

# Inhalt

<b>Vorwort zur 16. Auflage .....</b>	<b>11</b>
<b>1 Steuerfreie oder steuerpflichtige Erstattungen .....</b>	<b>13</b>
<b>2 Der Begriff der Auswärtstätigkeit .....</b>	<b>15</b>
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 Dauerhaft angelegte Tätigkeit .....	17
2.1.1.2.2 Vorübergehende befristete Tätigkeit .....	17
2.1.1.2.3 Nachhaltiges Aufsuchen .....	20
2.1.1.2.4 Nachweispflichten und die 46-Tage-Regelung .....	24
2.1.1.3 Arbeitsrechtliche Zuordnung .....	26
2.1.2 Einzelheiten zum Begriff der regelmäßigen Arbeitsstätte .....	26
2.1.3 Regelmäßige Arbeitsstätte außerhalb von Einrichtungen des Arbeitgebers .....	28
2.1.3.1 Regelmäßige Arbeitsstätte bei Kunden .....	28
2.1.3.2 Regelmäßige Arbeitsstätte bei Konzernfirmen .....	28
2.1.3.3 Besonderheiten bei Leiharbeitnehmern .....	30
2.2 Berufliche Veranlassung .....	32
2.3 Arbeit außerhalb der Wohnung .....	33
2.3.1 Das Home Office .....	34
2.4 Vorübergehende Auswärtstätigkeit .....	36
2.5 Entfernungs voraussetzungen für eine Auswärtstätigkeit .....	36
<b>3 Auswärtstätigkeiten im Inland .....</b>	<b>39</b>
3.1 Verpflegungsmehraufwendungen .....	39
3.1.1 Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen .....	41
3.1.1.1 Geltungsbereich der Dreimonatsfrist .....	42
3.1.1.2 Wesentliche Vereinfachungsregel .....	47
3.1.1.3 Beispiele zum Ablauf der Dreimonatsfrist .....	48
3.1.1.4 Verpflegung nach Ablauf der Dreimonatsfrist .....	49
3.1.2 Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendungen .....	50
3.1.3 Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten .....	50
3.1.3.1 Mahlzeiten, die keine geldwerten Vorteile darstellen .....	50
3.1.3.1.1 Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse .....	50
3.1.3.1.2 Mahlzeiten als Begleiterscheinung betrieblicher Zielsetzungen .....	51
3.1.3.1.3 Bewirtung durch Geschäftsfreunde .....	52
3.1.3.1.4 Bewirtung durch verbundene Unternehmen .....	53

3.1.3.2	Mahlzeiten, die geldwerte Vorteile darstellen .....	53
3.1.3.2.5	Mahlzeiten, die vom Arbeitgeber abgegeben werden .....	53
3.1.3.2.6	Unentgeltliche Überlassung von Mahlzeiten auf Veranlassung des Arbeitgebers .....	54
3.1.3.2.7	Mahlzeiten, die von dazu berechtigten Arbeitnehmern bestellt werden .....	56
3.1.3.3	Bewertung von Mahlzeiten, die geldwerte Vorteile darstellen .....	57
3.1.3.3.8	Grundsätze der Bewertung .....	57
3.1.3.3.9	Bewertung unüblicher (teurer) Mahlzeiten .....	61
3.1.3.3.10	Bewertung mit Prozentsätzen der Verpflegungspauschale .....	62
3.1.3.3.11	Bewertung der Mahlzeiten ohne Vorliegen einer Auswärtstätigkeit .....	62
3.1.3.4	Betriebsindividuelle Lösungen bei Abgabe unentgeltlicher oder verbilligter Mahlzeiten .....	63
3.1.4	Abrechnung von Verpflegungskosten nach Belegen .....	65
3.1.4.1	Erstattung von vom Arbeitnehmer veranlassten Rechnungen, in denen Verpflegung enthalten ist .....	66
3.2	Übernachtungskosten .....	68
3.2.1	Behandlung der reinen Übernachtungskosten .....	68
3.2.1.1	Ersatz der reinen Übernachtungskosten nach Übernachtungsbeleg .....	69
3.2.1.2	Begrenzung der Unterkunftskosten bei Mitnahme der Familie .....	70
3.2.1.3	Erstattung der Übernachtungskosten nach Pauschalen .....	71
3.2.1.4	Wechsel zwischen Erstattung nach Beleg und Erstattung nach Pauschalen .....	72
3.2.2	Die Behandlung von Frühstückskosten .....	73
3.2.2.1	Konkrete oder fiktive Bestellung des Frühstücks durch den Arbeitgeber .....	73
3.2.2.2	Bestellung des Frühstücks durch den Arbeitnehmer .....	76
3.2.2.3	Sammelposten in der Hotelrechnung .....	77
3.2.2.4	Betriebsindividuelle Lösungen .....	79
3.2.3	Nebenkosten einer Übernachtung .....	80
3.2.4	Ausschluss der Erstattung von Übernachtungskosten .....	80
3.3	Fahrtkosten .....	80
3.3.1	Einzelfragen zu den Fahrtkosten .....	84
3.3.2	Zwischenheimfahrten und Wochenendheimfahrten .....	88
3.4	Nebenkosten .....	89
3.5	Auslagenersatz .....	92
3.6	Aufzeichnungsverpflichtungen bei Auswärtstätigkeiten .....	93
3.7	Beispiele zur Abrechnung von Auswärtstätigkeiten im Inland .....	94
4	<b>Auswärtstätigkeiten im Ausland .....</b>	97
4.1	Verpflegungskosten .....	97
4.1.1	Zutreffende Verpflegungspauschale .....	99
4.1.2	Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsaufwendungen .....	103

---

4.2	Übernachtungskosten .....	104
4.2.1	Die Übernachtung wird als durch den Arbeitgeber bestellt behandelt .....	104
4.2.2	Die Übernachtung wird durch den Arbeitnehmer bestellt .....	105
4.3	Fahrtkosten .....	108
4.4	Nebenkosten .....	108
4.5	Belege bei Auswärtstätigkeiten im Ausland .....	108
4.6	Beispiele zur Abrechnung von Auswärtstätigkeiten im Ausland .....	109
<b>5</b>	<b>Probleme bei mehreren regelmäßigen Arbeitsstätten .....</b>	<b>111</b>
5.1	Mehrere regelmäßige Arbeitsstätten in einem Dienstverhältnis .....	111
5.1.1	Aufsuchen einer der regelmäßigen Arbeitsstätten ohne Übernachtung .....	112
5.1.2	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte mit Übernachtung .....	114
5.2	Mehrere regelmäßige Arbeitsstätten bei mehreren Dienstverhältnissen .....	115
5.2.1	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte ohne Übernachtung .....	115
5.2.2	Aufsuchen einer regelmäßigen Arbeitsstätte mit Übernachtung .....	116
5.3	Dienstreisen zwischen zwei regelmäßigen Arbeitsstätten .....	116
<b>6</b>	<b>Die Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten .....</b>	<b>117</b>
6.1	Begriff der ständig wechselnden Arbeitsstätten .....	117
6.1.1	Begriff des „vorübergehenden“ Einsatzes bei der Einsatzwechselfähigkeit .....	118
6.2	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten .....	119
6.2.1	Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten im Ausland .....	121
6.2.2	Arbeitsrechtlicher Ersatz bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten .....	122
6.3	Bescheinigungen bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten .....	123
6.4	Beispiele zur Abrechnung bei Auswärtstätigkeit auf ständig wechselnden Arbeitsstätten .....	123
<b>7</b>	<b>Besonderheiten der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug .....</b>	<b>125</b>
7.1	Begriff der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug .....	125
7.1.1	Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug .....	125
7.1.1.1	Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungskosten bei Auswärtstätigkeiten auf einem Fahrzeug .....	126
7.2	Arbeitnehmer auf einem Fahrzeug, aber dennoch mit regelmäßiger Arbeitsstätte .....	128

7.3	Steuerliche Beurteilung der Tätigkeit von Schiffspersonal .....	129
7.4	Bescheinigungen bei Fahrtätigkeit .....	129
<b>8</b>	<b>Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten .....</b>	<b>131</b>
8.1	Vorsteuerabzug bei Auswärtstätigkeiten im Inland .....	131
8.1.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungsrechnungen .....	133
8.1.1.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungsrechnungen mit Frühstück ....	134
8.1.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten des Arbeitnehmers .....	134
8.1.3	Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten .....	136
8.1.4	Vorsteuerabzug aus Nebenkosten .....	137
8.1.5	Vorsteuerabzug aus Auslagenersatz .....	137
8.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des Verbrauchs durch den Arbeitnehmer ....	137
8.2.1	Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von Unterkunft und Frühstück .....	138
8.2.1.1	Der Arbeitgeber übernimmt die Hotelrechnung einschließlich Frühstück ohne Kürzung .....	138
8.2.1.2	Der Arbeitgeber berechnet dem Arbeitnehmer einen Preisanteil für das Frühstück weiter .....	138
8.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von Verpflegung .....	140
8.2.3	Umsatzsteuerliche Behandlung sonstiger Kosten der Auswärtstätigkeit .....	141
8.3	Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten im Ausland .....	142
<b>9</b>	<b>Sonderfragen .....</b>	<b>147</b>
9.1	Berufliche Reisen und Reisen mit Entlohnungscharakter .....	147
9.1.1	Reisen als Entlohnung – Incentive-Reisen .....	147
9.1.2	Reisen als teilweise Entlohnung – Mischung dienstlicher und privater Elemente .....	149
9.1.3	Auswärtstätigkeit und Urlaub .....	152
9.1.4	Gruppenreisen, Informationsreisen .....	156
9.1.5	Zuwendung von Reisen mit Entlohnungscharakter durch Fremdfirmen .....	158
9.1.6	Besteuerungsfragen bei Reisen mit Entlohnungscharakter .....	159
9.1.6.1	Bewertung von geldwerten Vorteilen bei Reisen mit Entlohnungscharakter .....	159
9.1.6.2	Individualversteuerung oder Versteuerung mit einem Pauschalsteuersatz .....	160
9.1.6.3	Pauschalversteuerung von geldwerten Vorteilen bei nicht dienstlich veranlassten Reisen .....	160
9.1.6.4	Arbeitslohn von dritter Seite bei Reisen auf Kosten fremder Unternehmen .....	166
9.2	Mitnahme von Begleitpersonen .....	166
9.3	Reisen zur Sprachausbildung .....	168
9.4	Krankheit und Auswärtstätigkeit .....	169
9.5	Firmenkreditkarte .....	170

---

9.6	„BahnCard“ .....	171
9.7	Arbeitsessen .....	172
9.8	Gehaltsverzicht zugunsten von Erstattungen bei Auswärtstätigkeiten .....	173
9.9	Bonusprogramme .....	174
9.10	Diebstahl oder Verlust oder sonstiger Schaden auf Auswärtstätigkeiten .....	175
9.11	Vorstellungsbesuche .....	177
9.12	Abrechnung von Auswärtstätigkeiten von Arbeitnehmern fremder Unternehmen .....	178
9.13	Reisekostenvorschüsse .....	179
9.14	Tankgutscheine .....	179
9.15	Vorstand, Geschäftsführer, Aufsichtsräte, Gesellschafter .....	180
9.16	Betriebsrat .....	181
9.17	Ausbildungsdienstverhältnisse .....	183
<b>10</b>	<b>Die doppelte Haushaltsführung .....</b>	<b>185</b>
10.1	Voraussetzungen der doppelten Haushaltsführung .....	185
10.1.1	Längerfristige Auswärtstätigkeiten und doppelte Haushaltsführung .....	189
10.2	Steuerfreie Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung .....	190
10.2.1	Verpflegungskosten .....	190
10.2.1.1	Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendung .....	194
10.2.2	Übernachtungskosten .....	195
10.2.3	Fahrtkosten .....	198
10.2.4	Nebenkosten .....	200
10.3	Besonderheiten bei Wegverlegung des Lebensmittelpunktes .....	200
10.4	Beispielfall zur doppelten Haushaltsführung .....	201
10.5	Bescheinigungen bei doppelter Haushaltsführung .....	202
10.6	Umsatzsteuer bei doppelter Haushaltsführung .....	202
<b>11</b>	<b>Besteuerung von steuerpflichtigen Erstattungen .....</b>	<b>203</b>
11.1	Arbeitsrechtliche Spesenabrechnung und steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten .....	203
11.2	Ermittlung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung .....	203
11.3	Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung .....	206
11.3.1	Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung zu Lasten des Arbeitnehmers .....	206
11.3.1.1	Versteuerung als laufender Bezug .....	206
11.3.1.2	Quartalsmäßige Versteuerung als sonstiger Bezug .....	208
11.3.2	Pauschalversteuerung geldwerter Vorteile .....	208
11.3.2.1	Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als Verpflegungskosten .....	208
11.3.2.2	Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als sonstige Bezüge .....	214

<b>12</b>	<b>Auswärtstätigkeit bei Steuerbefreiung .....</b>	217
<b>13</b>	<b>Bewirtungen .....</b>	219
<b>14</b>	<b>Umzugskosten im privaten Dienst .....</b>	227
14.1	Berufliche Veranlassung .....	227
14.2	Höhe der steuerfreien Umzugskostenerstattungen .....	229
14.3	Haushaltsnahe Dienstleistungen .....	234
14.4	Besonderheiten bei Wegverlegung des Lebensmittelpunktes .....	234
14.5	Auslandsumzüge .....	235
14.6	Vorsteuerabzug bei Umzugskosten .....	238
<b>Anhang 1</b>	<b>Auszug aus dem Einkommensteuergesetz 2009 .....</b>	239
<b>Anhang 2</b>	<b>Auszug aus den Lohnsteuerrichtlinien mit Hinweisen .....</b>	245
<b>Anhang 3</b>	<b>Auslandsreisekostenpauschalen 2010 .....</b>	273
<b>Anhang 3a</b>	<b>Bewertung von Mahlzeiten .....</b>	283
<b>Anhang 4</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zur regelmäßigen Arbeitsstätte .....</b>	287
<b>Anhang 5</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zu Fahrtkosten .....</b>	295
<b>Anhang 6</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zu Incentive Reisen .....</b>	299
<b>Anhang 7</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zur dienstlichen Veranlassung von Reisen .....</b>	303
<b>Anhang 8</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zu Firmenkreditkarten .....</b>	309
<b>Anhang 9</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zur „BahnCard“ .....</b>	311
<b>Anhang 10</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zur Versteuerung von Reisekostenvergütungen .....</b>	313
<b>Anhang 11</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zur Versteuerung des Dienstwagens .....</b>	319
<b>Anhang 12</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zu Bewirtungsrechnungen .....</b>	323
<b>Anhang 13</b>	<b>Verwaltungsanweisungen zum Vorsteuerabzug .....</b>	331
<b>Anhang 13a</b>	<b>Auszug aus dem Bundesumzugskostengesetz und der Auslandsumzugskostenverordnung .....</b>	341
<b>Anhang 14</b>	<b>Übersicht über wichtige Rechtsprechung .....</b>	355
<b>Index</b>	.....	389