

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Neuregelung der Auswärtstätigkeiten.....</b>	<b>13</b>
<b>2</b>	<b>Regelmäßige Arbeitsstätte bei Arbeitnehmern bis 2013 und in den Jahren ab 2014 .....</b>	<b>14</b>
2.1	Wann und wo der Arbeitnehmer eine erste Tätigkeitsstätte hat (Neuregelung ab 2014) .....	18
2.1.1	Abgrenzung zwischen erster Tätigkeitsstätte und Auswärtstätigkeiten ... ..	18
2.1.2	Ortsfeste betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers.....	21
2.2	Fahrten zu einem Sammelpunkt bzw zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet ... ..	25
<b>3</b>	<b>Hauptbetriebsstätte bei Unternehmern .....</b>	<b>26</b>
3.1	Beginn und Ende einer Auswärtstätigkeit.....	27
3.2	Tätigkeit außerhalb des eigenen Hauptbetriebs- bzw. der regelmäßigen Arbeitsstätte .... ..	28
<b>4</b>	<b>Inlands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern.....</b>	<b>30</b>
4.1	Fahrtkosten.....	30
4.1.1	Verwendung eines Privat-PKW .....	30
4.1.2	Vorsteuerabzug beim privaten PKW .. ..	32
4.1.3	Verwendung eines Firmenwagens .....	32
4.1.4	Nutzung anderer Verkehrsmittel.....	33
4.2	Mehraufwand für Verpflegung .....	33
4.2.1	Inländische Verpflegungspauschalen.....	33
4.2.2	Vorsteuerabzug aus den tatsächlichen Aufwendungen .....	35
4.2.3	Abgrenzung zu den Bewirtungskosten.....	37
4.3	Übernachungskosten.....	38
4.3.1	Übernachtung im Inland.....	38
4.3.2	Übernachtung bei Privatpersonen.....	39
4.3.3	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten.....	39
4.3.4	Abgrenzung von Übernachtung und Verpflegung .....	39
4.3.5	Für welche Leistungen sind 7 oder 19% Umsatzsteuer zu zahlen.....	40
4.3.6	Abrechnung der Einzelleistungen ... ..	42

4.3.7	Business-Package/Service-Pauschale in Höhe von 20% .....	43
4.4	Nebenkosten bei einer Auswärtstätigkeit .....	46
4.5	Mehrere Auswärtstätigkeiten an einem Tag .....	47
4.6	Verpflegungsmehraufwendungen nach Ablauf von 3 Monaten .....	49
4.7	Worauf es bei der 3-Monatsfrist ankommt .....	49
4.8	Wie Reisekosten bei einer Fahrtätigkeit abgerechnet werden .....	52
<b>5</b>	<b>Auslands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern .....</b>	<b>54</b>
5.1	Was bei der Abrechnung von Geschäftsreisen ins Ausland zu beachten ist .....	54
5.2	Wie bei Auslandsreisen der betriebliche Anlass nachzuweisen ist .....	55
5.3	Übersicht: Aufwendungen, die steuermindernd geltend gemacht werden können .....	57
5.4	Fahrtkosten können bei Auslandsreisen geltend gemacht werden .....	57
5.4.1	Verwendung eines Firmenfahrzeugs .....	58
5.4.2	Verwendung eines privaten PKW .....	58
5.4.3	Verwendung eines Leihwagens .....	59
5.5	Mehraufwand für Verpflegungskosten bei Auslandsreisen .....	59
5.5.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübertritts .....	60
5.5.2	Grenzüberschreitende auswärtige Tätigkeit an einem Tag .....	61
5.5.3	Ausländische Verpflegungspauschale bei einem nur kurzen Aufenthalt im Ausland (Transitfahrt) .....	61
5.5.4	Verpflegungspauschale bei Flugreisen ins Ausland .....	63
5.6	Übernachungskosten im Ausland .....	64
5.6.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten .....	65
5.7	Nebenkosten bei Auslandsreisen .....	67
<b>6</b>	<b>Inlandsreisekosten bei Arbeitnehmern (Reisekostenerstattungen) .....</b>	<b>69</b>
6.1	Reisekostenabrechnung bei Arbeitnehmern .....	69
6.2	Wann der Arbeitnehmer eine regelmäßige Arbeitsstätte bzw. eine erste Tätigkeitsstätte hat .....	69
6.3	Fahrtkostenerstattung bei Arbeitnehmern .....	70
6.3.1	Abrechnung der tatsächlichen Kosten (Firmen-PKW) .....	70

6.3.2	Arbeitnehmer verwendet seinen eigenen PKW.....	71
6.3.3	Erstattung nach Kilometerpauschalen.....	72
6.3.4	Übernahme der Kosten für andere Beförderungsmittel .....	72
6.4	Erstattung des Verpflegungsmehraufwands ...	73
6.4.1	Gestellung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber.....	75
6.4.2	Höhe des Sachbezugswerts und maximale Höhe der Erstattung . ....	78
6.5	Erstattung von Übernachtungskosten.....	79
6.5.1	Abgrenzung von Übernachtung und anderen Hotelkosten.....	79
6.5.2	Gestellung des Frühstücks in Verbindung mit der Übernachtung bei einer Auswärtstätigkeit .....	82
6.6	Erstattung von Nebenkosten .....	84
6.7	Besonderheiten bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten .....	85
<b>7</b>	<b>Auslandsreisekosten bei Arbeitnehmern (Reisekostenerstattung) .....</b>	<b>86</b>
7.1	Reisekosten, die der Unternehmer seinem Arbeitnehmer steuerfrei erstatten kann.....	86
7.2	Erstattung der Fahrtkosten bei Auslandsreisen .....	87
7.2.1	Der Arbeitnehmer nutzt einen Firmenwagen.....	87
7.2.2	Der Arbeitnehmer nutzt seinen privaten PKW .....	88
7.2.3	Der Arbeitnehmer nutzt einen Leihwagen .....	88
7.3	Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsaufenthalten .. .....	89
7.3.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübertritts des Arbeitnehmers .....	90
7.3.2	Grenzüberschreitende Auswärtstätigkeit an einem Tag.....	90
7.3.3	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschalen.....	92
7.4	Erstattung der ausländischen Übernachtungskosten.....	93
7.4.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten.....	95
7.5	Erstattung von Nebenkosten bei Auslandsreisen .....	97
<b>8</b>	<b>Abrechnung von Reisekosten mit dem Auftraggeber .....</b>	<b>98</b>
<b>9</b>	<b>Kombinierte Reisen: Trennung der betrieblichen und privaten Kosten.....</b>	<b>99</b>
9.1	Aufteilung in einen betrieblichen und privaten Anteil ist zulässig... .....	99
9.1.1	Aufteilung bei Fortbildungsveranstaltungen .....	99

9.1.2	Aufteilung bei Selbstständigen und Unternehmern .....	100
9.1.3	Aufteilung der Kosten bei Arbeitnehmern .. .....	103
9.1.4	Aufteilung, wenn der Arbeitgeber die Geschäftsreise anordnet .....	103
9.1.5	Freie Tage zwischen den geschäftlichen Terminen .....	104
9.2	Kostenübernahme für eine gemischte Dienstreise durch den Arbeitgeber .....	104
9.2.1	Aufteilung in steuerfreien Arbeitslohn und geldwerten Vorteil .. .....	105
9.3	Private Mitveranlassung bis 10% (Bagatelgrenze) .....	106
9.4	Sprachkurse im Ausland .....	106
<b>10</b>	<b>Entfernungspauschale 2013/2014 .....</b>	<b>109</b>
10.1	Grundsätze bei der Ermittlung der Entfernungspauschale.. .....	109
10.2	Wie die Entfernung zur Betriebsstätte ermittelt wird.....	112
10.3	Auswirkungen durch die Wahl der Verkehrsmittel.....	114
10.3.1	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel .....	115
10.3.2	Teilweise Nutzung von öffentlichen Verkehrsmitteln.. .....	116
10.3.3	Der Unternehmer verwendet einen privaten PKW . ... ..	117
10.3.4	Der Unternehmer verwendet seinen Firmen-PKW .....	118
10.4	Anwendung der pauschalen 1%-Methode .....	118
10.5	Ermittlung der abziehbaren Kosten mithilfe eines Fahrtenbuchs oder durch Schätzung .....	121
10.6	Kombinierte Nutzung von PKW und öffentlichen Verkehrsmitteln.....	123
10.7	Abzug der tatsächlichen Kosten bei Behinderung .....	126
10.8	Fahrgemeinschaften .....	127
10.9	Sammelbeförderung durch den Arbeitgeber .....	128
10.10	Fahrten zwischen Betriebsstätten/Arbeitsstätten .....	129
10.10.1	Mehrere Betriebsstätten/Arbeitsstätten .....	130
10.10.2	Entfernungspauschale bei Arbeitnehmern mit mehreren Dienstverhältnissen .....	130
10.10.3	Pauschale Berechnung mit 0,03% oder mit 0,002% .....	132
10.10.4	Nutzung für Fahrten zur regelmäßigen Arbeitsstätte ohne Privatfahrten .....	132
10.10.5	Fahrten des Unternehmers zum Betrieb ohne Privatfahrten .....	133
10.11	Pauschale Lohnsteuer bei Erstattung der Entfernungspauschale.....	135
10.12	Fahrtkosten bei einem Vollzeitstudium und bei Bildungsmaßnahmen sind voll abziehbar .....	137
10.13	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale .....	138

<b>11</b>	<b>Doppelte Haushaltsführung.....</b>	<b>139</b>
11.1	Betriebliche/berufliche Veranlassung einer doppelten Haushaltsführung.....	139
11.2	Übersicht über die abziehbaren Aufwendungen.....	140
11.3	Prüfschema doppelte Haushaltsführung.....	141
11.4	Doppelte Haushaltsführung auch bei Wegverlegung des Hauptwohnsitzes.. ..	141
11.5	Eigener Hausstand am Wohnort, der Mittelpunkt der Lebensinteressen ist.....	142
11.6	Umfang, in dem Verpflegungskosten geltend gemacht werden können. ....	145
11.7	Aufwendungen für Fahrten zwischen dem eigenen Hausstand und dem Beschäftigungsort .....	146
11.7.1	Private Nutzung des Firmenwagens wird pauschal ermittelt .....	147
11.7.2	Ermittlung der privaten Nutzung des Firmenwagens nach den tatsächlichen Kosten.....	148
11.8	Abzug der angemessenen Kosten für eine Unterkunft am Beschäftigungsort.....	149
11.8.1	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bis zum 31.1.2013.....	149
11.8.2	Maximal abziehbare Unterkunftskosten ab dem 1.1.2014.....	151
11.8.3	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung im Ausland.....	152
11.8.4	Sonstige notwendige Aufwendungen bei einer doppelten Haushaltsführung.....	152
11.9	Erstattung der Unterkunftskosten an den Arbeitnehmer .....	153
11.10	Einrichtung der Zweitwohnung am Beschäftigungsort.....	153
11.11	Umzugskosten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung .....	154
11.11.1	Abgrenzung: Umzugskosten oder doppelte Haushaltsführung.....	155
11.12	Gestaltung einer doppelten Haushaltsführung .....	156
<b>12</b>	<b>Bewirtungskosten.....</b>	<b>158</b>
12.1	Wann ist von Bewirtungskosten auszugehen .....	158
12.1.1	Abgrenzung zwischen privatem und betrieblichem Anlass.....	158
12.2	Trennung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten.....	160
12.2.1	<u>Übersicht:</u> Abgrenzung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten.. ..	160
12.3	Zu 100% abziehbare Bewirtungskosten .....	161

12.3.1	Bewirtung im Rahmen des Leistungsaustauschs .....	161
12.3.2	Bewirtung eigener Arbeitnehmer.....	162
12.3.3	Aufmerksamkeiten .....	164
12.3.4	Produkt- und Warenverkostung.....	166
12.3.5	Kundschaftstrinken .....	166
12.4	Geschäftliche Bewirtungskosten, zu 70% abziehbar .....	167
12.5	Zuordnung bei den Nebenkosten der Bewirtung .....	168
12.6	Wann der Ort der Bewirtung von Bedeutung ist .....	168
12.7	Höhe der angemessenen Bewirtungskosten .....	169
12.8	Bewirtung während einer Geschäftsreise .....	170
12.9	Nachweis der Bewirtungskosten .....	171
12.10	Aufzeichnungspflichten .....	175
12.11	Besonderheiten bei der Umsatzsteuer und dem Vorsteuerabzug .....	175

<b>Muster einer Bewirtungsrechnung: .....</b>	<b>178</b>
---	------------

<b>13      Anlagen .....</b>	<b>180</b>
Reisekostenabrechnung 2013 (Inland) .....	180
Reisekostenabrechnung 2014 (Inland) .....	180
Reisekostenabrechnung 2013/2014 (Ausland) .....	180
Reisekostenabrechnung 2013 (Arbeitnehmer) .....	180
Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachungskosten im Ausland ab 1.1.2013 .....	180