

Inhalt

Vorwort zur 15. Auflage	5
1 Steuerfreie oder steuerpflichtige Erstattungen	13
2 Der Begriff der Auswärtstätigkeit	15
2.1 Die Bestimmung der regelmäßigen Arbeitsstätte	15
2.1.1 Die regelmäßige Arbeitsstätte beim Arbeitgeber	16
2.1.1.1 Die betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers	16
2.1.1.2 Die zeitliche Bindung des Arbeitnehmers	17
2.1.1.2.1 Vorübergehende befristete Tätigkeit	17
2.1.1.2.2 Dauerhaft angelegte Tätigkeit	19
2.1.1.2.3 Nachweispflichten und die 46-Tage-Regelung	23
2.1.1.3 Arbeitsrechtliche Zuordnung	24
2.1.2 Einzelheiten zum Begriff der regelmäßigen Arbeitsstätte	25
2.1.3 Regelmäßige Arbeitsstätte außerhalb von Einrichtungen des Arbeitgebers	26
2.1.3.1 Besonderheiten bei Leiharbeitnehmern	28
2.2 Berufliche Veranlassung	30
2.3 Arbeit außerhalb der Wohnung	31
2.3.1 Das Home Office	31
2.4 Vorübergehende Auswärtstätigkeit	35
2.5 Entfernungsvoraussetzungen für eine Auswärtstätigkeit	35
3 Auswärtstätigkeiten im Inland	37
3.1 Verpflegungsmehraufwendungen	37
3.1.1 Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen	39
3.1.1.1 Geltungsbereich der Dreimonatsfrist	40
3.1.1.2 Wesentliche Vereinfachungsregel	45
3.1.1.3 Beispiele zum Ablauf der Dreimonatsfrist	46
3.1.2 Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendungen	46
3.1.3 Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten	47
3.1.3.1 Mahlzeiten, die keine geldwerten Vorteile darstellen	48
3.1.3.1.1 Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse	48
3.1.3.1.2 Abgabe unentgeltlicher oder verbilligter Mahlzeiten durch Dritte ohne Veranlassung durch den Arbeitgeber	49
3.1.3.2 Mahlzeiten, die geldwerte Vorteile darstellen	49
3.1.3.2.3 Mahlzeiten, die vom Arbeitgeber abgegeben werden	50
3.1.3.2.4 Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten auf Veranlassung des Arbeitgebers	50
3.1.3.3 Bewertung von Mahlzeiten, die geldwerte Vorteile darstellen	52
3.1.3.3.5 Bewertungswahlrechte	52

3.1.3.3.6	Bewertung unüblicher (teurer) Mahlzeiten	57
3.1.3.3.7	Bewertung mit Prozentsätzen der Verpflegungspauschale	58
3.1.3.3.8	Bewertung der Mahlzeiten ohne Vorliegen einer Auswärtstätigkeit	59
3.1.3.4	Betriebsindividuelle Lösungen bei Abgabe unentgeltlicher oder verbilligter Mahlzeiten	59
3.1.4	Abrechnung von Verpflegungskosten nach Belegen	62
3.1.4.1	Erstattung von vom Arbeitnehmer veranlassten Rechnungen, in denen Verpflegung enthalten ist	62
3.2	Übernachungskosten	64
3.2.1	Bestellung der Übernachtung durch den Arbeitgeber	65
3.2.2	Bestellung der Übernachtung durch den Arbeitnehmer	66
3.2.2.1	Ersatz der Übernachtungskosten nach Übernachtungsbeleg	67
3.2.2.2	Erstattung der Übernachtung nach Pauschalen	69
3.2.2.3	Wechsel zwischen Erstattung nach Beleg und Erstattung nach Pauschalen	70
3.2.2.4	Betriebsindividuelle Lösungen	70
3.2.3	Ausschluss der Erstattung von Übernachtungskosten	70
3.3	Fahrtkosten	70
3.3.1	Einzelfragen zu den Fahrtkosten	74
3.3.2	Zwischenheimfahrten und Wochenendheimfahrten	78
3.4	Nebenkosten	79
3.5	Auslagenersatz	81
3.6	Aufzeichnungsverpflichtungen bei Auswärtstätigkeiten	82
3.7	Beispiele zur Abrechnung von Auswärtstätigkeiten im Inland	83
4	Auswärtstätigkeiten im Ausland	87
4.1	Verpflegungskosten	87
4.1.1	Zutreffende Verpflegungspauschale	89
4.1.2	Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsaufwendungen	93
4.2	Übernachungskosten	94
4.2.1	Die Übernachtung wird durch den Arbeitgeber bestellt	94
4.2.2	Die Übernachtung wird durch den Arbeitnehmer bestellt	94
4.3	Fahrtkosten	96
4.4	Nebenkosten	97
4.5	Belege bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	97
4.6	Beispiele zur Abrechnung von Auswärtstätigkeiten im Ausland	97
5	Probleme bei mehreren regelmäßigen Arbeitsstätten	101
5.1	Mehrere regelmäßige Arbeitsstätten in einem Dienstverhältnis	101
5.1.1	Aufsuchen einer der regelmäßigen Arbeitsstätten ohne Übernachtung	102
5.1.2	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte mit Übernachtung	104

5.2	Mehrere regelmäßige Arbeitsstätten bei mehreren Dienstverhältnissen	105
5.2.1	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte ohne Übernachtung ...	105
5.2.2	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte mit Übernachtung	106
5.3	Dienstreisen zwischen zwei regelmäßigen Arbeitsstätten	106
6	Die Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	109
6.1	Begriff der ständig wechselnden Arbeit	109
6.1.1	Begriff des „vorübergehenden“ Einsatzes bei der Einsatzwechseltätigkeit	110
6.2	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	111
6.2.1	Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten im Ausland	113
6.2.2	Arbeitsrechtlicher Ersatz bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	114
6.3	Bescheinigungen bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	115
6.4	Beispiele zur Abrechnung bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten	115
7	Besonderheiten der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	117
7.1	Begriff der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	117
7.2	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	119
7.2.1	Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungskosten bei Auswärtstätigkeiten auf einem Fahrzeug	120
7.3	Bescheinigungen bei Fahrtätigkeit	121
8	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten	123
8.1	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten im Inland	123
8.1.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungsrechnungen	124
8.1.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten des Arbeitnehmers	128
8.1.3	Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten	130
8.1.4	Vorsteuerabzug aus Nebenkosten	131
8.1.5	Vorsteuerabzug aus Auslagenersatz	131
8.1.6	Arbeitgeber und Arbeitnehmer als Leistungsempfänger	131
8.2	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	132
9	Sonderfragen	135
9.1	Berufliche Reisen und Reisen mit Entlohnungscharakter	135
9.1.1	Reisen als Entlohnung – Incentive-Reisen	135
9.1.2	Reisen als teilweise Entlohnung – Mischung dienstlicher und privater Elemente	137
9.1.3	Auswärtstätigkeit und Urlaub	139
9.1.4	Gruppenreisen, Informationsreisen	144

9.1.5	Zuwendung von Reisen mit Entlohnungscharakter durch Fremdfirmen	145
9.1.6	Besteuerungsfragen bei Reisen mit Entlohnungscharakter	146
9.1.6.1	Bewertung von geldwerten Vorteilen bei Reisen mit Entlohnungscharakter	146
9.1.6.2	Individualbesteuerung oder Besteuerung mit einem Pauschalsteuersatz	147
9.1.6.3	Pauschalbesteuerung von geldwerten Vorteilen bei nicht dienstlich veranlassenen Reisen	147
9.1.6.4	Arbeitslohn von dritter Seite bei Reisen auf Kosten fremder Unternehmen	152
9.2	Mitnahme von Begleitpersonen	153
9.3	Reisen zur Sprachausbildung	154
9.4	Krankheit und Auswärtstätigkeit	155
9.5	Firmenkreditkarte	156
9.6	„BahnCard“	157
9.7	Arbeitsessen	158
9.8	Gehaltsverzicht zugunsten von Erstattungen bei Auswärtstätigkeiten	159
9.9	Bonusprogramme	160
9.10	Diebstahl oder Verlust oder sonstiger Schaden auf Auswärtstätigkeiten	161
9.11	Vorstellungsbesuche	163
9.12	Abrechnung von Auswärtstätigkeiten von Arbeitnehmern fremder Unternehmen	164
9.13	Reisekostenvorschüsse	165
9.14	Tankgutscheine	165
9.15	Vorstand, Geschäftsführer, Aufsichtsräte, Gesellschafter	166
9.16	Betriebsrat	167
9.17	Ausbildungsdienstverhältnisse	169
10	Die doppelte Haushaltsführung	171
10.1	Voraussetzungen der doppelten Haushaltsführung	171
10.1.1	Längerfristige Auswärtstätigkeiten und doppelte Haushaltsführung	175
10.2	Steuerfreie Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung	176
10.2.1	Verpflegungskosten	176
10.2.1.1	Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendung	180
10.2.2	Übernachungskosten	180
10.2.3	Fahrtkosten	183
10.2.4	Nebenkosten	185
10.3	Beispielfall zur doppelten Haushaltsführung	185
10.4	Bescheinigungen bei doppelter Haushaltsführung	185
10.5	Umsatzsteuer bei doppelter Haushaltsführung	185

11	Besteuerung von steuerpflichtigen Erstattungen	187
11.1	Arbeitsrechtliche Spesenabrechnung und steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten	187
11.2	Ermittlung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung	187
11.3	Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung	191
11.3.1	Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung zu Lasten des Arbeitnehmers	191
11.3.1.1	Versteuerung als laufender Bezug	191
11.3.1.2	Quartalsmäßige Versteuerung als sonstiger Bezug	193
11.3.2	Pauschalversteuerung geldwerter Vorteile	193
11.3.2.1	Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als Verpflegungskosten	193
11.3.2.2	Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als sonstige Bezüge	199
12	Auswärtstätigkeit bei Steuerbefreiung	201
13	Bewertungen	203
14	Umzugskosten im privaten Dienst	211
14.1	Berufliche Veranlassung	211
14.2	Höhe der steuerfreien Umzugskostenerstattungen	213
14.3	Auslandsumzüge	218
14.4	Vorsteuerabzug bei Umzugskosten	220
Anhang 1	Auszug aus dem Einkommensteuergesetz 2009	221
Anhang 2	Auszug aus den Lohnsteuerrichtlinien mit Hinweisen	229
Anhang 3	Auslandsreisekostenpauschalen 2010	243
Anhang 3a	Bewertung von Mahlzeiten	243
Anhang 4	Verwaltungsanweisungen zur regelmäßigen Arbeitsstätte	247
Anhang 5	Verwaltungsanweisungen zu Fahrtkosten	253
Anhang 6	Verwaltungsanweisungen zu Incentive Reisen	257
Anhang 7	Verwaltungsanweisungen zur dienstlichen Veranlassung von Reisen	261
Anhang 8	Verwaltungsanweisungen zu Firmenkreditkarten	265
Anhang 9	Verwaltungsanweisungen zur „BahnCard“	267
Anhang 10	Verwaltungsanweisungen zur Versteuerung von Reisekostenvergütungen	269
Anhang 11	Verwaltungsanweisungen zur Versteuerung des Dienstwagens	275

Anhang 12	Verwaltungsanweisungen zu Bewirtungsrechnungen	279
Anhang 13	Verwaltungsanweisungen zum Vorsteuerabzug	287
Anhang 13a	Auszug aus dem Bundesumzugskostengesetz und der Auslandsumzugskostenverordnung	297
Anhang 14	Rechtsprechungsübersicht	311
Index	339