

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Literaturverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	23

DAS STEUERLICHE REISEKOSTENRECHT AB 1. 1. 2014

	Rdn.	Seite
A. Reisekosten bei der Einkommen- und Lohnsteuer	1	29
I. Einführung	1	29
1. Grundsätzliches	1	29
2. Einleitung zu dem ab 1. 1. 2014 geltenden neuen steuerlichen Reisekostenrecht	4	30
3. Inkrafttreten	5	30
4. Zielsetzung der Reform des neuen steuerlichen Reisekostenrechts	6	31
5. Zusammenhang mit einer Einkunftsart	16	34
a) Betriebliche/berufliche Sphäre	16	34
b) Aufwendungen zur Erzielung von Einkünften	26	34
c) Kosten der Lebensführung	36	36
II. Reisekosten von Arbeitnehmern im privaten Dienst	51	38
1. Grundsätzliches	51	38
a) Vorbemerkung	51	38
b) Bedeutung der ersten Tätigkeitsstätte	61	39
c) Aufzeichnungspflichten des Arbeitnehmers	71	40
2. Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeit	76	41
a) Grundsätzliches	76	41
b) Erste Tätigkeitsstätte	81	41
aa) Ausgangslage	81	41
bb) Motive des Gesetzgebers für das Einführen der „ersten Tätigkeitsstätte“	82	41
cc) Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	85	42
dd) Nur noch maximal eine erste Tätigkeitsstätte	86	43
ee) Bestimmen der ersten Tätigkeitsstätte	87	43

		Rdn.	Seite
ff)	Tätigkeitsstätte	89	44
gg)	Home Office	90	44
hh)	Tätigkeitsstätte des Arbeitgebers bei einem verbundenen Unternehmen oder bei einem Dritten	92	45
ii)	Kundenrechtsprechung irrelevant	93	45
jj)	Zuordnung mittels dienst- oder arbeitsrechtlicher Festlegung durch den Arbeitgeber	94	46
kk)	Dauerhafte Zuordnung	102	49
ll)	Prognoseentscheidung bei dauerhafter Zuordnung	103	51
mm)	Kettenabordnung	106	52
nn)	Outsourcing	108	53
oo)	Wechsel der Tätigkeitsstätte im öffentlichen Dienst	109	53
pp)	Wechsel der Tätigkeitsstätte bei grenzüberschreitender Arbeitnehmerentsendung zwischen verbundenen Unternehmen	110	54
qq)	Anwendung der 48-Monatsfrist im Zusammenhang mit der Prüfung der dauerhaften Zuordnung	113	56
rr)	Quantitative Zuordnungskriterien	114	56
ss)	Eigentliche Tätigkeit bei quantitativer Zuordnung	115	57
tt)	Prognoseentscheidung bei quantitativer Zuordnung	116	58
uu)	Erste Tätigkeitsstätte bei Vollzeitstudium oder vollzeitigen Bildungsmaßnahmen	120	61
c)	Berufliche Veranlassung	131	62
aa)	Grundsätzliches	131	62
bb)	Mit Freizeit verbundene Auswärtstätigkeit/gemischt veranlasste Auswärtstätigkeit	201	66
cc)	Reisen mit allgemein-touristischem Charakter	221	69
dd)	Weitere Einzelfälle	236	71
3.	Fahrtkosten als Reisekosten	261	74

	Rdn.	Seite
a) Tatsächliche Fahrtkosten und pauschaler Kilometerersatz bei auswärtiger Tätigkeit	261	74
b) Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte	265	75
aa) Sammelpunkt	266	75
bb) Weiträumiges Tätigkeitsgebiet	269	77
c) Arbeitnehmer mit erster Tätigkeitsstätte	276	80
aa) Grundsätzliches	276	80
bb) Öffentliche Verkehrsmittel	291	82
cc) Kraftfahrzeugbenutzung	296	82
(1) Grundsätzliches	296	82
(2) Teilbetrag der jährlichen Gesamtkosten	301	83
(3) Individueller Kilometersatz	316	85
(4) Amtliche Kilometersätze	318	85
dd) Wahlrecht zwischen den einzelnen Kostenansätzen	341	89
d) Als Werbungskosten abziehbare Fahrtkosten bei Auswärtstätigkeiten	346	89
4. Verpflegungsmehraufwendungen bei Auswärtstätigkeiten	356	91
a) Grundsätzliches	356	91
b) Steuerfrei ersetzbare Verpflegungspauschalen bei Auswärtstätigkeiten im Inland	371	93
aa) Zweierstaffelung statt Dreierstaffelung	371	93
bb) Verpflegungspauschale bei eintägigen Auswärtstätigkeiten im Inland	372	93
cc) Verpflegungspauschale bei mehrtägigen Auswärtstätigkeiten im Inland	373	93
c) Dreimonatsfrist, § 9 Abs. 4a Satz 6 EStG	381	95
aa) Dieselbe auswärtige Tätigkeitsstätte	384	96
bb) Unterbrechung der Auswärtstätigkeit	387	97
cc) Berechnung der Frist	401	98
dd) Wechsel der auswärtigen Tätigkeitsstätte	406	99
ee) Nichtanwendung der Dreimonatsfrist	407	99
d) Pauschalbesteuerung	421	100
e) Steuerfrei ersetzbare Verpflegungspauschalen bei Auswärtstätigkeiten im Ausland	431	101
aa) Grundsätzliches	431	101

	Rdn.	Seite
bb) Zusammentreffen einer Auslandsauswärtstätigkeit mit einer Inlandsauswärtstätigkeit an einem Tag	446	105
f) Verpflegungsmehraufwendungen bei Fahrtätigkeit oder Einsatzwechseltätigkeit	451	106
g) Konkurrenzregelung	461	109
h) Vom Arbeitgeber zur Verfügung gestellte Mahlzeiten	466	109
aa) Grundsätzliches	466	109
bb) Bewertung und Besteuerungsverzicht	470	110
(1) Bewertung mit dem amtlichen Sachbezugswert	470	110
(2) Üblichkeitsgrenze	472	110
(3) Mahlzeitengestellung auf Veranlassung des Arbeitgebers durch einen Dritten	473	111
(4) Besteuerungsverzicht	474	113
cc) Bewertung und Besteuerung bei üblichen Mahlzeiten	476	113
dd) Zuzahlung	476/1	114
ee) Belohnungssessen	477	115
ff) Keine Versteuerung von Mahlzeiten bei Geschäftsfreundebewirtung, Arbeitsessen und üblichen Betriebsveranstaltungen	478	116
gg) Kürzung der Verpflegungspauschalen und Ausschluss des Werbungskostenabzugs bei üblichen Mahlzeiten	479	116
(1) Voraussetzungen der Mahlzeitengestellung	480	116
(2) Weitere Voraussetzungen der Kürzung	481	118
hh) Ermittlung der Pauschalen bei gemischt veranlassten Veranstaltungen mit Mahlzeitengestellung	489	123
ii) Verpflegungspauschalen bei doppelter Haushaltsführung	490	124
jj) Bescheinigungspflicht „M“	491	125
kk) Pauschalbesteuerungsmöglichkeit üblicher Mahlzeiten	494	125
5. Übernachtungskosten	511	126
a) Grundsätzliches	511	126

	Rdn.	Seite
b) Unterkunftskosten	514	127
c) Notwendige Mehraufwendungen	516	129
d) Begrenzte Berücksichtigung von Unterkunftskosten bei einer längerfristigen Auswärtstätigkeit an derselben Tätigkeitsstätte im Inland	521	131
e) Anwendung der 48-Monatsfrist zur begrenzten Berücksichtigung der Unterkunftskosten bei einer längerfristigen Auswärtstätigkeit im Inland ab 1. 1. 2014	524	132
f) Auslandsübernachtungen	525	133
g) Besonderheiten bei einer Übernachtung im bzw. auf dem Fahrzeug	527	133
6. Reisenebenkosten	529	133
7. Reisekosten bei Aus- und Fortbildung	541	135
a) Ausbildungskosten	541	135
b) Fortbildungskosten	551	137
c) Kosten eines Ausbildungsdienstverhältnisses	561	140
8. Versteuerung der steuerpflichtigen Teile von Reisekostenvergütungen/Zusammenfassung einzelner Aufwendungsarten	576	142
a) Grundsätzliches	576	142
b) Zusammenfassung der einzelnen Aufwendungsarten	581	142
c) Möglichkeiten der Besteuerung	591	145
aa) Normaler Lohnsteuerabzug	592	145
bb) Pauschale Versteuerung mit 25 %	596	145
cc) Pauschale Besteuerung mit einem Netto-Durchschnittssteuersatz	601	147
III. Reisekostenvergütungen aus öffentlichen Kassen	621	148
IV. Reisekosten von Selbstständigen	641	149
1. Reisekostenbegriff bei Land- und Forstwirten, Gewerbetreibenden und Freiberuflern	641	149
a) Grundsätzliches	641	149
b) Bedeutung und Begriff der ersten Betriebsstätte	651	151
aa) Erste Betriebsstätte	655	152
bb) Keine erste Betriebsstätte	656	154
c) Geschäftsreise	666	155
d) Fahrtätigkeit	676	156

	Rdn.	Seite
e) Einsatzwechseltätigkeit	677	156
2. Abziehbare Betriebsausgaben bei Geschäftsreisen, Fahrtätigkeit und Einsatzwechseltätigkeit	686	157
a) Fahrtkosten	686	157
b) Verpflegungsmehraufwendungen	696	158
c) Übernachtungskosten	716	160
d) Reisenebenkosten	726	162
e) Reisekosten infolge Mitnahme des Ehegatten oder anderer Angehöriger	727	162
V. Reisekosten bei den übrigen Einkunftsarten	741	164
1. Grundsätzliches	741	164
2. Reisekosten bei Kapitaleinkünften	746	164
3. Reisekosten bei Vermietungseinkünften	756	165
4. Reisekosten bei sonstigen Einkünften	766	167
VI. Übernahme/Zuwendung von Reisekosten durch Dritte	781	167
1. Grundsätzliches	781	167
2. Bei Arbeitnehmern	786	168
3. Bei Selbständigen	791	169
B. Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung bei der Einkommen- und Lohnsteuer	800	170
I. Doppelte Haushaltsführung von Arbeitnehmern	800	170
1. Grundsätzliches	800	170
2. Steuerfreie Erstattung von Mehraufwendungen und Gewährung von Sachleistungen bei doppelter Haushaltsführung	811	171
3. Eigener Hausstand	816	172
4. Ohne eigenen Hausstand	836	177
5. Wohnen am Ort der ersten Tätigkeitsstätte	841	177
6. Begründung der doppelten Haushaltsführung aus beruflichem Anlass	856	180
a) Berufliche Gründe	856	180
b) Private Gründe	871	183
7. Beendigung einer aus beruflichem Anlass begründeten doppelten Haushaltsführung	876	183
8. Notwendige Mehraufwendungen	886	185
a) Grundsätzliches	886	185
b) Notwendige Unterkunftskosten	887	185
aa) Übersicht (In- und Auslandsbeschäftigung)	887	185

	Rdn.	Seite
bb) Höhe der Unterkunftskosten	888	185
c) Fahrtkosten	893	188
aa) Übersicht (In- und Auslandstätigkeit)	893	188
bb) Einzelheiten	894	189
d) Verpflegungsmehraufwendungen	910	191
aa) Übersicht (In- und Auslandstätigkeit)	910	191
bb) Einzelheiten	911	192
e) Umzugskosten bei doppelter Haushaltsführung	931	195
f) Sonstige Mehraufwendungen	961	196
9. Als Werbungskosten abziehbare Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung	966	197
II. Doppelte Haushaltsführung von Selbständigen	976	197
1. Grundsätzliches	976	197
2. Abziehbare Mehraufwendungen	981	198
C. Aufwendungen der Arbeitnehmer für die Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bzw. „dauerhaftem Ort“ oder weiträumigem Tätigkeitsgebiet ohne erste Tätigkeitsstätte	996	199
I. Einführung	996	199
II. Entfernungspauschale	1006	201
1. Grundsätzliches	1006	201
2. Begrenzung der Entfernungspauschale auf 4 500 €	1051	209
3. Maßgebende Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	1061	211
4. Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	1076	215
5. Arbeitnehmer mit mehreren Wohnungen	1086	217
6. Arbeitnehmer mit mehreren Tätigkeitsstätten	1106	220
a) Arbeitnehmer mit mehreren Beschäftigungsverhältnissen	1107	220
b) Arbeitnehmer mit mehreren Tätigkeitsstätten im selben Dienstverhältnis	1111	222
c) Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte mit dauerhaftem Aufsuchen desselben Ortes bzw. weiträumigem Tätigkeitsgebiet	1112	223
7. Fahrgemeinschaften	1116	227
8. Anrechnung von Arbeitgeberleistungen	1136	230
III. Sonderregelung für behinderte Arbeitnehmer	1151	231
IV. Unfallkosten	1171	234

	Rdn.	Seite
V. Erstattung von Fahrtkosten, Überlassung von Fahrausweisen und Erhebung der Lohnsteuer	1181	236
1. Grundsätzliches	1181	236
2. Erstattung von Fahrtkosten, Überlassung von Fahrausweisen	1186	236
3. Lohnsteuerabzug/Pauschalierung der Lohnsteuer	1196	238
VI. Sammelbeförderung	1221	242
VII. Parkplatzgestellung und Ersatz von Parkgebühren durch den Arbeitgeber	1236	244
D. Aufwendungen der Selbständigen für die Wege zwischen Wohnung und Betrieb	1251	246
I. Grundsätzliches	1251	246
II. Besonderheiten bei der Benutzung eines eigenen oder zur Nutzung überlassenen Kraftwagens	1276	252
III. Besonderheiten bei behinderten Selbständigen	1291	254
IV. Nicht abziehbare Fahrtkosten bei Kraftwagen des Betriebsvermögens	1296	255
1. Grundsätzliches	1296	255
2. Nutzung mehrerer Kraftfahrzeuge für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	1311	258
3. Zeitweise Nichtnutzung des Kraftfahrzeugs für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	1316	258
4. Fahrten zwischen Wohnung und mehreren Betriebsstätten	1321	259
5. Zwischenheimfahrten	1326	259
E. Umzugskosten	1341	261
I. Umzugskosten im privaten Dienst	1341	261
1. Steuerfreie Erstattung von Umzugskosten durch den Arbeitgeber	1341	261
a) Grundsätzliches	1341	261
b) Beruflich veranlasster Wohnungswechsel	1351	262
c) Umfang des steuerfreien Ersatzes von Umzugskosten	1381	266
aa) Grundsätzliches	1381	266
bb) Beförderungsauslagen (§ 6 BUKG)	1386	267
cc) Reisekosten (§ 7 BUKG)	1391	267
dd) Mietentschädigung (§ 8 BUKG)	1396	268
ee) Andere Auslagen (§ 9 BUKG)	1401	269

	Rdn.	Seite
ff) Sonstige Umzugskosten (§ 10 BUKG)	1406	271
d) Besonderheiten bei Auslandsumzügen	1416	275
aa) Grundsätzliches	1416	275
bb) Erstattungsfähige Aufwendungen	1421	275
2. Als Werbungskosten abziehbare Umzugskosten	1436	277
II. Umzugskosten im öffentlichen Dienst	1461	280
III. Umzugskosten von Selbständigen	1466	281
IV. Umzugskosten als haushaltsnahe Dienstleistung	1471	281
V. Umzugskosten als außergewöhnliche Belastung	1476	282
F. Überlassung firmeneigener Kraftfahrzeuge an Arbeitnehmer	1491	284
I. Grundsätzliches	1491	284
1. Abgrenzung steuerbare und nicht steuerbare Firmenwagennutzung	1496	284
2. Beweislast- vs. Bewertungsregeln	1506	287
II. Pauschaler Ansatz der geldwerten Vorteile mit Prozentsätzen	1526	293
1. Pauschaler Nutzungswert nach der 1 %-Methode für Privatfahrten	1526	293
2. Pauschaler Nutzungswert nach der 0,03 %/0,002 %-Methode für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bzw. „dauerhaftem Ort“ oder weiträumigem Tätigkeitsgebiet ohne erste Tätigkeitsstätte	1546	299
a) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	1546	299
b) Fahrten zwischen Wohnung und „dauerhaftem Ort“ bzw. weiträumigem Tätigkeitsgebiet	1560	304
3. Förderung der Elektromobilität	1566	305
4. Einzelfragen	1576	309
a) Inländischer Listenpreis	1576	309
b) Gelegentliche Nutzung und zeitweise Nichtnutzung des Kraftfahrzeugs	1596	311
c) Arbeitnehmer mit mehreren Wohnungen oder mehreren Tätigkeitsstätten	1601	312
d) Mehrere arbeitstägliche Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	1611	315
e) Nichtansatz der Pauschbeträge und Sonderbewertung der Vorteile in bestimmten Fällen	1616	315

	Rdn.	Seite
f) Kraftfahrzeuggestellung nur für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bzw. Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG	1626	318
g) Park and ride	1631	318
h) Überlassung mehrerer Kraftfahrzeuge	1636	319
i) Nutzung eines Kraftfahrzeugs durch mehrere Arbeitnehmer	1646	320
j) Vergünstigter Erwerb eines Firmenwagens durch einen Arbeitnehmer	1656	322
5. Heimfahrten bei doppelter Haushaltsführung	1661	323
6. Begrenzung der pauschalen Nutzungswerte (Kostendeckelung)	1671	324
III. Aufteilung der tatsächlichen Kraftfahrzeugkosten nach der Kilometerleistung (Fahrtenbuchmethode)	1676	325
1. Grundsätzliches	1676	325
2. Gesamtkosten	1686	326
3. Anteilige Aufwendungen für Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bzw. Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG sowie für (Familien-)Heimfahrten (Jahresbetrag)	1701	329
4. Monatliche Sachbezugswerte für den Lohnsteuerabzug	1711	331
5. Zur Führung des Fahrtenbuches	1716	332
a) Grundsätzliches	1716	332
b) Aufzeichnungserleichterungen	1736	336
c) Nichtanerkennung eines Fahrtenbuches	1741	338
IV. Gemeinsames zur pauschalen Bewertung und zur Fahrtenbuchmethode (II und III)	1751	339
1. Fahrergestellung	1751	339
2. Zuschüsse des Arbeitnehmers	1761	341
a) Zu den Anschaffungskosten des Pkw	1761	341
b) Zu den laufenden Kosten des Pkw	1771	343
c) Übernahme der Treibstoff- oder Garagenkosten durch den Arbeitnehmer	1781	344
3. Mittagsheimfahrten	1786	345
4. Leasing-Zweivertragsmodell/Ratenkaufvertrag	1791	346
5. Festlegung der Bewertungsmethode/Wechsel bei der Einkommensteuerveranlagung	1801	346

	Rdn.	Seite
6. Abstellen eines Firmenwagens in der Garage des Arbeitnehmers	1806	347
7. Übernahme von Kraftfahrzeug-Unfallkosten und Schadensersatzverzicht durch den Arbeitgeber	1811	348
V. Betriebsausgaben- oder Werbungskostenabzug bei Verwendung eines vom Arbeitgeber für Privatfahrten überlassenen Kraftfahrzeugs zur Erzielung anderer Einkünfte oder für die private Fortbildung	1816	349
VI. Versteuerung der Nutzungsvorteile/Werbungskostenabzug	1831	351
VII. Abgrenzung Arbeitslohn – verdeckte Gewinnausschüttung	1851	355
G. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten	1871	357
I. Grundsätzliches	1871	357
II. 1 %-Regelung	1906	363
1. Grundsätzliches	1906	363
2. Nutzung mehrerer Kraftfahrzeuge	1916	366
a) Einzelunternehmen	1916	366
b) Personengesellschaft	1926	369
3. Nur gelegentliche Nutzung des Kraftfahrzeugs	1931	369
4. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für Fahrten im Rahmen einer anderen Einkunftsart	1936	370
5. Begrenzung der pauschalen Wertansätze (Kostendeckelung)	1946	371
III. Tatsächliche Ermittlung des privaten Nutzungswerts (Fahrtenbuchmethode)	1956	373
IV. Elektromobilität	1961	375
1. Grundsätzliches	1962	376
2. Pauschale Ermittlung des privaten Nutzungswerts	1964	377
a) Anschaffungspreis/Leasingrate beinhaltet Kosten des Batteriesystems	1964	377
b) Anschaffungspreis/Leasingrate beinhaltet Kosten des Batteriesystems nicht	1965	377
c) Besonderheiten Kostendeckelung	1966	378
3. Ermittlung des tatsächlichen privaten/individuellen Nutzungswerts	1967	379
a) Anschaffungspreis/Leasingrate beinhaltet Kosten des Batteriesystems	1967	379

	Rdn.	Seite
b) Anschaffungspreis/Leasingrate beinhaltet Kosten des Batteriesystems nicht	1969	380
H. Bewirtungskosten bei der Einkommen- und Lohnsteuer	1971	382
I. Grundsätzliches	1971	382
II. Bewirtungskosten – Begriff	1981	384
III. Abgrenzung zur privaten Lebensführung	2011	389
IV. Bewirtungskosten von Unternehmern	2031	393
1. Bewirtung aus geschäftlichem Anlass	2031	393
2. Bewirtung eigener Arbeitnehmer als Zuwendung im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse oder als Arbeitslohn	2046	397
a) Grundsätzliches	2046	397
b) Teilnahme des Arbeitnehmers an der Bewirtung von Geschäftsfreunden	2051	398
c) Bewirtung bei Betriebsveranstaltungen	2056	399
d) Bewirtung anlässlich der Dienstleistungsführung, des Amts- oder Funktionswechsels und der Verabschiedung sowie eines Arbeitnehmerjubiläums	2061	400
e) Bewirtung aus Anlass eines außergewöhnlichen Arbeitseinsatzes (Arbeitsessen)	2066	401
f) Mahlzeitengestellung bei Auswärtstätigkeiten, Fortbildungsveranstaltungen und doppelter Haushaltsführung	2076	403
g) Bewirtung des Arbeitnehmers aus besonderem Anlass (Geburtstag usw.) oder zur Belohnung	2081	403
V. Bewirtungskosten von Arbeitnehmern	2091	405
1. Bewirtung von Geschäftsfreunden des Arbeitgebers	2091	405
2. Bewirtung von Mitarbeitern	2101	407
VI. Nachweis	2116	409
1. Grundsätzliches	2116	409
2. Der Nachweis im Einzelnen	2126	411
a) Ort der Bewirtung	2126	411
b) Tag der Bewirtung	2131	411
c) Teilnehmer an der Bewirtung	2136	411
d) Anlass der Bewirtung	2141	412
e) Höhe der Aufwendungen	2146	413
3. Weitere Anforderungen an Gaststättenrechnungen	2151	413
a) Art und Umfang der Leistungen	2151	413

	Rdn.	Seite
b) Rechnungsbetrag	2156	413
c) Erstellung der Rechnung	2161	414
d) Bewirtungen im Ausland	2171	414
4. Aufbewahrungsfrist	2176	415
VII. Gesonderte Aufzeichnungen	2181	415
I. Umsatzsteuerliche Behandlung der Reisekosten, Umzugskosten, der nicht unternehmerischen Kraftfahrzeugnutzung und Bewirtungskosten	2201	418
I. Umsatzsteuerliche Behandlung von Auswärtstätigkeiten und Geschäftsreisen	2201	418
II. Umsatzsteuerliche Behandlung von Umzugskosten	2221	421
III. Umsatzsteuerliche Behandlung der nicht unternehmerischen Kraftfahrzeugnutzung und der Überlassung von Kraftfahrzeugen an das Personal	2226	422
1. Allgemeines	2226	422
2. Vorsteuerabzug für ein dem Unternehmen zugeordnetes Fahrzeug	2231	422
a) Zuordnung	2231	422
b) Unternehmerische Mindestnutzung	2232	423
c) Vorsteuerabzug aus der Anschaffung des Fahrzeugs	2233	424
d) Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Fahrzeug	2234	425
3. Besteuerung der unternehmensfremden Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Fahrzeugs	2241	426
4. Fahrten des Unternehmers zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte	2246	428
5. Überlassung von Kraftfahrzeugen an das Personal zu dessen Privatnutzung	2251	429
a) Kraftfahrzeugüberlassung als entgeltliche Leistung	2251	429
b) Kraftfahrzeugüberlassung als unentgeltliche Leistung	2266	433
6. Sammelbeförderung von Arbeitnehmern	2276	434
IV. Umsatzsteuerliche Behandlung von Bewirtungskosten	2291	435
Anhang		437
I. Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2017		437
II. Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2017		449

	Rdn.	Seite
III. Ergänztes BMF-Schreiben zur Reform des steuerlichen Reisekostenrechts ab 1. Januar 2014 (ersetzt das Schreiben vom 30. September 2013, BStBl I S. 1279)	451	
IV. Ertragsteuerliche Beurteilung von Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und von Reisekosten unter Berücksichtigung der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. Januar 2014	508	
V. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr; Anwendung der einkommensteuerlichen und lohnsteuerlichen Vorschriften	514	
Internet-Service Berechnungsprogramme Reisekosten Inland/Ausland	520	
Stichwortverzeichnis	521	