

Inhalt

Vorwort	7
1 Überblick	9
2 Allgemeines	11
2.1 Anspruch auf Reisekosten	11
2.2 Dokumentationen	12
2.3 Notwendigkeit einer Reiserichtlinie und Verfahren	14
2.4 Reisekostenabrechnung – digital oder Papier?	15
2.5 Anwendung des Bundesreisekostengesetzes	17
3 Definition Auswärtstätigkeit	21
3.1 Wohnung	21
3.2 Erste Tätigkeitsstätte	22
3.2.1 Betriebliche Einrichtung	24
3.2.1.1 Homeoffice	24
3.2.1.2 Anmietung des Homeoffice durch Arbeitgeber	25
3.2.1.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	25
3.2.1.3 Ortsfeste Einrichtung	27
3.2.2 Einrichtung des Arbeitgebers, eines verbundenen Unternehmens oder eines Dritten	28
3.2.3 Dauerhaftes Tätigwerden	29
3.2.4 Feststellung der ersten Tätigkeitsstätte bei Vorliegen von mehreren betrieblichen Einrichtungen des Arbeitgebers	36
3.2.4.1 Zuordnungsentscheidung des Arbeitgebers	36
3.2.4.1.1 Definition der Zuordnung	37
3.2.4.1.2 Anforderungen an eine Zuordnung	39
3.2.4.1.3 Dokumentation der Zuordnungsentscheidung	41
3.2.4.1.4 Organisatorische Zuordnungen	42
3.2.4.1.5 Wirkung und Änderung der Zuordnungsentscheidung	44
3.2.4.2 Erste Tätigkeitsstätte anhand zeitlicher Kriterien	46
3.2.4.2.1 Zeitliche Kriterien	46
3.2.4.2.2 Maßgebliche Tätigkeit für zeitliche Kriterien	49
3.2.4.2.3 Keine eindeutige Zuordnung	50
3.2.4.2.4 Negativfeststellung einer ersten Tätigkeitsstätte	50
3.2.4.2.5 Mehrere Tätigkeitsstätten erfüllen die Voraussetzungen	51
3.2.4.3 Sonderfälle	53
3.2.4.3.1 Zeit- und Leiharbeitsverhältnisse	53
3.2.4.3.2 Tätigkeiten beim Dritten bzw. Kunden	55
3.2.4.3.3 Sonderfall: grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung	56

3.2.4.3.4	Sonderfall: Fahrtätigkeit und Sammelpunkt	57
3.2.4.3.5	Sonderfall: weiträumiges Tätigkeitsgebiet	60
3.2.4.3.6	Sonderfall: Bildungseinrichtungen	63
3.2.4.4	Abschließende Beispiele erste Tätigkeitsstätte	64
3.3	Aktuelle Urteile zur ersten Tätigkeitsstätte.....	69
3.3.1	Piloten und fliegendes Personal	69
3.3.2	Gesamthafenmitarbeiter	70
3.3.3	Befristetes Arbeitsverhältnis – Leiharbeitsverhältnis.....	72
3.3.4	Luftsicherheitskontrollkraft	73
3.3.5	Polizei im Streifendienst	74
3.3.6	Baustelle.....	75
3.4	Beruflich bedingte Auswärtstätigkeit.....	76
4	Arten der erstattungsfähigen Aufwendungen.....	77
4.1	Behandlung von Fahrtkosten.....	77
4.1.1	Private Pkw-Kosten	77
4.1.2	Unfallkosten.....	79
4.1.3	Fahrtkostenzuschuss für Fahrten zur ersten Tätigkeitsstätte	81
4.1.4	Fahrten mit dem Dienstwagen.....	87
4.1.5	Parkkosten.....	88
4.1.6	Taxikosten	88
4.1.7	Bahnkosten und ÖPNV.....	88
4.1.8	BahnCard	91
4.1.9	Flugkosten	97
4.1.10	Geltendmachung von Schadensersatz bei Verspätung oder Annullierung bei Bahn und Flug	97
4.1.11	Zusammenfassung der steuerlichen Behandlung von Fahrtkosten ..	98
4.2	Steuerliche Behandlung von Verpflegungsmehraufwand	101
4.2.1	Eintägige Auswärtstätigkeiten.....	102
4.2.2	Mehrtägige Auswärtstätigkeiten.....	105
4.2.3	Gesetzliche Definition Wohnung.....	106
4.2.4	Dreimonatsfrist	107
4.2.4.1	Dieselbe Tätigkeitsstätte.....	107
4.2.4.2	Beginn der Dreimonatsfrist	108
4.2.4.3	Dauer der Dreimonatsfrist.....	109
4.2.4.4	Unterbrechung der Dreimonatsfrist.....	109
4.2.5	Verpflegungspauschalen für auswärtige Tätigkeiten im Ausland.....	112
4.2.6	Pauschalversteuerung von Verpflegungsmehraufwendungen.....	115
4.2.7	Bescheinigung auf der Jahreslohnsteuerbescheinigung.....	115
4.3	Steuerliche Behandlung von Mahlzeiten.....	117
4.3.1	Definition Mahlzeit	118
4.3.2	Bewertung mit Sachbezugswerten	119

4.3.2.1	Höchstbetrag der Mahlzeit	120
4.3.2.2	Arbeitgeberveranlassung der Mahlzeit	121
4.3.2.3	Mahlzeiten bei außergewöhnlichen Arbeitseinsätzen	122
4.3.2.4	Mahlzeiten im Rahmen von Geschäftsfreundebewirtungen	123
4.3.2.5	Mahlzeiten von Dritten	123
4.3.3	Besteuerungsverzicht der Mahlzeiten	124
4.3.4	Kürzung der Verpflegungspauschalen	125
4.3.4.1	Kürzungsbeträge	125
4.3.4.2	Kürzungsregeln	125
4.3.4.3	Auswirkungen auf den Werbungskostenabzug	128
4.3.4.4	Beispiele zur Kürzung der Verpflegungspauschalen	130
4.3.4.5	Berücksichtigung von Zuzahlungen des Arbeitnehmers	134
4.3.4.6	Kürzung bei der Teilnahme an Geschäftsfreundebewirtungen	136
4.3.4.7	Besteuerung von Mahlzeiten bei Essensmarken	139
4.3.5	Besteuerung von Mahlzeiten mit dem Sachbezugswert	140
4.3.6	Steuerliche Behandlung von Mahlzeiten im Ausland	142
4.3.7	Ermittlung der Verpflegungspauschalen bei gemischt veranlassten Tätigkeiten und Reisen sowie Betriebsveranstaltungen	145
4.3.8	Bescheinigungspflicht der Mahlzeiten	147
4.4	Steuerliche Behandlung von Unterkunftskosten	148
4.4.1	Kurzfristige Auswärtstätigkeiten	149
4.4.2	Langfristige Auswärtstätigkeiten	149
4.4.3	Übernachungskosten	151
4.4.4	Übernachtungspauschalen	152
4.4.5	Übernachtungen im Ausland	153
4.4.6	Unterkunftsnebenkosten	154
4.5	Reisenebenkosten	154
4.6	Pauschale für Fahrtätige	156
5	Doppelte Haushaltsführung	158
5.1	Definition doppelte Haushaltsführung	158
5.2	Eigener Hausstand	158
5.3	Lebensmittelpunkt	161
5.4	Ort der ersten Tätigkeitsstätte	161
5.5	Unterkunft	163
5.6	Berufliche Veranlassung	164
5.7	Erstattungsfähige Aufwendungen der doppelten Haushaltsführung ..	167
5.7.1	Erstattung von Fahrtkosten	167
5.7.2	Nutzung eines Firmenwagens bei Familienheimfahrten	170
5.7.3	Erstattung von Unterkunftskosten im Inland	172
5.7.3.1	Erstattung von Einrichtungskosten	174
5.7.4	Erstattung von Unterkunftskosten im Ausland	176

5.7.5	Pauschalen für Unterkunftskosten	177
5.7.6	Pauschalen für Umzugskosten	178
5.7.7	Verpflegungspauschalen	178
5.7.8	Mahlzeiten an Arbeitnehmer während der doppelten Haushaltsführung.....	182
5.7.9	Umzugskosten	183
5.8	Beendigung der doppelten Haushaltsführung.....	183
5.9	Bescheinigungspflichten des Arbeitgebers	184
5.10	Aktuelle Rechtsprechung zur doppelten Haushaltsführung	186
5.10.1	Vorfälligkeitsentschädigung bei Verkauf der Zweitwohnung	186
6	Aufteilung bei gemischt veranlassten Reisen.....	188
7	Aufteilung bei gemischt veranlassten Tagungen	193
8	A1-Bescheinigung	196
9	Reisekosten für Unternehmer und Gewinneinkunftsarten	198
10	Anhang	204
10.1	Übersicht über die ab 01.01.2020 geltenden Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland.....	204
10.2	Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2020	212
10.3	Musterreiserichtlinie	214
10.4	Antrag auf Genehmigung einer Auswärtstätigkeit.....	230
10.5	Vordruck Reisekostenabrechnung komplett	232
10.6	Vordruck Vorliegen einer ersten Tätigkeitsstätte	237
10.7	Formulierung Zuordnung	238
10.8	Vordruck Abrechnung Fahrtkosten	239
10.9	Vordruck Fahrtkostenzuschuss	241
10.10	Vordruck Berechnung Verpflegungspauschale.....	243
10.11	Vordruck Berechnung Kürzung bei Verpflegungspauschale.....	244
10.12	Vordruck Prognose BahnCard	245
10.13	Vordruck doppelte Haushaltsführung.....	246
11	Abkürzungsverzeichnis	246
12	Stichwortverzeichnis.....	247