

Inhaltsübersicht

1. Einheitliche Betrachtung für alle Auswärtstätigkeiten	1
1.1 Auswärtstätigkeiten über einen längeren Zeitraum	2
1.2 Keine Betriebsstätte oder regelmäßige Arbeitsstätte bei einer Tätigkeit außerhalb der eigenen Betriebs- bzw. Arbeitsstätte	4
2. Inlands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	7
2.1 Fahrtkosten	7
2.1.1 Verwendung eines Privat-PKW	7
2.1.1.1 Abzug von Betriebsausgaben	7
2.1.1.2 Vorsteuerabzug beim privaten PKW	8
2.1.2 Verwendung eines Firmenwagens	9
2.1.3 Nutzung anderer Verkehrsmittel	9
2.2 Mehraufwand für Verpflegung	10
2.2.1 Inländische Verpflegungspauschalen	10
2.2.2 Vorsteuerabzug aus den tatsächlichen Aufwendungen	11
2.2.3 Abgrenzung zu den Bewirtungskosten	13
2.3 Übernachtungskosten	14
2.3.1 Übernachtung im Inland	14
2.3.2 Übernachtung bei Privatpersonen	15
2.3.3 Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	15
2.3.4 Abgrenzung von Übernachtung und Verpflegung	15
2.4 Nebenkosten bei einer Auswärtstätigkeit	23

Inhaltsübersicht

2.5	Mehrere Auswärtstätigkeiten an einem Tag	23
2.6	Einschränkung des Abzugs von Verpflegungsmehraufwendungen nach Ablauf von 3 Monaten	24
2.7	Wie Reisekosten bei einer Fahrtätigkeit abgerechnet werden	25
3.	Auslands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	29
3.1	Was sich bei der Abrechnung von Geschäftsreisen ins Ausland geändert hat	29
3.2	Wie bei Auslandsreisen der betriebliche Anlass nachzuweisen ist ..	30
3.3	Übersicht: Aufwendungen, die steuermindernd geltend gemacht werden können	31
3.4	Fahrtkosten, die bei Auslandsreisen geltend gemacht werden können	32
3.4.1	Verwendung des Firmenfahrzeugs	32
3.4.2	Verwendung eines privaten PKW	33
3.4.3	Verwendung eines Leihwagens	33
3.5	Mehraufwand für Verpflegungskosten bei Auslandsreisen	33
3.5.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübergangs	34
3.5.2	Grenzüberschreitende Geschäftsreise an einem Tag	35
3.5.3	Ausländische Verpflegungspauschale bei einem kurzen Aufenthalt im Ausland	35
3.5.4	Verpflegungspauschale bei Flugreisen ins Ausland	37
3.6	Übernachtungskosten im Ausland	38
3.6.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten	39
3.7	Nebenkosten bei Auslandsreisen	41

4. Inlands-Reisekosten bei Arbeitnehmern (Reisekostenerstattungen)	43
4.1 Reisekostenabrechnung bei Arbeitnehmern	43
4.2 Auswirkungen, wenn Arbeitnehmer eine regelmäßige Arbeitsstätte hat	44
4.2.1 Mehrere regelmäßige Arbeitsstätten	45
4.2.2 Prognose, ob eine regelmäßige Arbeitsstätte vorliegt	45
4.2.3 Arbeitsstätte bei Kurierdienstfahrern	47
4.3 Fahrtkostenerstattung bei Arbeitnehmern	47
4.3.1 Abrechnung der tatsächlichen Kosten (Firmen-PKW)	47
4.3.2 Arbeitnehmer verwendet seinen eigenen PKW	48
4.3.3 Erstattung der Kilometerpauschalen	48
4.3.4 Übernahme der Kosten für andere Beförderungsmittel	49
4.4 Erstattung des Verpflegungsmehraufwands	50
4.4.1 Gestellung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber	51
4.4.2 Höhe des Sachbezugswerts und maximale Höhe der Erstattung ..	54
4.5 Erstattung von Übernachtungskosten	54
4.5.1 Abgrenzung von Übernachtung und anderen Hotelkosten	55
4.5.2 Gestellung des Frühstücks in Verbindung mit der Übernachtung bei einer Auswärtstätigkeit	58
4.6 Erstattung von Nebenkosten	59
4.7 Besonderheiten bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten	60
5. Auslands-Reisekosten bei Arbeitnehmern (Reisekostenerstattung)	63
5.1 Reisekosten, die der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer steuerfrei erstatten kann	63

Inhaltsübersicht

5.2	Erstattung der Fahrtkosten bei Auslandsreisen	64
5.2.1	Der Arbeitnehmer nutzt einen Firmenwagen	64
5.2.2	Der Arbeitnehmer nutzt seinen privaten PKW	65
5.2.3	Der Arbeitnehmer nutzt einen Leihwagen	65
5.3	Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsaufenthalten	65
5.3.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübergangs des Arbeitnehmers	66
5.3.2	Grenzüberschreitende Auswärtstätigkeit an einem Tag	67
5.3.3	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschalen	68
5.4	Erstattung der ausländischen Übernachtungskosten	70
5.4.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten	71
5.5	Erstattung von Nebenkosten bei Auslandsreisen	73
6.	Abrechnung von Reisekosten mit dem Auftraggeber	75
7.	Kombinierte Reisen: Trennung der betrieblichen von den privaten Kosten	77
7.1	Aufteilung in einen betrieblichen und privaten Anteil ist zulässig	77
7.1.1	Aufteilung bei Selbstständigen und Unternehmern	78
7.1.2	Aufteilung der Kosten bei Arbeitnehmern	80
7.1.3	Aufteilung, wenn der Arbeitgeber die Geschäftsreise angeordnet hat	80
7.2	Kostenübernahme für eine gemischte Dienstreise durch den Arbeitgeber	82
7.2.1	Aufteilung in steuerfreien Arbeitslohn und geldwerten Vorteil	82

8. Entfernungspauschale: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb bzw. Arbeitsstätte	85
8.1 Übersicht: Kilometersätze bei der Entfernungspauschale	85
8.2 Berechnung der Entfernung zur Ermittlung der Entfernungspauschale	86
8.3 Auswirkungen durch die Wahl der Verkehrsmittel	87
8.3.1 Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	88
8.3.2 Der Unternehmer verwendet einen privaten PKW	89
8.3.3 Der Unternehmer verwendet seinen Firmen-PKW	89
8.3.3.1 Auswirkungen bei Anwendung der pauschalen 1%-Methode	90
8.3.3.2 Ermittlung der abziehbaren Kosten mithilfe eines Fahrtenbuchs oder durch Schätzung	92
8.3.4 Kombinierte Nutzung von PKW und öffentlichen Verkehrsmittel	93
8.4 Abzug der tatsächlichen Kosten bei Behinderung	96
8.5 Fahrgemeinschaften	97
8.5.1 Voller Kostenabzug bei sogenannten Treffpunktfahrten	98
8.5.2 Fahrten zum Treffpunkt bei einer Sammelbeförderung durch den Arbeitgeber	99
8.6 Fahrten zwischen Betriebsstätten/Arbeitsstätten sind voll abziehbar	99
8.7 Mehrere Betriebsstätten/Arbeitsstätten	100
8.7.1 Regelmäßige Arbeitsstätten bei Arbeitnehmern	101
8.7.2 Regelmäßige Arbeitsstätten des Arbeitnehmers bei mehreren Arbeitnehmern	101
8.8 Gelegentliche Fahrten zur Betriebsstätte	102
8.8.1 Geldwerter Vorteil beim Überlassen eines Firmenwagens	105
8.9 Pauschale Lohnsteuer bei Erstattung der Entfernungspauschale ..	106

9. Doppelte Haushaltsführung	109
9.1 Betriebliche/berufliche Veranlassung einer doppelten Haushaltsführung	109
9.2 Übersicht über die abziehbaren Aufwendungen	110
9.3 BFH-Urteile: Wegverlegungsfälle	111
9.4 Eigener Hausstand am Wohnort, der Mittelpunkt der Lebensinteressen ist	112
9.5 Umfang, in dem Verpflegungskosten geltend gemacht werden können	114
9.6 Aufwendungen für Fahrten zwischen dem eigenen Hausstand und dem Beschäftigungsort	115
9.6.1 Private Nutzung des Firmenwagens wird pauschal ermittelt	116
9.6.2 Ermittlung der privaten Nutzung des Firmenwagens nach den tatsächlichen Kosten	117
9.7 Abzug der angemessenen Kosten für eine Unterkunft am Beschäftigungsort	118
9.7.1 Erstattung der Unterkunftskosten an den Arbeitnehmer	120
9.7.2 Einrichtung der Zweitwohnung am Beschäftigungsort	120
9.8 Umzugskosten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	121
9.9 Gestaltung einer doppelten Haushaltsführung	122
10. Bewirtungskosten	123
10.1 Abgrenzung zwischen privatem und betrieblichem Anlass	123
10.2 Trennung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten	125
10.2.1 Übersicht: Abgrenzung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten	125
10.3 Zu 100 % abziehbare Bewirtungskosten	125

10.3.1	Bewirtung im Rahmen des Leistungsaustauschs	126
10.3.2	Bewirtung der eigenen Arbeitnehmer	127
10.3.3	Aufmerksamkeiten	129
10.3.4	Produkt- und Warenverkostung	130
10.3.5	Kundschaftstrinken	131
10.4	Geschäftliche Bewirtung, bis 70 % abziehbar	132
10.5	Zuordnung bei den Nebenkosten der Bewirtung	132
10.6	Wann der Ort der Bewirtung von Bedeutung ist	133
10.7	Höhe der angemessenen Bewirtungskosten	134
10.8	Bewirtung während einer Geschäftsreise	135
10.9	Nachweis der Bewirtungskosten	136
10.10	Aufzeichnungspflichten	139
10.11	Besonderheiten bei der Umsatzsteuer und dem Vorsteuerabzug	140

Anlagen 1-5:

Anlage 1:	Reisekostenabrechnung Inland (Unternehmer)	145
Anlage 2:	Reisekostenabrechnung Inland (Arbeitnehmer)	146
Anlage 3:	Reisekosten-Auslandspauschalen	147
Anlage 4:	BMF-Schreiben vom 21.12.2009 zur Abgrenzung der regelmäßigen Arbeitsstätte bei Auswärtstätigkeiten	154
Anlage 5:	BMF-Schreiben vom 5.3.2010 zum ermäßigten Umsatzsteuersatz bei Beherbergungsleistungen	157
Stichwortverzeichnis	165