach Maßgabe der Entfernungspauschale	215
6.2	Entfernungspauschale	217
6.2.1	Anwendungsbereich	217
6.2.2	Berechnung der Entfernungspauschale	218
6.2.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel (Park-and-ride)	224
6.2.4	Mehrere Dienstverhältnisse	227
6.2.5	Fahrgemeinschaften	228
6.2.6	Unfallkosten	230
6.2.7	Anrechnung von Job-Tickets und Fahrtkostenzuschüssen	231

6.3	Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen	234
6.3.1	Überblick	234
6.3.2	Öffentliche Verkehrsmittel	235
6.3.3	Flugstrecken	236
6.3.4	Menschen mit Behinderung	237
6.4	Fahrtkostenersatz und sonstige Arbeitgeberleistungen	239
6.4.1	Job-Tickets und Fahrtkostenersatz für öffentliche Verkehrsmittel	239
6.4.2	49-EUR-Ticket/Deutschlandticket	246
6.4.3	Fahrtkostenersatz für arbeitnehmereigenes Kfz und andere Verkehrsmittel	248
6.4.4	Job-Tickets im Wege der Entgeltumwandlung	251
6.4.5	Steuerfreie Job-Tickets durch Rabattfreibetrag	253
6.4.6	Pauschalbesteuerung der Freifahrten von Bundeswehrsoldaten	253
6.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb bei Selbstständigen	253
6.5.1	Pkw des Privatvermögens	254
6.5.2	Pkw des Betriebsvermögens	255
6.5.3	Umsatzsteuerliche Behandlung	256
6.6	Mobilitätsprämie	257
7	Doppelte Haushaltsführung	261
7.1	Anwendungsbereich	262
7.2	Gesetzliche Grundlagen	263
7.2.1	Voraussetzung der steuerlichen Anerkennung	263
7.2.2	Begünstigte Arbeitnehmer	265
7.2.3	Eigener (Erst-)Hausstand	265
7.2.3.1	Innehaben einer Wohnung	265
7.2.3.1.1	Mehrgenerationenhaushalt	267
7.2.3.2	Finanzielle Beteiligung an den Kosten der Lebensführung	268
7.2.3.2.1	Erstattung durch den Arbeitgeber: Vereinfachtes Nachweisverfahren ...	271
7.2.3.2.2	Muster Eigenerklärung für Mitarbeiter mit Steuerklasse I, II und VI	272
7.2.4	Eigener Hausstand nicht am Ort der ersten Tätigkeitsstätte	273
7.2.5	Lebensmittelpunkt am Ort des eigenen Hausstands	274
7.2.5.1	Lebensmittelpunkt hängt von Gesamtumständen ab	274
7.2.5.2	Zusammenleben in der Zweitwohnung	276
7.2.5.3	Hauptwohnung im Ausland	277
7.2.6	Zweitwohnung am auswärtigen Beschäftigungsstandort	280
7.2.7	Berufliche Veranlassung	281
7.2.7.1	Vermutungsregelung für berufliche Veranlassung	282
7.2.7.2	Berufliche Veranlassung bei Wegzugsfällen	285
7.2.8	Zweifache Haushaltsführung bei Ehegatten bzw. Lebenspartnern	290
7.3	Abzugsfähige Werbungskosten	290
7.3.1	Fahrtkosten	292
7.3.1.1	Übersicht	292
7.3.1.2	Beginn und Ende der doppelten Haushaltsführung	293
7.3.1.3	Wöchentliche Heimfahrten, Zwischenheimfahrten	293
7.3.1.4	Fahrtkosten bei Familienheimfahrten: Begrenzung auf Entfernungspauschale ...	295
7.3.1.5	Öffentliche Verkehrsmittel	296
7.3.1.6	Besuch der Familie	302

7.3.2	Mehraufwand für Verpflegung	304
7.3.2.1	3-Monatsfrist bei doppelter Haushaltsführung	305
7.3.2.2	Kostenlose Verpflegung	307
7.3.3	Kosten der Zweitwohnung	307
7.3.3.1	Ansatz der Übernachtungspauschalen lt. BMF-Schreiben	308
7.3.3.2	Einelnachweis der Übernachtungskosten	309
7.3.3.3	Kosten der Unterkunft im Ausland	310
7.3.3.4	Was zu den Unterkunftskosten gehört	310
7.3.3.5	Einrichtung, Ausstattung: Sonstige notwendige Mehraufwendungen	312
7.3.3.6	Praktische Anwendung der Obergrenze von 1.000 EUR	315
7.3.3.7	Abzugsfähige Umzugskosten	317
7.3.4	Keine doppelte Haushaltsführung bei wechselnden Einsatzstellen	317
7.3.5	Wegfall der doppelten Haushaltsführung bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten ..	319
7.4	Steuerfreie Arbeitgebererstattung	320
7.5	Doppelte Haushaltsführung im Ausland	321
7.6	Bescheinigung der steuerfreien Arbeitgebererstattungen	322
8	Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	325
8.1	Firmenwagenbesteuerung im Überblick	325
8.2	Steuerpflichtiger geldwerter Vorteil	327
8.3	Begrenzung auf 2 Berechnungsverfahren	328
8.3.1	Vorrang der 1 %-Methode	328
8.3.2	Nutzungsverbote	331
8.3.3	Prüfschema zur Firmenwagenbesteuerung	335
8.4	1 %-Regelung (Methode 1)	336
8.4.1	Berechnungsverfahren	336
8.4.1.1	Bruttolistenpreis	336
8.4.1.2	Zuzahlungen des Arbeitnehmers	340
8.4.1.3	Abgeltungswirkung	340
8.4.2	Zuschlag für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	343
8.4.2.1	0,03 %-Monats- oder 0,002 %-Tagespauschale	343
8.4.2.2	Berechnung der 0,03 %-Monatspauschale	344
8.4.2.3	Wechsel zur 0,002 %-Tagespauschale	345
8.4.3	Gesamtkosten als Obergrenze	350
8.4.4	Sonderfälle	351
8.4.5	Wegfall der Monatsbeträge	353
8.4.6	Überlassung von betrieblichen Fahrrädern und E-Bikes	357
8.4.7	Überlassung mehrerer Fahrzeuge	364
8.4.8	Sonderfall Außendienstmitarbeiter	366
8.4.9	Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Einsatzorten	368
8.4.10	Garagengeld bei Firmenwagenüberlassung	369
8.4.11	Firmenwagennutzung zur Erzielung anderer Einkünfte	371
8.4.12	Zulässiger Gehaltsverzicht	372
8.4.13	Sonderregelung für Elektro- bzw. Hybridelektrofahrzeuge	373
8.4.13.1	Kürzung des Bruttolistenpreises in Abhängigkeit der Batteriekapazität	374
8.4.13.2	Halbierung des Bruttolistenpreises	376
8.4.13.3	Viertelung des Bruttolistenpreises	378

8.4.13.4	Die pauschalen und prozentualen Abschläge für E-Firmenwagen	380
8.4.13.5	Elektro-Kleinstfahrzeuge: Elektroroller – E-Scooter	381
8.4.13.6	Steuerfreies Strotanken und Stromladevorrichtungen	383
8.4.13.7	Treibhausgasminderungsprämie (THG-Prämie)	384
8.5	Fahrtenbuch (Methode 2)	385
8.5.1	Einelnachweis der Fahrten und Gesamtkosten	386
8.5.2	Kostennachweis	390
8.6	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung	396
8.7	Sammelbeförderung	398
8.8	Fahrergestellung	399
8.9	Nutzungsentgelte des Arbeitnehmers	400
8.10	Autotelefon	409
8.11	Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte: Pauschalbesteuerung oder Werbungskostenabzug	411
8.11.1	Pauschale Lohnsteuer	411
8.11.2	Werbungskostenabzug	415
8.12	Veräußerung des Firmenwagens an Arbeitnehmer	416
8.13	Umsatzsteuer	418
8.13.1	Unentgeltliche oder entgeltliche Firmenwagenüberlassung	418
8.13.2	Umsatzsteuer bei entgeltlicher Firmenwagenüberlassung	419
8.13.3	Umsatzsteuer bei unentgeltlicher Firmenwagenüberlassung	421
8.13.4	Umsatzsteuer bei Nutzungsentgelten	421
9	Vorsteuerabzug bei Reisekosten und ähnlichen Aufwendungen	425
9.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	425
9.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten	425
9.3	Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten	426
10	Bewirtungskosten	427
10.1	Abzug als Betriebsausgabe	427
10.2	Geschäftliche Bewirtung	428
10.2.1	Bewirtung von Geschäftsfreunden	428
10.2.2	Beruflicher Anlass	429
10.2.3	Unangemessene Aufwendungen	430
10.2.4	Pauschale Kürzung	431
10.2.5	Muster Bewirtungskostenabrechnung	432
10.2.6	Aufzeichnungspflichten	435
10.2.7	Besonderer Rechnungsbeleg	436
10.2.8	Gesonderte Verbuchung	437
10.3	Umsatzsteuer	438
10.4	Bewirtungskosten beim Arbeitnehmer	438
	Stichwortverzeichnis	441