

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
---------------	---

## Tabellenteil

Tabelle 1: Reisekostenpauschalen im Inland .....	15
Tabelle 2: Auslandspauschalen 2021 .....	16
Tabelle 3: Kürzung der Verpflegungspauschalen .....	21
Tabelle 4: Abzugsfähige Reisekosten .....	22
Tabelle 5: Steuerfreier Reisekostenersatz .....	23
Tabelle 6: Pauschale Kilometersätze .....	24
Tabelle 7: Vorsteuerabzug aus Reisekosten .....	25
Tabelle 8: Geldwerte Vorteile aus der Firmenwagenüberlassung .....	26
Tabelle 9: Fahrtenbuch oder 1-%-Regelung bei Firmenwagennutzung .....	27
Tabelle 10: Abzugsfähige Aufwendungen bei doppelter Haushaltsführung .....	28
Tabelle 11: Steuerfreier Arbeitgeberersatz bei doppelter Haushaltsführung .....	29

## Erläuterungsteil

1 Einführung .....	31
2 Die lohnsteuerlichen Reisekosten im Überblick .....	33
2.1 Erste Tätigkeitsstätte ersetzt regelmäßige Arbeitsstätte .....	34
2.2 Gesetzliche Regelung der ersten Tätigkeitsstätte .....	35
2.3 Entfernungspauschale für Fahrten zu Sammel- bzw. Treffpunkt .....	38
2.4 Verpflegungspauschalen .....	40
2.5 Doppelte Haushaltsführung .....	42
2.6 Übersicht: Reisekostenrecht .....	43
3 Die erste Tätigkeitsstätte .....	45
3.1 Definition der beruflichen Auswärtstätigkeit .....	45
3.1.1 Erste Tätigkeitsstätte .....	45
3.1.2 Gesetzliche Definition der ersten Tätigkeitsstätte .....	47
3.1.3 Ortsfeste Einrichtung .....	51
3.1.4 Arbeitszimmer, Homeoffice .....	57
3.1.5 Dauerhafte Zuordnung .....	58
3.1.6 Zukunftsbezogene Betrachtungsweise (Ex-ante) .....	70
3.1.7 Änderung der Verhältnisse .....	75
3.1.8 Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung .....	75
3.1.9 Arbeitsrechtliche Zuordnung .....	76
3.1.10 Quantitative (zeitliche) Zuordnungskriterien .....	83
3.1.11 Betriebsstätte bei Selbstständigen und Freiberuflern .....	93
3.2 Die Fallgruppen der beruflichen Auswärtstätigkeit .....	99

3.3	Voraussetzungen der beruflichen Auswärtstätigkeit .....	100
3.3.1	Beruflicher Anlass .....	100
3.3.2	Vorübergehende Auswärtstätigkeit .....	102
3.4	Tätigkeit an wechselnden Einsatzstellen .....	104
3.5	Tätigkeit auf Fahrzeugen .....	105
<b>4</b>	<b>Abzugsfähige Reisekosten .....</b>	<b>109</b>
4.1	Fahrtkosten .....	109
4.1.1	Begünstigte Fahrten .....	109
4.1.2	Arbeitnehmer ohne erste Tätigkeitsstätte .....	111
4.1.3	Fahrten zum Sammelpunkt oder weiträumigen Tätigkeitsgebiet .....	112
4.1.4	Abzugsfähige Aufwendungen .....	118
4.2	Mehraufwand für Verpflegung .....	127
4.2.1	Aufteilungsverbot für Verpflegungskosten .....	127
4.2.2	Zweistufig zeitlich gestaffelte Verpflegungspauschalen .....	127
4.2.3	3-Monatsfrist .....	133
4.2.4	Unentgeltliche Verpflegung – Arbeitgeberbewirtung .....	138
4.3	Übernachungskosten .....	161
4.3.1	Inlandsübernachtungskosten .....	162
4.3.2	Auslandsübernachtungskosten .....	167
4.3.3	Übernachungskostenpauschale bei Berufskraftfahrern .....	169
4.4	Reisenebenkosten .....	171
4.5	Reisekosten bei Aus- und Fortbildung .....	174
4.5.1	Steuerfreie Arbeitgebererstattung nur für Reisekosten .....	174
4.5.2	Fortbildung im Rahmen des (Ausbildungs-) Dienstverhältnisses .....	175
4.5.3	Berufsbegleitende Fortbildung .....	176
4.5.4	3-Monatsfrist für Verpflegungskosten .....	176
4.5.5	2-Tage-Regelung bei längerfristigen Fortbildungsmaßnahmen .....	177
4.5.6	Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte .....	179
4.6	Geschäftsreisen bei Selbstständigen .....	181
<b>5</b>	<b>Steuerfreie Erstattungen durch den Arbeitgeber .....</b>	<b>185</b>
5.1	Umfang der Steuerfreiheit .....	185
5.1.1	Besonderheiten beim steuerfreien Arbeitgeberersatz .....	186
5.1.2	Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei der BahnCard .....	187
5.2	Zusammengefasste Erstattung .....	193
5.3	Zulässige Pauschalbesteuerung .....	195
5.3.1	Pauschalierungsvorschrift für Sachbezug Mahlzeit .....	195
5.3.2	Pauschalierung steuerpflichtiger Verpflegungszuschüsse .....	196
5.3.3	Gesamterstattungsverfahren .....	198
5.3.4	Pauschalbesteuerung als sonstiger Bezug .....	199
5.4	Kürzung der Werbungskosten .....	200
5.5	Nachweis der Reisekosten .....	202
5.6	Reisekostenabrechnung (Muster) .....	203

<b>6 Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte</b> .....	<b>205</b>
6.1 Ansatz nach Maßgabe der Entfernungspauschale .....	205
6.2 Entfernungspauschale .....	207
6.2.1 Anwendungsbereich .....	207
6.2.2 Berechnung der Entfernungspauschale .....	208
6.2.3 Benutzung verschiedener Verkehrsmittel (Park-and-ride) .....	215
6.2.4 Mehrere Dienstverhältnisse .....	217
6.2.5 Fahrgemeinschaften .....	217
6.2.6 Unfallkosten .....	219
6.2.7 Anrechnung von Job-Tickets und Fahrtkostenzuschüssen .....	221
6.3 Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen .....	225
6.3.1 Überblick .....	225
6.3.2 Öffentliche Verkehrsmittel .....	225
6.3.3 Flugstrecken .....	226
6.3.4 Menschen mit Behinderung .....	227
6.4 Fahrtkostenersatz und sonstige Arbeitgeberleistungen .....	228
6.4.1 Job-Tickets und Fahrtkostenersatz für öffentliche Verkehrsmittel .....	229
6.4.2 Fahrtkostenersatz für arbeitnehmereigenes Kfz und andere Verkehrsmittel .....	235
6.4.3 Job-Tickets im Wege der Entgeltumwandlung .....	238
6.4.4 Steuerfreie Job-Tickets durch Rabattdreibetrag .....	240
6.4.5 Pauschalbesteuerung der Freifahrten von Bundeswehrosoldaten .....	240
6.5 Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb bei Selbstständigen .....	240
6.5.1 Pkw des Privatvermögens .....	241
6.5.2 Pkw des Betriebsvermögens .....	242
6.5.3 Umsatzsteuerliche Behandlung .....	244
6.6 Mobilitätsprämie ab 2021 .....	244
<b>7 Doppelte Haushaltsführung</b> .....	<b>247</b>
7.1 Anwendungsbereich .....	248
7.2 Gesetzliche Grundlagen .....	249
7.2.1 Voraussetzung .....	249
7.2.2 Begünstigte Arbeitnehmer .....	251
7.2.3 Eigener (Erst-)Hausstand .....	251
7.2.4 Eigener Hausstand nicht am Ort der ersten Tätigkeitsstätte .....	258
7.2.5 Lebensmittelpunkt am Ort des eigenen Hausstands .....	258
7.2.6 Zweitwohnung am auswärtigen Beschäftigungsort .....	264
7.2.7 Berufliche Veranlassung .....	266
7.2.8 Zweifache Haushaltsführung bei Ehegatten bzw. Lebenspartnern .....	275
7.3 Abzugsfähige Werbungskosten .....	276
7.3.1 Fahrtkosten .....	277
7.3.2 Mehraufwand für Verpflegung .....	289
7.3.3 Kosten der Zweitwohnung .....	293
7.3.4 Keine doppelte Haushaltsführung bei wechselnden Einsatzstellen .....	302
7.3.5 Wegfall der doppelten Haushaltsführung bei längerfristigen Auswärtstätigkeiten .....	303

7.4	Steuerfreie Arbeitgebererstattung .....	304
7.5	Doppelte Haushaltsführung im Ausland .....	305
7.6	Bescheinigung der steuerfreien Arbeitgebererstattungen .....	307
7.6.1	Achtung bei Bescheinigung in Zeile 21 .....	308
7.6.2	Musterformulierung für Befreiungsantrag .....	310
<b>8</b>	<b>Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer .....</b>	<b>311</b>
8.1	Firmenwagenbesteuerung im Überblick .....	311
8.2	Steuerpflichtiger geldwerter Vorteil .....	313
8.3	Begrenzung auf 2 Berechnungsverfahren .....	314
8.3.1	Vorrang der 1%-Methode .....	314
8.3.2	Nutzungsverbote .....	317
8.3.3	Prüfschema zur Firmenwagenbesteuerung .....	321
8.4	1%-Regelung (Methode 1) .....	322
8.4.1	Berechnungsverfahren .....	322
8.4.2	Zuschlag für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....	329
8.4.3	Gesamtkosten als Obergrenze .....	336
8.4.4	Sonderfälle .....	337
8.4.5	Wegfall der Monatsbeträge .....	340
8.4.6	Überlassung von betrieblichen Fahrrädern und E-Bikes .....	343
8.4.7	Überlassung mehrerer Fahrzeuge .....	349
8.4.8	Sonderfall Außendienstmitarbeiter .....	351
8.4.9	Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Einsatzorten .....	354
8.4.10	Garagengeld bei Firmenwagenüberlassung .....	355
8.4.11	Firmenwagennutzung zur Erzielung anderer Einkünfte .....	356
8.4.12	Zulässiger Gehaltsverzicht .....	357
8.4.13	Sonderregelung für Elektro- bzw. Hybridelektrofahrzeuge .....	358
8.5	Fahrtenbuch (Methode 2) .....	368
8.5.1	Einzelnachweis der Fahrten und Gesamtkosten .....	369
8.5.2	Kostennachweis .....	374
8.6	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung .....	379
8.7	Sammelbeförderung .....	382
8.8	Fahrgestellung .....	382
8.9	Nutzungsentgelte des Arbeitnehmers .....	383
8.10	Autotelefon .....	391
8.11	Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte: Pauschalbesteuerung oder Werbungskostenabzug .....	393
8.11.1	Pauschale Lohnsteuer .....	393
8.11.2	Werbungskostenabzug .....	397
8.12	Umsatzsteuer .....	398
8.12.1	Unentgeltliche oder entgeltliche Firmenwagenüberlassung .....	398
8.12.2	Umsatzsteuer bei entgeltlicher Firmenwagenüberlassung .....	399
8.12.3	Umsatzsteuer bei unentgeltlicher Firmenwagenüberlassung .....	401
8.12.4	Umsatzsteuer bei Nutzungsentgelten .....	401

<b>9 Vorsteuerabzug bei Reisekosten und ähnlichen Aufwendungen</b> .....	<b>405</b>
9.1 Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten .....	405
9.2 Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten .....	405
9.2.1 Verpflegungskosten des Unternehmers .....	405
9.2.2 Verpflegungskosten des Arbeitnehmers .....	406
9.3 Kein Vorsteuerabzug bei arbeitnehmereigenen Fahrzeugen .....	406
9.4 Vorsteuerabzug bei Benutzung anderer Verkehrsmittel .....	406
<b>10 Bewirtungskosten</b> .....	<b>409</b>
10.1 Abzug als Betriebsausgabe .....	409
10.2 Geschäftliche Bewirtung .....	410
10.2.1 Bewirtung von Geschäftsfreunden .....	410
10.2.2 Beruflicher Anlass .....	412
10.2.3 Unangemessene Aufwendungen .....	412
10.2.4 Pauschale Kürzung .....	413
10.2.5 Muster Bewirtungskostenabrechnung .....	415
10.2.6 Aufzeichnungspflichten .....	417
10.2.7 Besonderer Rechnungsbeleg .....	418
10.2.8 Gesonderte Verbuchung .....	420
10.3 Umsatzsteuer .....	420
10.4 Bewirtungskosten beim Arbeitnehmer .....	421
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>423</b>