

Inhalt

Vorwort zur 19. Auflage	13
1 Steuerfreie oder steuerpflichtige Erstattungen	15
2 Der Begriff der Auswärtstätigkeit	17
2.1 Berufliche Veranlassung	17
2.2 Vorübergehende Auswärtstätigkeit	19
2.3 Tätigkeit außerhalb der Wohnung	19
2.4 Entfernungsvoraussetzungen für eine Auswärtstätigkeit	21
2.5 Tätigkeit außerhalb der ersten Tätigkeitsstätte	23
2.5.1 Die Bedeutung der ersten Tätigkeitsstätte	23
2.5.2 Der Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	24
2.5.3 Die Bestimmung der ersten Tätigkeitsstätte durch den Arbeitgeber	25
2.5.3.1 Arbeitsrechtliche Zuordnung	25
2.5.3.1.1 Zeitpunkt der Zuordnung einer ersten Tätigkeitsstätte durch den Arbeitgeber	31
2.5.3.1.2 Änderung der Zuordnung einer ersten Tätigkeitsstätte	32
2.5.3.2 Ortsfeste betriebliche Einrichtung	32
2.5.3.2.1 Ortsfeste betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers	34
2.5.3.2.2 Ortsfeste betriebliche Einrichtung eines verbundenen Unternehmens	34
2.5.3.2.3 Ortsfeste betriebliche Einrichtung eines vom Arbeitgeber bestimmten Dritten	35
2.5.3.3 Erste Tätigkeitsstätte im öffentlichen Dienst	35
2.5.3.4 Home Office	35
2.5.3.5 Outsourcing	37
2.5.3.6 Leiharbeitnehmer	37
2.5.3.7 Arbeitnehmerentsendungen zwischen verbundenen Unternehmen	38
2.5.4 Dauerhafte Zuordnung	38
2.5.4.1 Befristung	38
2.5.4.2 Kettenabordnungen	39
2.5.4.3 Zuordnung für die Dauer des Dienstverhältnisses	41
2.5.4.4 Zuordnung von mehr als 48 Monaten	42
2.5.4.5 Outsourcing	42
2.5.4.6 Leiharbeitnehmer	43
2.5.4.7 Arbeitnehmerentsendungen bei verbundenen Unternehmen	44
2.5.5 Zeitbedingte Zuordnung einer ersten Tätigkeitsstätte	45
2.5.5.1 Quantitative Zuordnungskriterien	45
2.5.5.2 Mehrere infrage kommende Tätigkeitsstätten	48
2.5.6 Erste Tätigkeitsstätte bei vollzeitigen Bildungsmaßnahmen	50
2.5.7 Erste Tätigkeitsstätte im Streit	50
2.5.8 Erste Tätigkeitsstätte und Dienstwagen	51

3	Auswärtstätigkeiten im Inland	55
3.1	Verpflegungsmehraufwendungen	55
3.1.1	Verpflegungspauschalen	55
3.1.1.1	Auswärtstätigkeiten, die am gleichen Tag beginnen und enden	56
3.1.1.2	Auswärtstätigkeiten, die an einem Tag beginnen und ohne Übernachtung an einem Folgetag enden	57
3.1.1.3	Auswärtstätigkeiten mit Tätigkeit in der Nacht	57
3.1.1.4	Auswärtstätigkeiten, die an einem Tag beginnen und mit Übernachtung an einem Folgetag enden	58
3.1.1.5	Betriebsindividuelle Verpflegungspauschalen	60
3.1.1.6	Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen	60
3.1.1.6.1	Geltungsbereich der Dreimonatsfrist	61
3.1.1.6.2	Die Dreitagesbedingung	63
3.1.1.6.3	Berechnung der Dreimonatsfrist	65
3.1.1.6.4	Unterbrechung und Neubeginn	65
3.1.1.6.5	Verpflegung nach Ablauf der Dreimonatsfrist	66
3.1.1.7	Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendungen	67
3.1.2	Abrechnung von Verpflegungskosten nach Belegen	67
3.2	Zur Verfügung gestellte Mahlzeiten auf Auswärtstätigkeiten	68
3.2.1	Begriff der Mahlzeit	71
3.2.2	Besteuerungsunterschiede bei Mahlzeiten	71
3.2.3	Abgabe durch den Arbeitgeber oder auf seine Veranlassung	71
3.2.4	Mahlzeiten, die nicht zu einem geldwerten Vorteil führen	74
3.2.4.1	Überlassung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber im ganz überwiegend betrieblichen Interesse	74
3.2.4.1.1	Eigene Bewirtungen	74
3.2.4.1.2	Arbeitsessen	75
3.2.4.1.3	Betriebsveranstaltungen	75
3.2.4.1.4	Mahlzeiten als Begleiterscheinung betrieblicher Zielsetzungen	75
3.2.4.2	Abgabe von Mahlzeiten durch Fremde	75
3.2.4.2.1	Abgabe von Mahlzeiten durch Geschäftsfreunde	75
3.2.4.2.2	Abgabe von Mahlzeiten durch verbundene Unternehmen	76
3.2.4.2.3	Teilnahme an einer überbetrieblichen Repräsentationsveranstaltung	76
3.2.4.3	Kürzung der Verpflegungspauschale	77
3.2.5	Mahlzeiten, die zu einem geldwerten Vorteil führen können	78
3.2.5.1	Beurteilung in Abhängigkeit vom Preis der Mahlzeit	78
3.2.5.2	Preis der Mahlzeit	78
3.2.5.3	Mahlzeiten mit einem Preis bis 60 €	79
3.2.5.3.1	Bewertung von Mahlzeiten mit einem Preis bis 60 €	80
3.2.5.3.2	Behandlung an Tagen mit einer gesetzlichen Verpflegungspauschale	80
3.2.5.3.3	Betriebliche Kürzungsvereinbarungen oder Entgeltvereinbarungen	84
3.2.5.3.4	Entgeltzahlung an den Arbeitgeber – Kürzung des Kürzungsbetrags	84

3.2.5.3.5	Entgeltzahlung aus der Lohnabrechnung	84
3.2.5.3.6	Entgeltzahlung aus der Reisekostenabrechnung	87
3.2.5.3.7	Betriebliche Kürzung der Verpflegungspauschalen	89
3.2.5.3.8	Entgeltzahlungen an einen Dritten	90
3.2.5.3.9	Behandlung an Tagen ohne eine gesetzliche Verpflegungspauschale	91
3.2.5.4	Mahlzeiten mit einem Preis über 60 €	93
3.2.5.4.1	Steuerpflichtige Belohnungssessen	93
3.2.5.5	Personalrabatt	95
3.2.5.6	Kürzung der Verpflegungspauschale	95
3.3	Unterkunftskosten im Rahmen einer Auswärtstätigkeit	96
3.3.1	Voraussetzungen der Geltendmachung von Unterkunftskosten	96
3.3.2	Behandlung der reinen Unterkunftskosten	97
3.3.2.1	Ersatz der reinen Unterkunftskosten nach Beleg	98
3.3.2.2	Nutzung der Unterkunft durch weitere Personen	99
3.3.2.3	Erstattung der Unterkunftskosten nach Pauschalen	101
3.3.2.4	Wechsel zwischen Erstattung nach Beleg und Erstattung nach Pauschalen	102
3.3.2.5	Ausschluss der Erstattung von Übernachtungskosten	102
3.3.2.6	Unterkunftskosten nach 48 Monaten einer längerfristigen Auswärtstätigkeit an derselben Tätigkeitsstätte im Inland	102
3.3.3	Die Behandlung von Frühstückskosten	105
3.3.3.1	Veranlassung durch den Arbeitgeber	106
3.3.3.1.1	Beurteilung in Abhängigkeit vom Preis des Frühstücks	107
3.3.3.1.2	Berechnungsbeispiel	107
3.3.3.2	Veranlassung durch den Arbeitnehmer	109
3.4	Fahrtkosten	111
3.4.1	Fahrtkosten auf Auswärtstätigkeiten	111
3.4.1.1	Erstattung der vollen Kosten	112
3.4.1.2	Erstattungen nach Kilometerpauschalen	114
3.4.1.3	Einzelfragen zu den Fahrtkosten	116
3.4.1.4	Zwischenheimfahrten und Wochenendheimfahrten	119
3.4.1.5	Fahrten auf einer weiträumigen ersten Tätigkeitsstätte	120
3.4.2	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet oder zu einem dauerhaft festgelegten Ort oder Sammelpunkt	121
3.4.2.1	Fahrtkosten zum und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	121
3.4.2.2	Fahrtkosten zu einem dauerhaft festgelegten Ort oder Sammelpunkt	124
3.5	Nebenkosten	125
3.6	Auslagenersatz	130
3.7	Aufzeichnungsverpflichtungen bei Auswärtstätigkeiten	130
3.7.1	Aufzeichnungen in der Reisekostenabrechnung	130
3.7.2	Bescheinigung der steuerfreien Verpflegungspauschalen	131
3.7.3	Bescheinigung des Großbuchstabens „M“	132

4	Auswärtstätigkeiten im Ausland	135
4.1	Verpflegungskosten	135
4.1.1	Zutreffende Verpflegungspauschale	136
4.1.1.1	Berechnung der Abwesenheitszeiten	140
4.1.1.2	Verpflegungspauschalen bei Flugreisen	142
4.1.1.3	Besondere Verpflegungspauschalen bei Schiffsreisen	143
4.1.2	Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen	144
4.1.3	Zur Verfügung gestellte Mahlzeiten auf Auswärtstätigkeiten im Ausland	144
4.2	Übernachungskosten	146
4.2.1	Behandlung der reinen Übernachtungskosten	146
4.2.1.1	Erstattung der Übernachtungskosten nach Übernachtungsbelegen	146
4.2.1.2	Erstattung der Übernachtungskosten nach Pauschalen	146
4.2.1.3	Wechsel zwischen Erstattung nach Beleg und Erstattung nach Pauschalen	148
4.2.2	Die Behandlung von Frühstückskosten	148
4.2.2.1	Veranlassung des Frühstücks durch den Arbeitgeber	148
4.2.2.2	Veranlassung des Frühstücks durch den Arbeitnehmer	149
4.2.3	Werbungskostenabzug bei Übernachtungen	150
4.3	Fahrtkosten	150
4.4	Nebenkosten	151
4.5	Belege bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	151
5	Probleme bei mehreren ersten Tätigkeitsstätten	153
5.1	Aufsuchen einer ersten Tätigkeitsstätte ohne Übernachtung	153
5.2	Aufsuchen einer ersten Tätigkeitsstätte mit Übernachtung	154
6	Die Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	155
6.1	Begriff der ständig wechselnden Arbeitsstätten	155
6.2	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	156
6.3	Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten im Ausland	160
6.4	Arbeitsrechtlicher Ersatz bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	161
6.5	Bescheinigungen bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	162
7	Besonderheiten der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	163
7.1	Begriff der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	163
7.2	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	165
7.3	Bescheinigungen bei Fahrtätigkeit	168

8	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten	169
8.1	Vorsteuerabzug bei Auswärtstätigkeiten im Inland	169
8.1.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungsrechnungen	171
8.1.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten des Arbeitnehmers	172
8.1.3	Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten	173
8.1.4	Vorsteuerabzug aus Nebenkosten	174
8.1.5	Vorsteuerabzug aus Auslagenersatz	174
8.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des Verbrauchs durch den Arbeitnehmer	175
8.2.1	Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von Unterkunft und Frühstück	175
8.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von Verpflegung	177
8.2.3	Umsatzsteuerliche Behandlung sonstiger Kosten der Auswärtstätigkeit	177
8.2.4	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	177
9	Sonderfragen	183
9.1	Berufliche Reisen und Reisen mit Entlohnungscharakter	183
9.1.1	Reisen als Entlohnung – Incentive-Reisen	183
9.1.2	Reisen als teilweise Entlohnung – Mischung dienstlicher und privater Elemente	186
9.1.3	Auswärtstätigkeit und Urlaub	189
9.1.4	Gruppenreisen, Informationsreisen	193
9.1.5	Zuwendung von Reisen mit Entlohnungscharakter durch Fremdfirmen	195
9.1.6	Besteuerungsfragen bei Reisen mit Entlohnungscharakter	196
9.1.7	Arbeitslohn von dritter Seite bei Reisen auf Kosten fremder Unternehmen	197
9.2	Mitnahme von Begleitpersonen	197
9.3	Reisen zur Sprachausbildung	199
9.4	Krankheit und Auswärtstätigkeit	201
9.5	Firmenkreditkarte	202
9.6	„BahnCard“	203
9.7	Arbeitsessen	204
9.8	Gehaltsverzicht zugunsten von Erstattungen bei Auswärtstätigkeiten	205
9.9	Bonusprogramme	206
9.10	Diebstahl oder Verlust oder sonstiger Schaden auf Auswärtstätigkeiten	207
9.11	Vorstellungsbesuche	209
9.12	Abrechnung von Auswärtstätigkeiten von Arbeitnehmern fremder Unternehmen	210
9.13	Reisekostenvorschüsse	211
9.14	Tankgutscheine	211
9.15	Vorstand, Geschäftsführer, Aufsichtsräte, Gesellschafter	211
9.16	Betriebsrat	213

9.17	Ausbildungsdienstverhältnisse	214
9.18	Fortbildung	215
10	Die doppelte Haushaltsführung	217
10.1	Voraussetzungen der doppelten Haushaltsführung	217
10.1.1	Erste Tätigkeitsstätte	217
10.1.2	Eigener Hausstand	217
10.1.3	Übernachtung am Ort der ersten Tätigkeitsstätte (Zweitwohnung)	219
10.1.4	Berufliche Veranlassung	221
10.2	Abgrenzung zur Auswärtstätigkeit	222
10.3	Steuerfreie Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung	223
10.3.1	Verpflegungskosten	223
10.3.1.1	Verpflegungspauschalen	223
10.3.1.2	Dreimonatsfrist	224
10.3.1.3	Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendungen	227
10.3.1.4	Unentgeltliche Verpflegung	228
10.3.2	Übernachungskosten	229
10.3.2.1	Erstattung der nachgewiesenen notwendigen Aufwendungen	229
10.3.2.2	Erstattungen nach Pauschalen	231
10.3.3	Fahrtkosten	232
10.3.4	Nebenkosten	234
10.3.5	Zusammenfassende Berechnung	234
10.4	Besonderheiten bei Wegverlegung des Lebensmittelpunktes	234
10.5	Doppelte Haushaltsführung bei Auslandseinsätzen	236
10.6	Fristen bei der doppelten Haushaltsführung	237
10.7	Bescheinigungen bei doppelter Haushaltsführung	238
10.8	Umsatzsteuer bei doppelter Haushaltsführung	238
11	Besteuerung von steuerpflichtigen Erstattungen oder üblichen Mahlzeiten	239
11.1	Arbeitsrechtliche Spesenabrechnung und steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten	239
11.2	Ermittlung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung	239
11.3	Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung	242
11.3.1	Versteuerung zu Lasten des Arbeitnehmers	242
11.3.1.1	Versteuerung als sonstiger Bezug	244
11.3.2	Pauschalversteuerung	244
11.3.2.1	Lohnsteuerpauschalierung als Verpflegungskosten	244
11.3.2.2	Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als sonstige Bezüge	249
11.3.2.3	Lohnsteuerpauschalierung steuerpflichtiger üblicher Mahlzeiten	249
12	Auswärtstätigkeit bei Steuerbefreiung	251
13	Bewirtungen	253

Anhang 1	Auszug aus dem Einkommensteuergesetz 2014	261
Anhang 2	Auszug aus den Lohnsteuerrichtlinien 2011 mit Hinweisen, weiterhin unverändert für das Jahr 2014 gültig	269
Anhang 3	Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2014 – Schreiben des Bundesfinanzministeriums vom 11. November 2013	291
Anhang 4	BMF-Schreiben vom 30. September 2013	309
Anhang 5	Verwaltungsanweisungen zu Fahrtkosten	317
Anhang 6	Verwaltungsanweisungen zu Incentive-Reisen	319
Anhang 7	Verwaltungsanweisungen zur dienstlichen Veranlassung von Reisen	323
Anhang 8	Verwaltungsanweisungen zu Firmenkreditkarten	329
Anhang 9	Verwaltungsanweisungen zur „BahnCard“	331
Anhang 10	Verwaltungsanweisungen zur Versteuerung von Reisekostenvergütungen	333
Anhang 11	Verwaltungsanweisungen zu Bewirtungsrechnungen	339
Anhang 12	Verwaltungsanweisungen zum Vorsteuerabzug	347
Anhang 13	Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) vom 24. September 2013	357
Anhang 14	Rechtsprechungsübersicht	359
Index		387
Abbildungsverzeichnis		393