

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort ..... 5

## Tabellenteil

Tabelle 1: Reisekostenpauschalen im Inland ..... 15

Tabelle 2: Auslandspauschalen 2023 ..... 16

Tabelle 3: Kürzung der Verpflegungspauschalen ..... 22

Tabelle 4: Pauschale Kilometersätze ..... 23

Tabelle 5: Abzugsfähige Reisekosten ..... 24

Tabelle 6: Steuerfreier Reisekostenersatz ..... 25

Tabelle 7: Abzugsfähige Aufwendungen bei doppelter Haushaltsführung ..... 27

Tabelle 8: Steuerfreier Arbeitgeberersatz bei doppelter Haushaltsführung ..... 28

Tabelle 9: Geldwerte Vorteile aus der Firmenwagenüberlassung ..... 30

Tabelle 10: Fahrtenbuch oder 1-%-Regelung bei Firmenwagennutzung ..... 31

Tabelle 11: Abschläge für Elektro- und Plug-in-Hybrid-Firmenwagen bei der 1-%-Methode .... 32

Tabelle 12: Vorsteuerabzug aus Reisekosten ..... 33

## Erläuterungsteil

1 Einführung ..... 35

2 Die lohnsteuerlichen Reisekosten im Überblick ..... 37

2.1 Erste Tätigkeitsstätte ersetzt regelmäßige Arbeitsstätte ..... 37

2.2 Gesetzliche Regelung der ersten Tätigkeitsstätte ..... 39

2.3 Entfernungspauschale für Fahrten zu Sammel- bzw. Treffpunkt ..... 41

2.4 Verpflegungspauschalen ..... 43

2.5 Doppelte Haushaltsführung ..... 46

2.6 Übersicht: Reisekostenrecht ..... 47

3 Die erste Tätigkeitsstätte ..... 49

3.1 Definition der beruflichen Auswärtstätigkeit ..... 49

3.1.1 Erste Tätigkeitsstätte ..... 49

3.1.2 Gesetzliche Definition der ersten Tätigkeitsstätte ..... 50

3.1.3 Ortsfeste Einrichtung ..... 55

3.1.3.1 Maximal eine erste Tätigkeitsstätte pro Dienst- oder Arbeitsverhältnis ..... 56

3.1.3.2 Erste Tätigkeitsstätte bei verbundenen Unternehmen oder Dritten ..... 57

3.1.3.3 Outsourcing ..... 60

3.1.4 Arbeitszimmer, Homeoffice ..... 60

3.1.5 Dauerhafte Zuordnung ..... 62

3.1.5.1 Unbefristete Zuordnung ..... 63

3.1.5.2 Zuordnung für die Dauer des Dienstverhältnisses ..... 64

3.1.5.3 Zuordnung über einen Zeitraum von 48 Monaten hinaus ..... 66

3.1.5.4 Rechtslage bei Zeitarbeitnehmern ..... 68

|          |                                                                      |            |
|----------|----------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.5.5  | Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte .....                       | 71         |
| 3.1.5.6  | Arbeitnehmer mit Fahr- und Einsatzwechseltätigkeit .....             | 72         |
| 3.1.5.7  | Erste Tätigkeitsstätte bei Flugpersonal .....                        | 75         |
| 3.1.6    | Zukunftsbezogene Betrachtungsweise (Ex-ante) .....                   | 75         |
| 3.1.6.1  | Unvorhersehbare Abweichungen von der Prognose .....                  | 77         |
| 3.1.6.2  | Nachträgliche Verlängerungen .....                                   | 78         |
| 3.1.6.3  | Kettenabordnungen .....                                              | 79         |
| 3.1.7    | Änderung der Verhältnisse .....                                      | 80         |
| 3.1.8    | Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung .....                    | 80         |
| 3.1.9    | Arbeitsrechtliche Zuordnung .....                                    | 81         |
| 3.1.9.1  | Nur positive Zuordnung möglich .....                                 | 83         |
| 3.1.9.2  | Zuordnung muss sich auf die Tätigkeit beziehen .....                 | 84         |
| 3.1.9.3  | Rein organisatorische Zuordnungen nicht maßgebend .....              | 87         |
| 3.1.9.4  | Nachweis der arbeitsrechtlichen Zuordnung .....                      | 88         |
| 3.1.9.5  | Dienststelle und Dienststätte als erste Tätigkeitsstätte .....       | 90         |
| 3.1.10   | Quantitative (zeitliche) Zuordnungskriterien .....                   | 91         |
| 3.1.10.1 | Ausüben der eigentlichen beruflichen Tätigkeit .....                 | 92         |
| 3.1.10.2 | 2 volle Arbeitstage pro Arbeitswoche .....                           | 93         |
| 3.1.10.3 | 1/3 der vereinbarten regelmäßigen Arbeitszeit .....                  | 94         |
| 3.1.10.4 | Arbeitstäglicher Einsatz .....                                       | 95         |
| 3.1.10.5 | Zeiten im Homeoffice bleiben unberücksichtigt .....                  | 96         |
| 3.1.10.6 | Auswahl bei mehreren denkbaren Orten .....                           | 97         |
| 3.1.10.7 | Prüfschema zur Ermittlung der ersten Tätigkeitsstätte .....          | 99         |
| 3.1.11   | Betriebsstätte bei Selbstständigen und Freiberuflern .....           | 100        |
| 3.1.12   | Erste Tätigkeitsstätte bei Ausbildung, Studium und Fortbildung ..... | 104        |
| 3.2      | Die Fallgruppen der beruflichen Auswärtstätigkeit .....              | 108        |
| 3.3      | Voraussetzungen der beruflichen Auswärtstätigkeit .....              | 109        |
| 3.3.1    | Beruflicher Anlass .....                                             | 109        |
| 3.3.2    | Vorübergehende Auswärtstätigkeit .....                               | 111        |
| 3.4      | Tätigkeit an wechselnden Einsatzstellen .....                        | 113        |
| 3.5      | Tätigkeit auf Fahrzeugen .....                                       | 114        |
| <b>4</b> | <b>Abzugsfähige Reisekosten .....</b>                                | <b>117</b> |
| 4.1      | Fahrtkosten .....                                                    | 117        |
| 4.1.1    | Begünstigte Fahrten .....                                            | 117        |
| 4.1.2    | Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte .....                       | 119        |
| 4.1.3    | Fahrten zum Sammelpunkt oder weiträumigen Tätigkeitsgebiet .....     | 119        |
| 4.1.4    | Abzugsfähige Aufwendungen .....                                      | 126        |
| 4.2      | Mehraufwand für Verpflegung .....                                    | 135        |
| 4.2.1    | Aufteilungsverbot für Verpflegungskosten .....                       | 135        |
| 4.2.2    | Zeitlich gestaffelte Verpflegungspauschalen .....                    | 135        |
| 4.2.3    | 3-Monatsfrist .....                                                  | 141        |
| 4.2.4    | Unentgeltliche Verpflegung – Arbeitgeberbewirtung .....              | 146        |
| 4.2.4.1  | Mahlzeiten während Auswärtstätigkeit im Überblick .....              | 146        |
| 4.2.4.2  | Übliche Mahlzeiten bis 60 EUR .....                                  | 147        |
| 4.2.4.3  | Belohnungssessen über 60 EUR .....                                   | 152        |
| 4.2.4.4  | Geschäftliche Bewirtung .....                                        | 153        |

|          |                                                                    |            |
|----------|--------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.4.5  | Ansatz der Verpflegungspauschalen bei bloßem Kostenersatz .....    | 154        |
| 4.2.4.6  | Anforderungen an die Arbeitgeberbewirtung .....                    | 155        |
| 4.2.4.7  | Begriff der Mahlzeit .....                                         | 157        |
| 4.2.4.8  | Berufliche Auswärtstätigkeiten im Ausland .....                    | 161        |
| 4.3      | Übernachungskosten .....                                           | 168        |
| 4.3.1    | Inlandsübernachtungskosten .....                                   | 169        |
| 4.3.2    | Auslandsübernachtungskosten .....                                  | 174        |
| 4.3.3    | Übernachungskostenpauschale bei Berufskraftfahrern .....           | 176        |
| 4.4      | Reisenebenkosten .....                                             | 177        |
| 4.5      | Reisekosten bei Aus- und Fortbildung .....                         | 180        |
| 4.5.1    | Steuerfreie Arbeitgebererstattung nur für Reisekosten .....        | 181        |
| 4.5.2    | Fortbildung im Rahmen des (Ausbildungs-) Dienstverhältnisses ..... | 182        |
| 4.5.3    | Berufsbegleitende Fortbildung .....                                | 182        |
| 4.5.4    | 3-Monatsfrist für Verpflegungskosten .....                         | 183        |
| 4.5.5    | 2-Tage-Regelung bei längerfristigen Fortbildungsmaßnahmen .....    | 183        |
| 4.5.6    | Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte .....               | 185        |
| 4.6      | Geschäftsreisen bei Selbstständigen .....                          | 187        |
| <b>5</b> | <b>Steuerfreie Erstattungen durch den Arbeitgeber .....</b>        | <b>191</b> |
| 5.1      | Umfang der Steuerfreiheit .....                                    | 191        |
| 5.1.1    | Besonderheiten beim steuerfreien Arbeitgeberersatz .....           | 191        |
| 5.1.2    | Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei der BahnCard .....           | 193        |
| 5.2      | Zusammengefasste Erstattung .....                                  | 199        |
| 5.3      | Zulässige Pauschalbesteuerung .....                                | 201        |
| 5.3.1    | Pauschalierungsvorschrift für Sachbezug Mahlzeit .....             | 201        |
| 5.3.2    | Pauschalierung steuerpflichtiger Verpflegungszuschüsse .....       | 202        |
| 5.3.3    | Gesamterstattungsverfahren .....                                   | 203        |
| 5.3.4    | Pauschalbesteuerung als sonstiger Bezug .....                      | 205        |
| 5.4      | Kürzung der Werbungskosten .....                                   | 205        |
| 5.5      | Nachweis der Reisekosten .....                                     | 207        |
| 5.6      | Reisekostenabrechnung (Muster) .....                               | 208        |
| <b>6</b> | <b>Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....</b>  | <b>209</b> |
| 6.1      | Ansatz nach Maßgabe der Entfernungspauschale .....                 | 209        |
| 6.2      | Entfernungspauschale .....                                         | 211        |
| 6.2.1    | Anwendungsbereich .....                                            | 211        |
| 6.2.2    | Berechnung der Entfernungspauschale .....                          | 212        |
| 6.2.3    | Benutzung verschiedener Verkehrsmittel (Park-and-ride) .....       | 218        |
| 6.2.4    | Mehrere Dienstverhältnisse .....                                   | 221        |
| 6.2.5    | Fahrgemeinschaften .....                                           | 221        |
| 6.2.6    | Unfallkosten .....                                                 | 223        |
| 6.2.7    | Anrechnung von Job-Tickets und Fahrtkostenzuschüssen .....         | 225        |
| 6.3      | Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen .....                        | 228        |
| 6.3.1    | Überblick .....                                                    | 228        |
| 6.3.2    | Öffentliche Verkehrsmittel .....                                   | 229        |
| 6.3.3    | Flugstrecken .....                                                 | 230        |
| 6.3.4    | Menschen mit Behinderung .....                                     | 230        |

|           |                                                                               |            |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6.4       | Fahrtkostenersatz und sonstige Arbeitgeberleistungen .....                    | 232        |
| 6.4.1     | Job-Tickets und Fahrtkostenersatz für öffentliche Verkehrsmittel .....        | 233        |
| 6.4.2     | Fahrtkostenersatz für arbeitnehmereigenes Kfz und andere Verkehrsmittel ..... | 241        |
| 6.4.3     | Job-Tickets im Wege der Entgeltumwandlung .....                               | 243        |
| 6.4.4     | Steuerfreie Job-Tickets durch Rabattfreibetrag .....                          | 245        |
| 6.4.5     | Pauschalbesteuerung der Freifahrten von Bundeswehrsoldaten .....              | 246        |
| 6.5       | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb bei Selbstständigen .....                | 246        |
| 6.5.1     | Pkw des Privatvermögens .....                                                 | 247        |
| 6.5.2     | Pkw des Betriebsvermögens .....                                               | 247        |
| 6.5.3     | Umsatzsteuerliche Behandlung .....                                            | 249        |
| 6.6       | Mobilitätsprämie .....                                                        | 249        |
| <b>7</b>  | <b>Doppelte Haushaltsführung .....</b>                                        | <b>253</b> |
| 7.1       | Anwendungsbereich .....                                                       | 254        |
| 7.2       | Gesetzliche Grundlagen .....                                                  | 255        |
| 7.2.1     | Voraussetzung der steuerlichen Anerkennung .....                              | 255        |
| 7.2.2     | Begünstigte Arbeitnehmer .....                                                | 257        |
| 7.2.3     | Eigener (Erst-)Hausstand .....                                                | 257        |
| 7.2.3.1   | Innehaben einer Wohnung .....                                                 | 257        |
| 7.2.3.2   | Finanzielle Beteiligung an den Kosten der Lebensführung .....                 | 260        |
| 7.2.3.2.1 | Erstattung durch den Arbeitgeber: Vereinfachtes Nachweisverfahren .....       | 263        |
| 7.2.3.2.2 | Muster Eigenerklärung für Mitarbeiter mit Steuerklasse I, II und VI .....     | 263        |
| 7.2.4     | Eigener Hausstand nicht am Ort der ersten Tätigkeitsstätte .....              | 264        |
| 7.2.5     | Lebensmittelpunkt am Ort des eigenen Hausstands .....                         | 265        |
| 7.2.5.1   | Lebensmittelpunkt hängt von Gesamtumständen ab .....                          | 265        |
| 7.2.5.2   | Zusammenleben in der Zweitwohnung .....                                       | 266        |
| 7.2.5.3   | Hauptwohnung im Ausland .....                                                 | 268        |
| 7.2.6     | Zweitwohnung am auswärtigen Beschäftigungsort .....                           | 270        |
| 7.2.7     | Berufliche Veranlassung .....                                                 | 272        |
| 7.2.7.1   | Vermutungsregelung für berufliche Veranlassung .....                          | 273        |
| 7.2.7.2   | Berufliche Veranlassung bei Wegzugsfällen .....                               | 276        |
| 7.2.8     | Zweifache Haushaltsführung bei Ehegatten bzw. Lebenspartnern .....            | 280        |
| 7.3       | Abzugsfähige Werbungskosten .....                                             | 281        |
| 7.3.1     | Fahrtkosten .....                                                             | 282        |
| 7.3.1.1   | Übersicht .....                                                               | 282        |
| 7.3.1.2   | Beginn und Ende der doppelten Haushaltsführung .....                          | 284        |
| 7.3.1.3   | Wöchentliche Heimfahrten, Zwischenheimfahrten .....                           | 284        |
| 7.3.1.4   | Fahrtkosten bei Familienheimfahrten: Begrenzung auf Entfernungspauschale ...  | 286        |
| 7.3.1.5   | Öffentliche Verkehrsmittel .....                                              | 287        |
| 7.3.1.6   | Besuch der Familie .....                                                      | 293        |
| 7.3.2     | Mehraufwand für Verpflegung .....                                             | 295        |
| 7.3.2.1   | 3-Monatsfrist bei doppelter Haushaltsführung .....                            | 296        |
| 7.3.2.2   | Kostenlose Verpflegung .....                                                  | 298        |
| 7.3.3     | Kosten der Zweitwohnung .....                                                 | 298        |
| 7.3.3.1   | Einzelnachweis der Übernachtungskosten .....                                  | 299        |
| 7.3.3.2   | Kosten der Unterkunft im Ausland .....                                        | 300        |
| 7.3.3.3   | Was zu den Unterkunftskosten gehört .....                                     | 300        |

|          |                                                                                    |            |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.3.3.4  | Einrichtung, Ausstattung: Sonstige notwendige Mehraufwendungen .....               | 302        |
| 7.3.3.5  | Praktische Anwendung der Obergrenze von 1.000 EUR .....                            | 304        |
| 7.3.3.6  | Abzugsfähige Umzugskosten .....                                                    | 307        |
| 7.3.4    | Keine doppelte Haushaltsführung bei wechselnden Einsatzstellen .....               | 307        |
| 7.3.5    | Wegfall der doppelten Haushaltsführung bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten ... | 309        |
| 7.4      | Steuerfreie Arbeitgebererstattung .....                                            | 309        |
| 7.5      | Doppelte Haushaltsführung im Ausland .....                                         | 311        |
| 7.6      | Bescheinigung der steuerfreien Arbeitgebererstattungen .....                       | 312        |
| <b>8</b> | <b>Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer .....</b>                                | <b>315</b> |
| 8.1      | Firmenwagenbesteuerung im Überblick .....                                          | 315        |
| 8.2      | Steuerpflichtiger geldwerter Vorteil .....                                         | 317        |
| 8.3      | Begrenzung auf 2 Berechnungsverfahren .....                                        | 318        |
| 8.3.1    | Vorrang der 1-%-Methode .....                                                      | 318        |
| 8.3.2    | Nutzungsverbote .....                                                              | 321        |
| 8.3.3    | Prüfschema zur Firmenwagenbesteuerung .....                                        | 325        |
| 8.4      | 1-%-Regelung (Methode 1) .....                                                     | 326        |
| 8.4.1    | Berechnungsverfahren .....                                                         | 326        |
| 8.4.1.1  | Bruttolistenpreis .....                                                            | 326        |
| 8.4.1.2  | Zuzahlungen des Arbeitnehmers .....                                                | 330        |
| 8.4.1.3  | Abgeltungswirkung .....                                                            | 330        |
| 8.4.2    | Zuschlag für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....            | 332        |
| 8.4.2.1  | 0,03-%-Monats- oder 0,002-%-Tagespauschale .....                                   | 333        |
| 8.4.2.2  | Berechnung der 0,03-%-Monatspauschale .....                                        | 334        |
| 8.4.2.3  | Wechsel zur 0,002-%-Tagespauschale .....                                           | 335        |
| 8.4.3    | Gesamtkosten als Obergrenze .....                                                  | 340        |
| 8.4.4    | Sonderfälle .....                                                                  | 341        |
| 8.4.5    | Wegfall der Monatsbeträge .....                                                    | 343        |
| 8.4.6    | Überlassung von betrieblichen Fahrrädern und E-Bikes .....                         | 347        |
| 8.4.7    | Überlassung mehrerer Fahrzeuge .....                                               | 353        |
| 8.4.8    | Sonderfall Außendienstmitarbeiter .....                                            | 355        |
| 8.4.9    | Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Einsatzorten .....                            | 357        |
| 8.4.10   | Garagengeld bei Firmenwagenüberlassung .....                                       | 358        |
| 8.4.11   | Firmenwagennutzung zur Erzielung anderer Einkünfte .....                           | 360        |
| 8.4.12   | Zulässiger Gehaltsverzicht .....                                                   | 361        |
| 8.4.13   | Sonderregelung für Elektro- bzw. Hybridelektrofahrzeuge .....                      | 362        |
| 8.4.13.1 | Kürzung des Bruttolistenpreises in Abhängigkeit der Batteriekapazität .....        | 362        |
| 8.4.13.2 | Halbierung des Bruttolistenpreises .....                                           | 364        |
| 8.4.13.3 | Viertelung des Bruttolistenpreises .....                                           | 367        |
| 8.4.13.4 | Die pauschalen und prozentualen Abschläge für E-Firmenwagen .....                  | 368        |
| 8.4.13.5 | Elektro-Kleinstfahrzeuge: Elektroroller – E-Scooter .....                          | 369        |
| 8.4.13.6 | Steuerfreies Stromtanken und Stromladevorrichtungen .....                          | 371        |
| 8.4.13.7 | Treibhausgasminderungsprämie (THG-Prämie) .....                                    | 372        |
| 8.5      | Fahrtenbuch (Methode 2) .....                                                      | 373        |
| 8.5.1    | Einzelnachweis der Fahrten und Gesamtkosten .....                                  | 374        |
| 8.5.2    | Kostennachweis .....                                                               | 378        |
| 8.6      | Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung .....                           | 384        |

|           |                                                                                              |            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 8.7       | Sammelbeförderung .....                                                                      | 386        |
| 8.8       | Fahrergestellung .....                                                                       | 387        |
| 8.9       | Nutzungsentgelte des Arbeitnehmers .....                                                     | 388        |
| 8.10      | Autotelefon .....                                                                            | 396        |
| 8.11      | Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte: Pauschalbesteuerung oder Werbungskostenabzug ..... | 399        |
| 8.11.1    | Pauschale Lohnsteuer .....                                                                   | 399        |
| 8.11.2    | Werbungskostenabzug .....                                                                    | 403        |
| 8.12      | Veräußerung des Firmenwagens an Arbeitnehmer .....                                           | 404        |
| 8.13      | Umsatzsteuer .....                                                                           | 406        |
| 8.13.1    | Unentgeltliche oder entgeltliche Firmenwagenüberlassung .....                                | 406        |
| 8.13.2    | Umsatzsteuer bei entgeltlicher Firmenwagenüberlassung .....                                  | 407        |
| 8.13.3    | Umsatzsteuer bei unentgeltlicher Firmenwagenüberlassung .....                                | 409        |
| 8.13.4    | Umsatzsteuer bei Nutzungsentgelten .....                                                     | 409        |
| <b>9</b>  | <b>Vorsteuerabzug bei Reisekosten und ähnlichen Aufwendungen .....</b>                       | <b>413</b> |
| 9.1       | Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten .....                                                 | 413        |
| 9.2       | Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten .....                                                  | 413        |
| 9.3       | Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten .....                                                         | 414        |
| <b>10</b> | <b>Bewirtungskosten .....</b>                                                                | <b>415</b> |
| 10.1      | Abzug als Betriebsausgabe .....                                                              | 415        |
| 10.2      | Geschäftliche Bewirtung .....                                                                | 416        |
| 10.2.1    | Bewirtung von Geschäftsfreunden .....                                                        | 416        |
| 10.2.2    | Beruflicher Anlass .....                                                                     | 418        |
| 10.2.3    | Unangemessene Aufwendungen .....                                                             | 418        |
| 10.2.4    | Pauschale Kürzung .....                                                                      | 419        |
| 10.2.5    | Muster Bewirtungskostenabrechnung .....                                                      | 420        |
| 10.2.6    | Aufzeichnungspflichten .....                                                                 | 423        |
| 10.2.7    | Besonderer Rechnungsbeleg .....                                                              | 424        |
| 10.2.8    | Gesonderte Verbuchung .....                                                                  | 425        |
| 10.3      | Umsatzsteuer .....                                                                           | 426        |
| 10.4      | Bewirtungskosten beim Arbeitnehmer .....                                                     | 426        |
|           | <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                                                            | <b>429</b> |