Inhalt

Vorwort zur 22. Auflage 13

1 Steuerfreie oder steuerpflichtige Erstattungen 15

2 Der Begriff der Auswärtstätigkeit 17

2.1 Berufliche Veranlassung 17
2.2 Vorübergehende Auswärtstätigkeit 18
2.3 Tätigkeit außerhalb der Wohnung 19
2.4 Entfernungsvoraussetzungen für eine Auswärtstätigkeit 21
2.5 Tätigkeit außerhalb der ersten Tätigkeitsstätte 23
2.5.1 Die Bedeutung der ersten Tätigkeitsstätte 23
2.5.2 Der Begriff der ersten Tätigkeitsstätte 24
2.5.3 Die Bestimmung der ersten Tätigkeitsstätte durch den Arbeitgeber 25
2.5.3.1 Arbeitsrechtliche Zuordnung 25
2.5.3.1.1 Zeitpunkt der Zuordnung einer ersten Tätigkeitsstätte durch den Arbeitgeber 30
2.5.3.1.2 Änderung der Zuordnung einer ersten Tätigkeitsstätte 31
2.5.3.2 Ortsfeste betriebliche Einrichtung 31
2.5.3.2.1 Ortsfeste betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers 33
2.5.3.2.2 Ortsfeste betriebliche Einrichtung eines verbundenen Unternehmens 33
2.5.3.2.3 Ortsfeste betriebliche Einrichtung eines vom Arbeitgeber bestimmten Dritten 34
2.5.3.3 Homeoffice 34
2.5.4 Dauerhafte Zuordnung 36
2.5.4.1 Befristung 36
2.5.4.2 Kettenabordnungen 37
2.5.4.3 Zuordnung für die Dauer des Dienstverhältnisses 39
2.5.4.4 Zuordnung von mehr als 48 Monaten 39
2.5.4.5 Unvorhergesehenes Unterschreiten einer dauerhaften Zuordnung 40
2.5.4.6 Dauerhafte Zuordnungen zu betrieblichen Einrichtungen von Dritten 40
2.5.4.7 Outsourcing 42
2.5.4.8 Leiharbeitnehmer 43
2.5.4.9 Arbeitnehmerentsendungen zwischen verbundenen Unternehmen 44
2.5.5 Gesetzliche Zuordnung einer ersten Tätigkeitsstätte 46
2.5.5.1 Quantitative Zuordnungskriterien 47
2.5.5.2 Dauerhafte Erfüllung der quantitativen Kriterien 48
2.5.5.3 Unvorhergesehene Ereignisse 48
2.5.5.4 Voraussetzung einer beruflichen Tätigkeit 48

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1125539178

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

2.5.5.5 Mehrere infrage kommende Tätigkeitsstätten ... 49
2.5.6 Erste Tätigkeitsstätte bei Bildungsmaßnahmen ... 50
2.5.7 Erste Tätigkeitsstätte im Streit ... 50

3 Auswärtstätigkeiten im Inland ... 53
3.1 Verpflegungsmehraufwendungen ... 53
3.1.1 Verpflegungspauschalen ... 53
3.1.1.1 Auswärtstätigkeiten, die am gleichen Tag beginnen und enden ... 54
3.1.1.2 Auswärtstätigkeiten, die an einem Tag beginnen und ohne Übernachtung an einem Folgetag enden ... 55
3.1.1.3 Auswärtstätigkeiten, die an einem Tag beginnen und mit Übernachtung an einem Folgetag enden ... 58
3.1.1.4 Betriebsindividuelle Verpflegungspauschalen ... 62
3.1.1.5 Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen ... 62
3.1.1.5.1 Geltungsbereich der Dreimonatsfrist ... 62
3.1.1.5.2 Berechnung der Dreimonatsfrist ... 67
3.1.1.5.3 Unterbrechung und Neubeginn ... 67
3.1.1.5.4 Verpflegung nach Ablauf der Dreimonatsfrist ... 68
3.1.1.5.5 Probleme bei mehreren Dreimonatsfristen ... 69
3.1.1.6 Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendungen ... 70
3.1.2 Abrechnung von Verpflegungskosten nach Belegen ... 70
3.2 Zur Verfügung gestellte Mahlzeiten auf Auswärtstätigkeiten ... 71
3.2.1 Begriff der Mahlzeit ... 74
3.2.1.1 Snack ... 74
3.2.1.2 Mahlzeiten im Rahmen von Beförderungsleistungen ... 74
3.2.2 Abgabe durch den Arbeitgeber oder auf seine Veranlassung ... 75
3.2.3 Besteuerungsunterschiede bei Mahlzeiten ... 77
3.2.4 Mahlzeiten, die nicht zu einem geldwerten Vorteil führen ... 77
3.2.4.1 Überlassung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber im ganz überwiegend betrieblichen Interesse ... 77
3.2.4.1.1 Eigene Bewirtungen ... 78
3.2.4.1.2 Bewirtung durch Fremde ... 79
3.2.4.1.3 Arbeitsessen ... 79
3.2.4.1.4 Betriebsveranstaltungen ... 79
3.2.4.1.5 Mahlzeiten als Begleiterscheinung betrieblicher Zielsetzungen ... 80
3.2.4.2 Abgabe von Mahlzeiten durch Fremde ... 80
3.2.4.2.1 Abgabe von Mahlzeiten durch Geschäftsfreunde ... 80
3.2.4.2.2 Abgabe von Mahlzeiten durch verbundene Unternehmen ... 81
3.2.4.3 Teilnahme an einer überbetrieblichen Repräsentationsveranstaltung ... 81
3.2.5 Mahlzeiten, die zu einem geldwerten Vorteil führen können ... 82
3.2.5.1 Beurteilung in Abhängigkeit vom Preis der Mahlzeit ... 82
3.2.5.2 Preis der Mahlzeit ... 82
3.2.5.3 Mahlzeiten mit einem Preis bis 60 € ... 84
3.2.5.3.1 Bewertung von Mahlzeiten mit einem Preis bis 60 € ... 84

3.2.6 Behandlung an Tagen mit einer gesetzlichen Verpflegungspauschale – Kürzung der Verpflegungspauschale ... 84
3.2.6.1 Besonderheiten bei der Kürzung ... 87
3.2.6.2 Abweichende betriebliche Handhabung ... 91
3.2.6.2.1 Betriebliche Kürzungsvereinbarungen oder Entgeltvereinbarungen ... 92
3.2.6.2.2 Entgeltzahlung an den Arbeitgeber – Kürzung des Kürzungsbetrags ... 93
3.2.6.2.3 Entgeltzahlung aus der Lohnabrechnung ... 93
3.2.6.2.4 Entgeltzahlung aus der Reisekostenabrechnung ... 96
3.2.6.2.5 Betriebliche Kürzung der Verpflegungspauschalen ... 98
3.2.6.2.6 Entgeltzahlungen an einen Dritten ... 99
3.2.7 Behandlung an Tagen ohne eine gesetzliche Verpflegungspauschale ... 100
3.2.8 Mahlzeiten mit einem Preis über 60 € ... 103
3.2.8.1 Steuerpflichtige Belohnungsessen ... 103
3.2.8.2 Personalrabatt ... 104
3.3 Unterkunftskosten im Rahmen einer Auswärtstätigkeit ... 105
3.3.1 Voraussetzungen der Geltendmachung von Unterkunftskosten ... 105
3.3.2 Behandlung der reinen Unterkunftskosten ... 106
3.3.2.1 Ersatz der reinen Unterkunftskosten nach Belegen ... 107
3.3.2.2 Nutzung der Unterkunft durch weitere Personen ... 108
3.3.2.3 Erstattung der Unterkunftskosten nach Pauschalen ... 110
3.3.2.4 Wechsel zwischen Erstattung nach Belegen und Erstattung nach Pauschalen ... 111
3.3.2.5 Ausschluss der Erstattung von Übernachtungskosten ... 111
3.3.2.6 Unterkunftskosten nach 48 Monaten einer längerfristigen Auswärtstätigkeit an derselben Tätigkeitsstätte im Inland ... 111
3.3.3 Die Behandlung von Frühstückskosten ... 115
3.3.3.1 Veranlassung durch den Arbeitgeber ... 116
3.3.3.1.1 Beurteilung in Abhängigkeit vom Preis des Frühstücks ... 117
3.3.3.2 Keine Erstattung durch den Arbeitgeber ... 118
3.4 Fahrtkosten ... 119
3.4.1 Fahrtkosten auf Auswärtstätigkeiten ... 120
3.4.1.1 Erstattung der vollen Kosten ... 121
3.4.1.2 Erstattungen nach Kilometerpauschalen ... 122
3.4.1.3 Einzelfragen zu den Fahrtkosten ... 125
3.4.1.4 Zwischenheimfahrten und Wochenendheimfahrten ... 128
3.4.1.5 Fahrten auf einer weiträumigen ersten Tätigkeitsstätte ... 130
3.5 Nebenkosten ... 130
3.6 Auslagenersatz ... 133
3.7 Aufzeichnungsverpflichtungen bei Auswärtstätigkeiten ... 133
3.7.1 Aufzeichnungen in der Reisekostenabrechnung ... 133
3.7.2 Bescheinigung der steuerfreien Verpflegungspauschalen ... 135
3.7.3 Bescheinigung des Großbuchstabens „M“ ... 135

4 Auswärtstätigkeiten im Ausland ... 139
4.1 Verpflegungskosten ... 139
4.1.1 Zutreffende Verpflegungspauschale ... 140
4.1.1.1 Berechnung der Abwesenheitszeiten ... 145
4.1.1.2 Verpflegungspauschalen bei Flugreisen ... 148
4.1.1.3 Besondere Verpflegungspauschalen bei Schiffsreisen ... 149
4.1.2 Die Dreimonatsfrist bei Verpflegungsmehraufwendungen ... 150
4.1.3 Zur Verfügung gestellte Mahlzeiten auf Auswärtstätigkeiten im Ausland ... 150
4.2 Übernachtungskosten ... 152
4.2.1 Behandlung der reinen Übernachtungskosten ... 152
4.2.1.1 Erstattung der Übernachtungskosten nach Übernachtungsbelegen ... 152
4.2.1.2 Erstattung der Übernachtungskosten nach Pauschalen ... 154
4.2.1.3 Wechsel zwischen Erstattung nach Beleg und Erstattung nach Pauschalen ... 155
4.2.1.4 Unterkunftskosten nach 48 Monaten einer längerfristigen Auswärtstätigkeit an derselben Tätigkeitsstätte im Ausland ... 155
4.2.2 Die Behandlung von Frühstückskosten ... 155
4.2.2.1 Veranlassung des Frühstücks durch den Arbeitgeber ... 155
4.2.2.2 Veranlassung des Frühstücks durch den Arbeitnehmer ... 157
4.2.3 Werbungskostenabzug bei Übernachtungen ... 158
4.3 Fahrtkosten ... 159
4.4 Nebenkosten ... 159
4.5 Belege bei Auswärtstätigkeiten im Ausland ... 159

5 Probleme bei mehreren ersten Tätigkeitsstätten ... 161
5.1 Aufsuchen einer ersten Tätigkeitsstätte ohne Übernachtung ... 161
5.2 Aufsuchen einer ersten Tätigkeitsstätte mit Übernachtung ... 162

6 Die Auswärtstätigkeit auf wechselnden Tätigkeitsstätten ... 163
6.1 Begriff der wechselnden Tätigkeitsstätten ... 163
6.2 Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf wechselnden Tätigkeitsstätten ... 164
6.3 Besonderheiten bei einem dauerhaft festgelegten Sammelpunkt ... 167
6.4 Begriff des Sammelpunkts ... 167
6.5 Auswärtstätigkeit auf wechselnden Tätigkeitsstätten im Ausland ... 170
6.6 Arbeitsrechtlicher Ersatz bei Auswärtstätigkeit auf wechselnden Tätigkeitsstätten ... 171
6.7 Bescheinigungen bei Auswärtstätigkeit auf wechselnden Arbeitsstätten ... 172

7 Besonderheiten bei Tätigkeiten auf einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet oder einer Fahrtätigkeit ... 173
7.1 Besonderheiten bei Tätigkeiten auf einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet ... 173

7.2 Begriff des weiträumigen Tätigkeitsgebietes ... 173
7.2.1 Einschränkung der Fahrtkosten zum weiträumigen Tätigkeitsgebiet ... 175
7.2.2 Fahrten auf einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet ... 176
7.2.3 Verpflegungsmehraufwendungen Übernachtungskosten ... 176
7.3 Besonderheiten der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug ... 177
7.3.1 Begriff der Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug ... 177
7.3.2 Steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten bei Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug ... 180
7.3.3 Bescheinigungen bei Fahrtätigkeit ... 184

8 Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten ... 185
8.1 Vorsteuerabzug bei Auswärtstätigkeiten im Inland ... 185
8.1.1 Vorsteuerabzug aus Übernachtungsrechnungen ... 187
8.1.2 Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten des Arbeitnehmers ... 188
8.1.3 Vorsteuerabzug aus Fahrtkosten ... 189
8.1.4 Vorsteuerabzug aus Nebenkosten ... 190
8.1.5 Vorsteuerabzug aus Auslagenersatz ... 190
8.2 Umsatzsteuerliche Behandlung des Verbrauchs durch den Arbeitnehmer ... 190
8.2.1 Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung von Verpflegung ... 191
8.2.2 Umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung einer Unterkunft ... 192
8.2.3 Umsatzsteuerliche Behandlung sonstiger Kosten der Auswärtstätigkeit ... 192
8.2.4 Umsatzsteuer bei Auswärtstätigkeiten im Ausland ... 193

9 Sonderfragen ... 195
9.1 Dienstliche Reisen und Reisen mit Entlohnungscharakter ... 195
9.1.1 Reisen als Entlohnung – Incentive-Reisen ... 195
9.1.2 Reisen als teilweise Entlohnung – Mischung dienstlicher und privater Elemente ... 198
9.1.3 Auswärtstätigkeit, private Freizeitunternehmungen, Urlaub ... 202
9.1.4 Gruppenreisen, Informationsreisen ... 206
9.1.5 Zuwendung von Reisen mit Entlohnungscharakter durch Fremdfirmen ... 208
9.1.6 Besteuerungsfragen bei Reisen mit Entlohnungscharakter ... 209
9.1.7 Arbeitslohn von dritter Seite bei Reisen auf Kosten fremder Unternehmen ... 210
9.2 Mitnahme von Begleitpersonen ... 210
9.3 Reisen zur Sprachausbildung ... 212
9.4 Krankheit und Auswärtstätigkeit ... 213
9.5 Firmenkreditkarte ... 214
9.6 „BahnCard“ ... 215

9.7 Arbeitsessen ... 216
9.8 Gehaltsverzicht zugunsten von Erstattungen bei Auswärtstätigkeiten ... 217
9.9 Bonusprogramme ... 217
9.10 Diebstahl oder Verlust oder sonstiger Schaden auf Auswärtstätigkeiten ... 218
9.11 Vorstellungsbesuche ... 220
9.12 Abrechnung von Auswärtstätigkeiten von Arbeitnehmern fremder Unternehmen ... 221
9.13 Reisekostenvorschüsse ... 221
9.14 Tankgutscheine ... 222
9.15 Vorstand, Geschäftsführer, Aufsichtsräte, Gesellschafter ... 222
9.16 Betriebsrat ... 223
9.17 Ausbildungsdienstverhältnisse ... 224
9.18 Fortbildung ... 225

10 Die doppelte Haushaltsführung ... 227
10.1 Voraussetzungen der doppelten Haushaltsführung ... 227
10.1.1 Erste Tätigkeitsstätte ... 227
10.1.2 Eigener Hausstand ... 227
10.1.3 Übernachtung am Ort der ersten Tätigkeitsstätte (Zweitwohnung) ... 229
10.1.4 Berufliche Veranlassung ... 230
10.2 Abgrenzung zur Auswärtstätigkeit ... 232
10.3 Steuerfreie Erstattungen bei doppelter Haushaltsführung ... 233
10.3.1 Verpflegungskosten ... 233
10.3.1.1 Verpflegungspauschalen ... 233
10.3.1.2 Dreimonatsfrist ... 234
10.3.1.3 Konkurrenzregelung bei Verpflegungsmehraufwendungen ... 236
10.3.1.4 Unentgeltliche Verpflegung ... 237
10.3.2 Übernachtungskosten ... 238
10.3.2.1 Erstattung der nachgewiesenen notwendigen Aufwendungen ... 238
10.3.2.2 Erstattungen nach Pauschalen ... 240
10.3.3 Fahrtkosten ... 241
10.3.4 Nebenkosten ... 243
10.3.5 Zusammenfassende Berechnung ... 243
10.4 Doppelte Haushaltsführung bei Auslandseinsätzen ... 243
10.5 Fristen bei der doppelten Haushaltsführung ... 245
10.6 Bescheinigungen bei doppelter Haushaltsführung ... 245
10.7 Umsatzsteuer bei doppelter Haushaltsführung ... 246

11 Besteuerung von steuerpflichtigen Erstattungen oder Mahlzeiten ... 247
11.1 Arbeitsrechtliche Spesenabrechnung und steuerfreie Erstattungsmöglichkeiten ... 247
11.2 Ermittlung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung ... 247
11.3 Versteuerung des steuerpflichtigen Anteils der Erstattung ... 250
11.3.1 Versteuerung zu Lasten des Arbeitnehmers ... 250

11.3.1.1 Versteuerung als sonstiger Bezug ... 251
11.3.2 Pauschalversteuerung ... 251
11.3.2.1 Lohnsteuerpauschalierung als Verpflegungskosten ... 251
11.3.2.2 Lohnsteuerpauschalierung von steuerpflichtigen Erstattungen als sonstige Bezüge ... 256
11.3.2.3 Lohnsteuerpauschalierung steuerpflichtiger üblicher Mahlzeiten ... 256
11.3.2.4 Besteuerung „unüblicher" Mahlzeiten über 60 € ... 258
11.3.2.5 Pauschalbesteuerung von Fahrtkosten in Sonderfällen ... 258

12 Auswärtstätigkeit bei Steuerbefreiung ... 261

13 Bewirtungen ... 263

Anhang 1 Auszug aus dem Einkommensteuergesetz ... 269

Anhang 2 Lohnsteuer-Richtlinien 2015 (aktuelle Fassung) ... 277

Anhang 3 Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2017 ... 289

Anhang 4 Ergänztes BMF-Schreiben zur Reform des steuerlichen Reisekostenrechts ab 1.1.2014 ... 301

Anhang 5 Verwaltungsanweisungen zu Fahrtkosten ... 311

Anhang 6 Verwaltungsanweisungen zu Incentive-Reisen ... 313

Anhang 7 Verwaltungsanweisungen zur dienstlichen Veranlassung von Reisen ... 317

Anhang 8 Verwaltungsanweisungen zu Firmenkreditkarten ... 323

Anhang 9 Verwaltungsanweisungen zur „BahnCard" ... 325

Anhang 10 Verwaltungsanweisungen zur Versteuerung von Reisekostenvergütungen ... 327

Anhang 11 Verwaltungsanweisungen zu Bewirtungsrechnungen ... 337

Anhang 12 Verwaltungsanweisungen zum Vorsteuerabzug ... 345

Anhang 13 Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) nach dem Stand vom 12. Nobember 2015 ... 367

Anhang 14 Rechtsprechungsübersicht ... 371

Index ... 397

Abbildungsverzeichnis ... 403

Literaturverzeichnis ... 405