

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1 Zuordnung von Fahrten zu Auswärtstätigkeiten	13
2 Erste Tätigkeitsstätte bei Arbeitnehmern	15
2.1 Erste Tätigkeitsstätte bei Arbeitnehmern	16
2.2 Tätigkeitsstätte bei einem Dritten	17
2.3 Dauerhafte Zuordnung	17
2.4 Abgrenzung zwischen erster Tätigkeitsstätte und Auswärtstätigkeiten ..	18
2.4.1 Erster Schritt:Arbeitgeber legt die erste Tätigkeitsstätte fest	19
2.4.2 Zweiter Schritt: Checkliste, wenn keine bzw. keine eindeutige Festlegung durch den Arbeitgeber erfolgt ist	22
2.5 Fahrten zu einem Sammelpunkt bzw. zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet	27
3 Erste Betriebsstätte bei Unternehmern/Freiberuflern	29
3.1 Beginn und Ende einer Auswärtstätigkeit	33
3.2 Tätigkeit außerhalb der ersten Betriebsstätte	33
4 Entfernungspauschale	35
4.1 Grundsätze bei der Ermittlung der Entfernungspauschale	35
4.2 Wie die Entfernung zur Betriebsstätte ermittelt wird	37
4.3 Auswirkungen durch die Wahl der Verkehrsmittel	40
4.3.1 Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	40
4.3.2 Teilweise Nutzung von öffentlichen Verkehrsmitteln	42
4.3.3 Der Unternehmer verwendet einen privaten PKW	43
4.3.4 Der Unternehmer verwendet einen Firmen-PKW	43
4.4 Anwendung der pauschalen 1-%-Methode	44
4.5 Ermittlung der abziehbaren Kosten mithilfe eines Fahrtenbuchs oder durch Schätzung	47
4.6 Kombinierte Nutzung von PKW und öffentlichen Verkehrsmitteln	48
4.7 Abzug der tatsächlichen Kosten bei Behinderung	51
4.8 Fahrgemeinschaften	52
4.9 Sammelbeförderung durch den Arbeitgeber	53
4.10 Fahrten zwischen Betriebsstätten/Arbeitsstätten	53
4.10.1 Mehrere Betriebsstätten/Arbeitsstätten	54

4.10.2	Entfernungspauschale bei Arbeitnehmern mit mehreren Dienstverhältnissen	55
4.10.3	Pauschale Berechnung mit 0,03 % oder mit 0,002 %	56
4.10.4	Nutzung für Fahrten zur ersten Tätigkeitsstätte ohne Privatfahrten	57
4.10.5	Fahrten des Unternehmers zum Betrieb ohne Privatfahrten	57
4.11	Pauschale Lohnsteuer bei Erstattung der Entfernungspauschale	59
4.11.1	Pauschale Besteuerung bei der Überlassung einer Bahncard	61
4.11.2	Überlassung einer Bahncard ohne pauschale Besteuerung	62
4.12	Fahrtkosten bei einem Vollzeitstudium und bei Bildungsmaßnahmen sind voll abziehbar	62
4.13	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale	63
5	Inlands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	65
5.1	Fahrtkosten	65
5.1.1	Verwendung eines Privat-PKW	65
5.1.2	Vorsteuerabzug beim privaten PKW	66
5.1.3	Verwendung eines Firmenwagens	66
5.1.4	Nutzung anderer Verkehrsmittel	67
5.2	Mehraufwand für Verpflegung	67
5.2.2	Vorsteuerabzug aus den tatsächlichen Aufwendungen	68
5.2.3	Abgrenzung zu den Bewirtungskosten	70
5.2.4	Beförderungsentgelt enthält kostenlose Mahlzeiten	71
5.3	Übernachungskosten	73
5.3.1	Übernachtung im Inland	73
5.3.2	Übernachtung bei Privatpersonen	74
5.3.3	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	74
5.3.4	Abgrenzung von Übernachtung und Verpflegung	74
5.3.5	Für welche Leistungen sind 7 oder 19 % Umsatzsteuer zu zahlen	74
5.3.6	Abrechnung der Einzelleistungen	76
5.3.7	Business-Package/Service-Pauschale in Höhe von 20 %	77
5.4	Nebenkosten bei einer Auswärtstätigkeit	80
5.5	Mehrere Auswärtstätigkeiten an einem Tag	81
5.5.1	Abwesenheit über zwei Tage ohne Übernachtung	82
5.6	Verpflegungsmehraufwendungen nach Ablauf von drei Monaten	83
5.7	Worauf es bei der Drei-Monatsfrist ankommt	84
5.8	Wie Reisekosten bei einer Fahrtätigkeit abgerechnet werden	86
6	Auslands-Reisekosten bei Selbstständigen und Unternehmern	89
6.1	Was bei der Abrechnung von Geschäftsreisen ins Ausland zu beachten ist	89
6.2	Wie bei Auslandsreisen der betriebliche Anlass nachzuweisen ist	89
6.3	Steuermindernde Aufwendungen	92

6.4	Fahrtkosten bei Auslandsreisen	92
6.4.1	Verwendung eines Firmenfahrzeugs	92
6.4.2	Verwendung eines privaten PKW	93
6.4.3	Verwendung eines Leihwagens	93
6.5	Mehraufwand für Verpflegungskosten bei Auslandsreisen	93
6.5.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübertritts	94
6.5.2	Grenzüberschreitende auswärtige Tätigkeit an einem Tag	94
6.5.3	Ausländische Verpflegungspauschale bei einem nur kurzen Aufenthalt im Ausland (Transitfahrt)	95
6.5.4	Verpflegungspauschale bei Flugreisen ins Ausland	96
6.6	Übernachungskosten im Ausland	97
6.6.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten	98
6.7	Nebenkosten bei Auslandsreisen	100
7	Inlandsreisekosten bei Arbeitnehmern/GmbH-Geschäftsführern (Reisekostenerstattungen)	103
7.1	Reisekostenabrechnung bei Arbeitnehmern	103
7.2	Wann der Arbeitnehmer eine erste Tätigkeitsstätte hat	103
7.3	Fahrtkostenerstattung bei Arbeitnehmern	104
7.3.1	Abrechnung der tatsächlichen Kosten (Firmen-PKW)	104
7.3.2	Der Arbeitnehmer verwendet seinen eigenen PKW	104
7.3.3	Erstattung nach Kilometerpauschalen	105
7.3.4	Übernahme der Kosten für andere Beförderungsmittel	106
7.4	Erstattung des Verpflegungsmehraufwands	108
7.5	Gestellung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber	111
7.5.1	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung ohne Auswärtstätigkeit	111
7.5.2	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Verpflegung bei Geschäftsreisen	112
7.5.3	Kürzung der Verpflegungspauschale wegen der Gestellung von Mahlzeiten	117
7.6	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschale	120
7.6.1	Wie kostenlose Mahlzeiten bei der Erstattung der doppelten Verpflegungspauschale angerechnet werden	121
7.6.2	Erstattung liegt im Ermessen des Arbeitgebers	123
7.7	Ermittlung der Verpflegungspauschale bei gemischten Reisen/Veranstaltungen	124
7.8	Erstattung von Übernachtungskosten	125
7.8.1	Abgrenzung von Übernachtung und anderen Hotelkosten	125
7.8.2	Gestellung des Frühstücks bei Übernachtungen auf Geschäftsreisen	127

7.9	Erstattung von Nebenkosten	129
7.10	Besonderheiten bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten	130
8	Auslandsreisekosten bei Arbeitnehmern/GmbH-Geschäftsführern (Reisekostenerstattung)	131
8.1	Reisekosten, die der Unternehmer seinem Arbeitnehmer steuerfrei erstatten kann	131
8.2	Erstattung der Fahrtkosten bei Auslandsreisen	131
8.2.1	Der Arbeitnehmer nutzt einen Firmenwagen	132
8.2.2	Der Arbeitnehmer nutzt seinen privaten PKW	132
8.2.3	Der Arbeitnehmer nutzt einen Leihwagen	133
8.3	Erstattung von Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsaufenthalten	133
8.3.1	Pauschbeträge am Tag des Grenzübertritts des Arbeitnehmers/GmbH-Geschäftsführers	134
8.3.2	Grenzüberschreitende Auswärtstätigkeit an einem Tag	134
8.3.3	Mehrtägige Geschäftsreise ins Ausland	135
8.3.4	Erstattung der doppelten Verpflegungspauschalen	136
8.4	Erstattung der ausländischen Übernachtungskosten	137
8.4.1	Herausrechnen der Verpflegungskosten aus den Übernachtungskosten	139
8.5	Erstattung von Nebenkosten bei Auslandsreisen	142
9	Abrechnung von Reisekosten mit dem Auftraggeber	145
10	Kombinierte Reisen: Trennung der betrieblichen und privaten Kosten ..	147
10.1	Aufteilung in einen betrieblichen und einen privaten Anteil ist zulässig	147
10.1.1	Aufteilung bei Fortbildungsveranstaltungen	147
10.1.2	Aufteilung bei Selbstständigen und Unternehmern	148
10.1.3	Aufteilung der Kosten bei Arbeitnehmern/ GmbH-Geschäftsführern	150
10.1.4	Aufteilung, wenn der Arbeitgeber (z.B. eine GmbH) die Geschäftsreise anordnet	151
10.1.5	Freie Tage zwischen den geschäftlichen Terminen	151
10.2	Kostenübernahme für eine gemischte Dienstreise durch den Arbeitgeber	152
10.2.1	Aufteilung in steuerfreien Arbeitslohn und geldwerten Vorteil ..	152
10.3	Private Mitveranlassung bis 10 % (Bagatellgrenze)	153
10.4	Sprachkurse im Ausland	153
11	Doppelte Haushaltsführung	157
11.1	Betriebliche/berufliche Veranlassung einer doppelten Haushaltsführung	157
11.2	Übersicht über die abziehbaren Aufwendungen	158
11.3	Prüfschema doppelte Haushaltsführung	159

11.4	Doppelte Haushaltsführung auch bei Wegverlegung des Hauptwohnsitzes	159
11.5	Eigener Hausstand am Wohnort, der Mittelpunkt der Lebensinteressen ist	160
11.6	Umfang, in dem Verpflegungskosten geltend gemacht werden können	164
11.7	Aufwendungen für Fahrten zwischen dem eigenen Hausstand und dem Beschäftigungsort	165
11.7.1	Private Nutzung des Firmenwagens wird pauschal ermittelt	166
11.7.2	Ermittlung der privaten Nutzung des Firmenwagens nach den tatsächlichen Kosten	167
11.7.3	Ansatz der Pauschale, wenn keine Kosten entstanden sind	168
11.8	Abzug der angemessenen Kosten für eine Unterkunft am Beschäftigungsort	169
11.8.1	Maximal abziehbare Unterkunftskosten	170
11.8.2	Steuerfreie Erstattung durch den Arbeitgeber und Werbungskostenabzug	171
11.8.3	Maximal abziehbare Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung im Ausland	172
11.9	Einrichtung der Zweitwohnung am Beschäftigungsort	172
11.10	Umzugskosten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	172
11.10.1	Abgrenzung: Umzugskosten oder doppelte Haushaltsführung ..	173
11.11	Gestaltung einer doppelten Haushaltsführung	174
12	Bewirtungskosten	177
12.1	Wann ist von Bewirtungskosten auszugehen	177
12.1.1	Abgrenzung zwischen privatem und betrieblichem Anlass	177
12.2	Trennung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten	178
12.2.1	Übersicht: Abgrenzung von geschäftlichen und betrieblichen Bewirtungskosten	179
12.3	Zu 100 % abziehbare Bewirtungskosten	179
12.3.1	Bewirtung im Rahmen des Leistungsaustauschs	179
12.3.2	Bewirtung eigener Arbeitnehmer	180
12.3.3	Aufmerksamkeiten	183
12.3.4	Produkt- und Warenverkostung	185
12.3.5	Kundschaftstrinken	185
12.4	Geschäftliche Bewirtungskosten, zu 70 % abziehbar	186
12.5	Zuordnung bei den Nebenkosten der Bewirtung	186
12.6	Wann der Ort der Bewirtung von Bedeutung ist	187
12.7	Höhe der angemessenen Bewirtungskosten	188
12.8	Bewirtung während einer Geschäftsreise	188

12.9 Nachweis der Bewirtungskosten	190
12.10 Aufzeichnungspflichten	193
12.11 Besonderheiten bei der Umsatzsteuer und dem Vorsteuerabzug	193
13 Anlagen	197
Reisekostenabrechnung 2017 (Inland)	197
Reisekostenabrechnung 2017 (Ausland)	198
Reisekostenabrechnung 2017 (Arbeitnehmer/mit Verpflegungspauschale)	199
Reisekostenabrechnung 2017 (Arbeitnehmer ohne Verpflegungspauschale) ...	200
Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachungskosten im Ausland	201
Stichwortverzeichnis	213