

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
1 Neuregelung der Auswärtstätigkeiten	15
2 Inlandsreisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	18
2.1 Abgrenzung zwischen auswärtiger Tätigkeit und Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	18
2.1.1 Beginn und Ende einer Auswärtstätigkeit	19
2.1.2 Tätigkeit außerhalb des eigenen Hauptbetriebs	20
2.2 Fahrtkosten	22
2.2.1 Verwendung eines Privat-Pkws	22
2.2.2 Vorsteuerabzug beim privaten Pkw	24
2.2.3 Verwendung eines Firmenwagens	25
2.2.4 Nutzung anderer Verkehrsmittel	25
2.3 Mehraufwand für Verpflegung	26
2.3.1 Inländische Verpflegungspauschalen	26
2.3.2 Vorsteuerabzug aus den tatsächlichen Aufwendungen	28
2.3.3 Abgrenzung zu den Bewirtungskosten	31
2.4 Übernachtungskosten	32
2.4.1 Übernachtung im Inland	33
2.4.2 Übernachtung bei Privatpersonen	35
2.4.3 Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	35
2.4.4 Abgrenzung von Übernachtungs- und Verpflegungskosten	35
2.4.5 Für welche Leistungen sind 7 bzw. 19 % Umsatzsteuer zu zahlen?	36
2.4.6 Abrechnung der Einzelleistungen	38
2.4.7 Business-Package/Servicepauschale in Höhe von 20 %	40
2.5 Nebenkosten bei einer Auswärtstätigkeit	44
2.6 Mehrere Auswärtstätigkeiten an einem Tag	45
2.7 Verpflegungsmehraufwendungen nach Ablauf von drei Monaten	47
2.8 Worauf es bei der Dreimonatsfrist ankommt	48
2.9 Wie Reisekosten bei einer Fahrtätigkeit abgerechnet werden	51
3 Auslandsreisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	53
3.1 Betrieblicher Anlass bei Auslandsreisen (Nachweis)	54

3.2	Übersicht: Aufwendungen, die steuermindernd geltend gemacht werden können	57
3.3	Fahrtkosten können bei Auslandsreisen geltend gemacht werden	57
3.3.1	Verwendung eines Firmenfahrzeugs	57
3.3.2	Verwendung eines privaten Pkws	58
3.3.3	Verwendung eines Leihwagens	59
3.4	Mehraufwand für Verpflegungskosten bei Auslandsreisen	59
3.4.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübertritts	60
3.4.2	Grenzüberschreitende auswärtige Tätigkeit an einem Tag	61
3.4.3	Ausländische Verpflegungspauschale bei einem nur kurzen Aufenthalt im Ausland (Transitfahrt)	61
3.4.4	Verpflegungspauschale bei Flugreisen ins Ausland	64
3.5	Übernachungskosten im Ausland	64
3.6	Nebenkosten bei Auslandsreisen	69
4	Abgrenzung bei Arbeitnehmern: Geschäftsreise oder Fahrt zur ersten Tätigkeitsstätte	70
4.1	Wann und wo der Arbeitnehmer seine erste Tätigkeitsstätte hat	72
4.2	Abgrenzung zwischen erster Tätigkeitsstätte und Auswärtstätigkeiten	75
4.2.1	Erster Schritt: Arbeitgeber legt die erste Tätigkeitsstätte fest	75
4.2.2	Zweiter Schritt: Checkliste, wenn keine bzw. keine eindeutige Festlegung durch den Arbeitgeber erfolgt	78
4.3	Ortsfeste betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers	80
4.4	Fahrten zu einem Sammelpunkt bzw. zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet	84
5	Inlandsreisekosten bei Arbeitnehmern (Reisekostenerstattungen)	87
5.1	Reisekostenabrechnung bei Arbeitnehmern	87
5.2	Fahrtkostenerstattung bei Arbeitnehmern	88
5.2.1	Abrechnung der tatsächlichen Kosten (Firmen-Pkw)	88
5.2.2	Abrechnung der tatsächlichen Kosten (Privat-Pkw)	89
5.2.3	Erstattung nach Kilometerpauschalen	90
5.2.4	Übernahme der Kosten für andere Beförderungsmittel	91
5.3	Erstattung des Verpflegungsmehraufwands	92
5.4	Gestellung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber	94
5.4.1	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung ohne Auswärtstätigkeit	95
5.4.2	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung bei Geschäftsreisen bis zum 31.12.2013	95

5.4.3	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung bei Geschäftsreisen ab dem 1.1.2014	96
5.4.4	Kürzung der Verpflegungspauschale wegen der Gestellung von Mahlzeiten	103
5.4.5	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschale	107
5.5	Ermittlung der Verpflegungspauschale bei gemischten Reisen/Veranstaltungen	108
5.6	Erstattung von Übernachtungskosten	109
5.6.1	Abgrenzung von Übernachtung und anderen Hotelkosten	110
5.6.2	Gestellung des Frühstücks bei Übernachtungen auf Geschäftsreisen	113
5.7	Erstattung von Nebenkosten	116
5.8	Besonderheiten bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten	116
6	Auslandsreisekosten bei Arbeitnehmern (Reisekostenerstattung)	118
6.1	Reisekosten, die der Unternehmer seinem Arbeitnehmer steuerfrei erstatten kann	118
6.2	Erstattung der Fahrtkosten bei Auslandsreisen	119
6.2.1	Der Arbeitnehmer nutzt einen Firmenwagen	119
6.2.2	Der Arbeitnehmer nutzt seinen privaten Pkw	120
6.2.3	Der Arbeitnehmer nutzt einen Leihwagen	121
6.3	Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsaufenthalten	121
6.3.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzüberttritts des Arbeitnehmers	123
6.3.2	Grenzüberschreitende Auswärtstätigkeit an einem Tag	123
6.3.3	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschalen	125
6.4	Erstattung der ausländischen Übernachtungskosten	127
6.5	Erstattung von Nebenkosten bei Auslandsreisen	134
7	Abrechnung von Reisekosten mit dem Auftraggeber	135
8	Kombinierte Reisen: Trennung der betrieblichen und der privaten Kosten	137
8.1	Aufteilung in einen betrieblichen und einen privaten Anteil ist zulässig	137
8.1.1	Aufteilung bei Fortbildungsveranstaltungen	138
8.1.2	Aufteilung bei Selbstständigen und Unternehmern	139
8.1.3	Aufteilung der Kosten bei Arbeitnehmern	142
8.1.4	Aufteilung, wenn der Arbeitgeber die Geschäftsreise anordnet	143
8.1.5	Freie Tage zwischen den geschäftlichen Terminen	144
8.2	Kostenübernahme für eine gemischte Dienstreise durch den Arbeitgeber	144
8.3	Private Mitveranlassung bis 10 % (Bagatellgrenze)	146
8.4	Sprachkurse im Ausland	147

9	Entfernungspauschale 2014	150
9.1	Grundsätze bei der Ermittlung der Entfernungspauschale	150
9.2	Wie die Entfernung zur Betriebsstätte ermittelt wird	153
9.3	Auswirkungen durch die Wahl der Verkehrsmittel	156
9.3.1	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	156
9.3.2	Teilweise Nutzung von öffentlichen Verkehrsmitteln	159
9.3.3	Der Unternehmer verwendet einen privaten Pkw	160
9.3.4	Der Unternehmer verwendet seinen Firmen-Pkw	161
9.4	Anwendung der pauschalen 1-%-Methode	162
9.5	Ermittlung der abziehbaren Kosten mithilfe eines Fahrtenbuchs oder durch Schätzung	166
9.6	Kombinierte Nutzung von Pkw und öffentlichen Verkehrsmitteln	167
9.7	Abzug der tatsächlichen Kosten bei Behinderung	172
9.8	Fahrgemeinschaften	173
9.9	Sammelbeförderung durch den Arbeitgeber	175
9.10	Fahrten zwischen Betriebsstätten/Arbeitsstätten	176
9.10.1	Mittelpunkt bei mehrere Betriebsstätten/Arbeitsstätten	176
9.10.2	Entfernungspauschale bei Arbeitnehmern mit mehreren Dienstverhältnissen	177
9.10.3	Pauschale Berechnung mit 0,03 % oder mit 0,002 %	179
9.10.4	Nutzung für Fahrten zur regelmäßigen Arbeitsstätte ohne Privatfahrten	180
9.10.5	Fahrten des Unternehmers zum Betrieb ohne Privatfahrten	181
9.11	Pauschale Lohnsteuer bei Erstattung der Entfernungspauschale	183
9.12	Fahrtkosten bei einem Vollzeitstudium und bei Bildungsmaßnahmen sind voll abziehbar	186
9.13	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale	187
10	Doppelte Haushaltsführung	189
10.1	Betriebliche/berufliche Veranlassung einer doppelten Haushaltsführung	189
10.2	Übersicht über die abziehbaren Aufwendungen	190
10.3	Prüfschema doppelte Haushaltsführung	192
10.4	Doppelte Haushaltsführung auch bei Wegverlegung des Hauptwohnsitzes	192
10.5	Eigener Hausstand an dem Wohnort, der der Mittelpunkt der Lebensinteressen ist	194
10.6	Umfang, in dem Verpflegungskosten geltend gemacht werden können	198
10.7	Aufwendungen für Fahrten zwischen dem eigenen Hausstand und dem Beschäftigungsort	200
10.7.1	Private Nutzung des Firmenwagens wird pauschal ermittelt	202

10.7.2	Ermittlung der privaten Nutzung des Firmenwagens nach den tatsächlichen Kosten	203
10.7.3	Ansatz der Pauschale, wenn keine Kosten entstanden sind	204
10.8	Abzug der angemessenen Kosten für eine Unterkunft am Beschäftigungsort	206
10.8.1	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bis zum 31.12.2013	207
10.8.2	Maximal abziehbare Unterkunftskosten ab dem 1.1.2014	209
10.8.3	Steuerfreie Erstattung durch den Arbeitgeber und Werbungskostenabzug	211
10.8.4	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung im Ausland	212
10.9	Einrichtung der Zweitwohnung am Beschäftigungsort	212
10.10	Umkzugskosten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	213
10.11	Gestaltung einer doppelten Haushaltsführung	216
	Stichwortverzeichnis	218