

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
1 Reisekosten (Auswärtstätigkeiten) oder erste Tätigkeitsstätte	17
2 Erste Tätigkeitsstätte bei Arbeitnehmern	19
2.1 Tätigkeitsstätte bei einem Dritten	22
2.2 Dauerhafte Zuordnung	22
2.3 Abgrenzung zwischen erster Tätigkeitsstätte und Auswärtstätigkeiten	24
2.3.1 Erster Schritt: Arbeitgeber legt die erste Tätigkeitsstätte fest	24
2.3.2 Zweiter Schritt: Checkliste, wenn keine bzw. keine eindeutige Festlegung durch den Arbeitgeber erfolgt ist	28
2.4 Großräumige erste Tätigkeitsstätte	31
2.5 Besonderheiten bei einem befristeten Beschäftigungsverhältnis (Leiharbeitnehmer)	39
3 Erste Betriebsstätte bei Unternehmern/Freiberuflern	45
3.1 Bestimmung der ersten Betriebsstätte	46
3.2 Beginn und Ende einer Auswärtstätigkeit	50
3.3 Tätigkeit außerhalb der ersten Betriebsstätte	51
3.3.1 Beginn und Ende einer Auswärtstätigkeit	52
3.3.2 Besonderheiten bei der Abgrenzung	53
4 Entfernungspauschale	57
4.1 Grundsätze bei der Ermittlung der Entfernungspauschale	57
4.2 Wie die Entfernung zur Betriebsstätte ermittelt wird	59
4.3 Auswirkungen durch die Wahl der Verkehrsmittel	62
4.3.1 Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	63
4.3.2 Teilweise Nutzung von öffentlichen Verkehrsmitteln	65
4.4 Der Unternehmer verwendet seinen Firmen-PKW	66
4.4.1 Anwendung der pauschalen 1%-Methode	67
4.4.2 Ermittlung der abziehbaren Kosten mithilfe eines Fahrtenbuchs oder durch Schätzung	68

4.5	Kombinierte Nutzung von PKW und öffentlichen Verkehrsmitteln	69
4.6	Abzug der tatsächlichen Kosten bei Behinderung	73
4.7	Fahrgemeinschaften	74
4.8	Sammelbeförderung durch den Arbeitgeber	76
4.9	Fahrten zwischen Betriebsstätten/Arbeitsstätten	76
4.10	Mehrere Betriebsstätten/Arbeitsstätten	77
4.11	Entfernungspauschale bei Arbeitnehmern mit mehreren Dienstverhältnissen	78
4.12	Pauschale Berechnung mit 0,03 % oder mit 0,002 %	80
4.13	Nutzung für Fahrten zur ersten Tätigkeitsstätte ohne Privatfahrten	80
4.14	Der Unternehmer verwendet seinen privaten PKW	81
4.15	Fahrten des Unternehmers zum Betrieb ohne Privatfahrten	82
4.16	Pauschale Lohnsteuer bei Erstattung der Entfernungspauschale	84
4.17	Fahrtkosten bei einem Vollzeitstudium und bei Bildungsmaßnahmen sind voll abziehbar	86
4.18	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale	87
5	Reisekosten/Job-Ticket: Abrechnung der steuerfreien Fahrtkosten	89
5.1	Übersicht zur aktuellen Rechtslage	89
5.2	Vereinfachungsregelung	90
5.3	Gemischte Nutzungen von Fahrberechtigungen	90
5.3.1	Wichtig! Nutzungsprognose durch den Arbeitgeber	91
5.3.2	Prognostizierte Vollamortisation: Nutzung allein für Fahrten im Rahmen auswärtiger Tätigkeiten	92
5.3.3	Vollamortisation unter Einbeziehung der Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	93
5.3.4	Prognostizierte Teilamortisation bei Berücksichtigung der Fahrten im Rahmen auswärtiger Tätigkeiten und der Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	96
5.3.5	Verzicht des Arbeitgebers auf eine Amortisationsprognose	98
5.4	Zuschüsse des Arbeitgebers zu einer vom Arbeitnehmer selbst erworbenen Fahrberechtigung	102
5.5	Leistung zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn	102
5.6	Minderung der Entfernungspauschale	103
5.7	Neue Pauschalierungsmöglichkeit beim Jobticket ab 2020	108

6	Inlandsreisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	109
6.1	Fahrtkosten	109
6.1.1	Verwendung eines Privat-PKW	109
6.1.2	Vorsteuerabzug beim privaten PKW	110
6.1.3	Verwendung eines Firmenwagens	111
6.1.4	Nutzung anderer Verkehrsmittel	112
6.2	Mehraufwand für Verpflegung	112
6.2.1	Inländische Verpflegungspauschalen	112
6.2.2	Vorsteuerabzug aus den tatsächlichen Aufwendungen	114
6.2.3	Abgrenzung zu den Bewirtungskosten	116
6.2.4	Beförderungsentgelt enthält kostenlose Mahlzeiten	117
6.3	Übernachtungskosten	119
6.3.1	Übernachtung im Inland	119
6.3.2	Übernachtung bei Privatpersonen	121
6.3.3	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	121
6.3.4	Abgrenzung von Übernachtung und Verpflegung	121
6.3.5	Für welche Leistungen sind 7 oder 19 % Umsatzsteuer zu zahlen	122
6.3.6	Abrechnung der Einzelleistungen	124
6.3.7	Business-Package/Service-Pauschale in Höhe von 20%	125
6.3.8	Nebenkosten bei einer Auswärtstätigkeit	129
6.3.9	Mehrere Auswärtstätigkeiten an einem Tag	130
6.3.10	Abwesenheit über zwei Tage ohne Übernachtung	131
6.3.11	Verpflegungsmehraufwendungen nach Ablauf von drei Monaten	133
6.3.12	Worauf es bei der Dreimonatsfrist ankommt	134
6.3.13	Wie Reisekosten bei einer Fahrtätigkeit abgerechnet werden	137
7	Auslandsreiseekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	139
7.1	Wie bei Auslandsreisen der betriebliche Anlass nachzuweisen ist	139
7.2	Steuermindernde Aufwendungen	142
7.3	Diese Fahrtkosten können bei Auslandsreisen geltend gemacht werden	143
7.3.1	Verwendung eines Firmenfahrzeugs	143
7.3.2	Verwendung eines privaten PKW	144
7.3.3	Verwendung eines Leihwagens	144
7.4	Mehraufwand für Verpflegungskosten bei Auslandsreisen	144
7.4.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübertritts	145
7.4.2	Grenzüberschreitende auswärtige Tätigkeit an einem Tag	146

7.4.3	Ausländische Verpflegungspauschale bei einem nur kurzen Aufenthalt im Ausland (Transitfahrt)	147
7.4.4	Verpflegungspauschale bei Flugreisen ins Ausland	149
7.5	Übernachtungskosten im Ausland	150
7.6	Nebenkosten bei Auslandsreisen	154
8	Inlandsreisekosten bei Arbeitnehmern/GmbH-Geschäftsführern (Reisekostenerstattungen)	155
8.1	Reisekostenabrechnung bei Arbeitnehmern	155
8.2	Wann der Arbeitnehmer eine erste Tätigkeitsstätte hat	156
8.3	Fahrtkostenerstattung bei Arbeitnehmern	156
8.3.1	Abrechnung der tatsächlichen Kosten (Firmen-PKW)	156
8.3.2	Der Arbeitnehmer verwendet einen privaten PKW	157
8.3.3	Erstattung nach Kilometerpauschalen	158
8.3.4	Keine Steuerfreiheit von Mitnahmeentschädigungen	159
8.3.5	Übernahme der Kosten für andere Beförderungsmittel	160
8.4	Erstattung des Verpflegungsmehraufwands	160
8.4.1	Gestellung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber	164
8.4.2	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung ohne Auswärtstätigkeit	164
8.4.3	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung bei Geschäftsreisen	165
8.4.4	Kürzung der Verpflegungspauschale wegen der Gestellung von Mahlzeiten	171
8.4.5	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschale	175
8.4.6	Wie kostenlose Mahlzeiten bei der Erstattung der doppelten Verpflegungspauschale angerechnet werden	177
8.4.7	Erstattung liegt im Ermessen des Arbeitgebers	180
8.4.8	Ermittlung der Verpflegungspauschale bei gemischten Reisen/Veranstaltungen	181
8.5	Erstattung von Übernachtungskosten	182
8.5.1	Abgrenzung von Übernachtung und anderen Hotelkosten	182
8.5.2	Gestellung des Frühstücks bei Übernachtungen auf Geschäftsreisen	185
8.6	Erstattung von Nebenkosten	187
8.7	Besonderheiten bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten	188

9	Auslandsreisekosten bei Arbeitnehmern/GmbH-Geschäftsführern (Reisekostenerstattung)	191
9.1	Reisekosten, die der Unternehmer seinem Arbeitnehmer steuerfrei erstatten kann	191
9.2	Erstattung der Fahrtkosten bei Auslandsreisen	192
9.2.1	Der Arbeitnehmer nutzt einen Firmenwagen	192
9.2.2	Der Arbeitnehmer nutzt seinen privaten PKW	193
9.2.3	Der Arbeitnehmer nutzt einen Leihwagen	194
9.3	Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsaufenthalten	194
9.3.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübergangs des Arbeitnehmers/GmbH-Geschäftsführers	196
9.3.2	Grenzüberschreitende Auswärtstätigkeit an einem Tag	196
9.3.3	Mehrtägige Geschäftsreise ins Ausland	197
9.3.4	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschalens	198
9.4	Erstattung der ausländischen Übernachtungskosten	200
9.4.1	Übernachtung im LKW	201
9.4.2	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten	202
9.5	Erstattung von Nebenkosten bei Auslandsreisen	206
10	Abrechnung von Reisekosten mit dem Auftraggeber	207
11	Kombinierte Reisen: Trennung der betrieblichen und privaten Kosten	209
11.1	Aufteilung in einen betrieblichen und einen privaten Anteil ist zulässig	209
11.2	Aufteilung bei Fortbildungsveranstaltungen	209
11.3	Aufteilung bei Selbstständigen und Unternehmern	210
11.4	Aufteilung der Kosten bei Arbeitnehmern/GmbH-Geschäftsführern	213
11.5	Aufteilung, wenn der Arbeitgeber (z. B. eine GmbH) die Geschäftsreise anordnet	214
11.6	Freie Tage zwischen den geschäftlichen Terminen	215
11.7	Kostenübernahme für eine gemischte Dienstreise durch den Arbeitgeber	216
11.8	Aufteilung in steuerfreien Arbeitslohn und geldwerten Vorteil	216
11.9	Private Mitveranlassung bis 10 % (Bagatellgrenze)	217

Inhaltsverzeichnis

12	Sprachkurse im Ausland	219
13	Doppelte Haushaltsführung	221
13.1	Betriebliche/berufliche Veranlassung einer doppelten Haushaltsführung	221
13.2	Übersicht über die abziehbaren Aufwendungen ab 2020	222
13.3	Prüfschema doppelte Haushaltsführung	223
13.4	Doppelte Haushaltsführung auch bei Wegverlegung des Hauptwohnsitzes	223
13.5	Eigener Hausstand am Wohnort, der Mittelpunkt der Lebensinteressen ist	224
13.6	Umfang, in dem Verpflegungskosten geltend gemacht werden können	231
13.6.1	Aufwendungen für Fahrten zwischen dem eigenen Hausstand und dem Beschäftigungsort	232
13.6.2	Konsequenz = unterschiedliche Behandlung von Arbeitnehmern und Unternehmern	233
13.6.3	Private Nutzung des Firmenwagens wird pauschal ermittelt	234
13.6.4	Ermittlung der privaten Nutzung des Firmenwagens nach den tatsächlichen Kosten	236
13.6.5	Ansatz der Pauschale, wenn keine Kosten entstanden sind	237
13.7	Abzug der angemessenen Kosten für eine Unterkunft am Beschäftigungsort	237
13.7.1	Maximal abziehbare Unterkunftskosten	238
13.7.2	Steuerfreie Erstattung durch den Arbeitgeber und Werbungskostenabzug	240
13.7.3	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung im Ausland	241
13.7.4	Einrichtung der Zweitwohnung am Beschäftigungsort	241
13.8	Vorfälligkeitsentschädigung bei Beendigung der doppelten Haushaltsführung	243
13.9	Umzugskosten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	244
13.10	Gestaltung einer doppelten Haushaltsführung	246

14	Bewirtungskosten	249
14.1	Wann ist von Bewirtungskosten auszugehen	249
14.2	Abgrenzung zwischen privatem und betrieblichem Anlass	249
14.3	Trennung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten	251
14.4	Zu 100 % abziehbare Bewirtungskosten	251
14.4.1	Bewirtung im Rahmen des Leistungsaustauschs	252
14.4.2	Bewirtung eigener Arbeitnehmer	253
14.4.3	Gemischte Personengruppe	253
14.5	Bewirtungskosten als Arbeitslohn	255
14.6	Aufmerksamkeiten	255
14.7	Produkt- und Warenverkostung	258
14.8	Kundschaftstrinken	259
14.9	Geschäftliche Bewirtungskosten, zu 70 % abziehbar	260
14.9.1	Zuordnung bei den Nebenkosten der Bewirtung	260
14.9.2	Wann der Ort der Bewirtung von Bedeutung ist	261
14.9.3	Höhe der angemessenen Bewirtungskosten	262
14.9.4	Bewirtung während einer Geschäftsreise	263
14.9.5	Nachweis der Bewirtungskosten	264
14.9.6	Aufzeichnungspflichten	268
	Stichwortverzeichnis	273