

Inhaltsverzeichnis

1	Neuregelung der Auswärtstätigkeiten.....	13
2	Ab 2014: Erste Tätigkeitsstätte bei Arbeitnehmern/ Gesellschafter-Geschäftsführern	14
2.1	Wann und wo der Arbeitnehmer/Gesellschafter-Geschäfts- führer eine erste Tätigkeitsstätte hat (Neuregelung ab 2014).....	16
2.2	Abgrenzung zwischen erster Tätigkeitsstätte und Auswärtstätigkeiten	18
2.2.1	<u>Erster Schritt</u> : Arbeitgeber legt die erste Tätigkeitsstätte fest	18
2.2.2	<u>Zweiter Schritt</u> : Checkliste, wenn keine bzw. keine eindeutige Festlegung durch den Arbeitgeber erfolgt ist.....	20
2.3	Ortsfeste betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers.....	22
2.4	Fahrten zu einem Sammelpunkt bzw. zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet	26
3	Hauptbetriebsstätte bei Unternehmern	27
3.1	Beginn und Ende einer Auswärtstätigkeit.....	28
3.2	Tätigkeit außerhalb des eigenen Hauptbetriebs- bzw. der regelmäßigen Arbeitsstätte	29
4	Inlands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern.....	31
4.1	Fahrtkosten.....	31
4.1.1	Verwendung eines Privat-PKW	31
4.1.2	Vorsteuerabzug beim privaten PKW	33
4.1.3	Verwendung eines Firmenwagens	33
4.1.4	Nutzung anderer Verkehrsmittel.....	34
4.2	Mehraufwand für Verpflegung	34
4.2.1	Inländische Verpflegungspauschalen.....	34
4.2.2	Vorsteuerabzug aus den tatsächlichen Aufwendungen	36
4.2.3	Abgrenzung zu den Bewirtungskosten.....	37
4.3	Übernachtungskosten.....	38
4.3.1	Übernachtung im Inland.....	38
4.3.2	Übernachtung bei Privatpersonen	40
4.3.3	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten.....	40
4.3.4	Abgrenzung von Übernachtung und Verpflegung	40

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%	44
4.4	Nebenkosten bei einer Auswärtstätigkeit	47
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	50
4.8	Wie Reisekosten bei einer Fahrtätigkeit abgerechnet werden	52
5	Auslands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern.....	54
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	Übernachtungskosten im Ausland.....	64
5.6.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten.....	65
5.7	Nebenkosten bei Auslandsreisen	67
6	Inlandsreisekosten bei Arbeitnehmern/GmbH-Geschäftsführern (Reisekostenerstattungen).....	69
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
6.5	Gestellung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber	75
6.5.1	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung <u>ohne</u> Auswärtstätigkeit.....	75
6.5.2	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung bei Geschäftsreisen bis zum 31.12.2013	76
6.5.3	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung bei Geschäftsreisen ab dem 1.1.2014	77
6.5.4	Kürzung der Verpflegungspauschale wegen der Gestellung von Mahlzeiten.....	82
6.5.5	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschale.....	85
6.6	Ermittlung der Verpflegungspauschale bei gemischten Reisen/Veranstaltungen	86
6.7	Erstattung von Übernachtungskosten.....	87
6.7.1	Abgrenzung von Übernachtung und anderen Hotelkosten.....	87
6.7.2	Gestellung des Frühstücks bei Übernachtungen auf Geschäftsreisen.....	90
6.8	Erstattung von Nebenkosten	92
6.9	Besonderheiten bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten.....	93
7	Auslandsreisekosten bei Arbeitnehmern/GmbH- Geschäftsführern (Reisekostenerstattung).....	94
7.1	Reisekosten, die der Unternehmer seinem Arbeitnehmer steuerfrei erstatten kann	94
7.2	Erstattung der Fahrtkosten bei Auslandsreisen	95
7.2.1	Der Arbeitnehmer nutzt einen Firmenwagen.....	95
7.2.2	Der Arbeitnehmer nutzt seinen privaten PKW	96
7.2.3	Der Arbeitnehmer nutzt einen Leihwagen	96
7.3	Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsaufenthalten	97
7.3.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübertritts des Arbeitnehmers/GmbH-Geschäftsführers	98
7.3.2	Grenzüberschreitende Auswärtstätigkeit an einem Tag.....	98
7.3.3	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschalen.....	100

7.4	Erstattung der ausländischen Übernachtungskosten.....	101
7.4.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten.....	103
7.5	Erstattung von Nebenkosten bei Auslandsreisen	106
8	Abrechnung von Reisekosten mit dem Auftraggeber	107
9	Kombinierte Reisen: Trennung der betrieblichen und privaten Kosten.....	108
9.1	Aufteilung in einen betrieblichen und privaten Anteil ist zulässig.....	108
9.1.1	Aufteilung bei Fortbildungsveranstaltungen	109
9.1.2	Aufteilung bei Selbstständigen und Unternehmern	110
9.1.3	Aufteilung der Kosten bei Arbeitnehmern/GmbH- Geschäftsführern	112
9.1.4	Aufteilung, wenn der Arbeitgeber (z. B. eine GmbH) die Geschäftsreise anordnet.....	113
9.1.5	Freie Tage zwischen den geschäftlichen Terminen	113
9.2	Kostenübernahme für eine gemischte Dienstreise durch den Arbeitgeber	114
9.2.1	Aufteilung in steuerfreien Arbeitslohn und geldwerten Vorteil	115
9.3	Private Mitveranlassung bis 10% (Bagatellgrenze)	115
9.4	Sprachkurse im Ausland	116
10	Entfernungspauschale 2014	119
10.1	Grundsätze bei der Ermittlung der Entfernungspauschale.....	119
10.2	Wie die Entfernung zur Betriebsstätte ermittelt wird.....	122
10.3	Auswirkungen durch die Wahl der Verkehrsmittel.....	124
10.3.1	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	125
10.3.2	Teilweise Nutzung von öffentlichen Verkehrsmitteln.....	126
10.3.3	Der Unternehmer verwendet einen privaten PKW	127
10.3.4	Der Unternehmer verwendet seinen Firmen-PKW	128
10.4	Anwendung der pauschalen 1%-Methode	128
10.5	Ermittlung der abziehbaren Kosten mithilfe eines Fahrtenbuchs oder durch Schätzung	131
10.6	Kombinierte Nutzung von PKW und öffentlichen Verkehrsmitteln.....	133
10.7	Abzug der tatsächlichen Kosten bei Behinderung	136
10.8	Fahrgemeinschaften	137

10.9	Sammelbeförderung durch den Arbeitgeber	138
10.10	Fahrten zwischen Betriebsstätten/Arbeitsstätten	139
10.10.1	Mehrere Betriebsstätten/Arbeitsstätten	140
10.10.2	Entfernungspauschale bei Arbeitnehmern mit mehreren Dienstverhältnissen	140
10.10.3	Pauschale Berechnung mit 0,03% oder mit 0,002%.....	142
10.10.4	Nutzung für Fahrten zur regelmäßigen Arbeitsstätte ohne Privatfahrten.....	143
10.10.5	Fahrten des Unternehmers zum Betrieb ohne Privatfahrten	144
10.11	Pauschale Lohnsteuer bei Erstattung der Entfernungs-pauschale.....	145
10.12	Fahrtkosten bei einem Vollzeitstudium und bei Bildungsmaßnahmen sind voll abziehbar	147
10.13	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale	148
11	Doppelte Haushaltsführung.....	149
11.1	Betriebliche/berufliche Veranlassung einer doppelten Haushaltsführung.....	149
11.2	Übersicht über die abziehbaren Aufwendungen.....	150
11.3	Prüfschema doppelte Haushaltsführung.....	151
11.4	Doppelte Haushaltsführung auch bei Wegverlegung des Hauptwohnsitzes.....	151
11.5	Eigener Hausstand am Wohnort, der Mittelpunkt der Lebensinteressen ist.....	152
11.6	Umfang, in dem Verpflegungskosten geltend gemacht werden können	156
11.7	Aufwendungen für Fahrten zwischen dem eigenen Hausstand und dem Beschäftigungsort	157
11.7.1	Private Nutzung des Firmenwagens wird pauschal ermittelt	159
11.7.2	Ermittlung der privaten Nutzung des Firmenwagens nach den tatsächlichen Kosten	160
11.7.3	Ansatz der Pauschale, wenn keine Kosten entstanden sind	161
11.8	Abzug der angemessenen Kosten für eine Unterkunft am Beschäftigungsort.....	162
11.8.1	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bis zum 31.1.2013	163
11.8.2	Maximal abziehbare Unterkunftskosten ab dem 1.1.2014.....	165
11.8.3	Steuerfreie Erstattung durch den Arbeitgeber und Werbungskostenabzug.....	166
11.8.4	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung im Ausland.....	167

11.9	Einrichtung der Zweitwohnung am Beschäftigungsort.....	167
11.10	Umzugskosten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung.....	168
11.10.1	Abgrenzung: Umzugskosten oder doppelte Haushaltsführung.....	169
11.11	Gestaltung einer doppelten Haushaltsführung	170
12	Bewirtungskosten.....	172
12.1	Wann ist von Bewirtungskosten auszugehen	172
12.1.1	Abgrenzung zwischen privatem und betrieblichem Anlass.....	172
12.2	Trennung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten.....	174
12.2.1	<u>Übersicht:</u> Abgrenzung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten.....	174
12.3	Zu 100% abziehbare Bewirtungskosten	175
12.3.1	Bewirtung im Rahmen des Leistungsaustauschs	175
12.3.2	Bewirtung eigener Arbeitnehmer.....	176
12.3.3	Aufmerksamkeiten	178
12.3.4	Produkt- und Warenverkostung.....	180
12.3.5	Kundschaftstrinken	180
12.4	Geschäftliche Bewirtungskosten, zu 70% abziehbar	181
12.5	Zuordnung bei den Nebenkosten der Bewirtung.....	182
12.6	Wann der Ort der Bewirtung von Bedeutung ist	182
12.7	Höhe der angemessenen Bewirtungskosten	183
12.8	Bewirtung während einer Geschäftsreise	184
12.9	Nachweis der Bewirtungskosten	185
12.10	Aufzeichnungspflichten	189
12.11	Besonderheiten bei der Umsatzsteuer und dem Vorsteuerabzug	189
13	Anlagen	194
	Reisekostenabrechnung 2014 (Inland)	194
	Reisekostenabrechnung 2014 (Ausland).....	194
	Reisekostenabrechnung 2014 (Arbeitnehmer/mit Verpflegungspauschale)	194
	Reisekostenabrechnung 2014 (Arbeitnehmer ohne Verpflegungspauschale)	194
	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland sind als Download der jeweils aktuellen Fassung von unserer Website abrufbar.	194