

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Dienst- und Geschäftsreisen	13
1.1 Grundzüge	13
1.2 Abgrenzung gegenüber ähnlichen Begriffen	13
1.3 Feste regelmäßige Arbeitsstätte als Dienstreise-Voraussetzung	16
1.4 Abgrenzung zur beweglichen Arbeitsstätte	16
1.4.1 Fahrtätigkeit und tägliche Rückkehr	17
1.4.2 Fahrtätigkeit und mehrtägige Fahrten	18
1.4.3 Arbeitnehmer mit Einsatzwechseltätigkeit	19
1.5 Entfernungsgrenze von 20 km	20
1.6 Vorübergehende Auswärtstätigkeit	22
1.7 Dauer der auswärtigen Tätigkeit	22
1.8 Umfang der absetzbaren Kosten bei Dienstreisen	26
1.9 Fahrtkosten (Abschn. 38 LStR)	26
1.9.1 Pauschaler Kilometersatz	26
1.9.2 Einzelnachweis	28
1.9.3 Kilometersatz auf der Grundlage tatsächlicher Gesamtkosten	32
1.9.4 Umfang der abzugsfähigen Fahrten	33
1.9.5 Steuerfreie Ersatzleistungen	34
1.10 Unterkunfts-kosten	34
1.10.1 Unterkunfts-kosten als Werbungskosten	35
1.10.2 Ersatzleistungen des Arbeitgebers	35
1.11 Verpflegungsmehraufwendungen	36
1.11.1 Einzelnachweis	37
1.11.2 Pauschbetragsverfahren	38
1.11.2.1 Gewährung unentgeltlicher Verpflegung	40
1.11.2.2 Bewirtung von Geschäftsfreunden	41
1.11.2.3 3-Monats-Frist	41
1.11.3 Besonderheiten beim Werbungskostenabzug	42
1.11.4 Ersatzleistungen des Arbeitgebers	43
1.11.5 Vereinfachter Einzelnachweis	44
1.12 Reisenebenkosten	44
1.13 Arbeitnehmer im Ausbildungsdienstverhältnis	46
1.14 Besuch von Fortbildungseinrichtungen	48
1.15 Geschäftsreisen	49
1.15.1 Grundzüge	49
1.15.2 Begriff	49
1.15.3 Fahrtkosten	51
1.15.3.1 Ermittlung anhand der Buchführung	51
1.15.3.2 Fahrtenbuch	51
1.15.3.3 Schätzung der Kosten	52
1.15.3.4 Pkw-Vermietung	53
1.15.3.5 1%-Regelung	54
1.15.3.6 Unangemessene Aufwendungen	55
1.15.4 Sonstige Kosten	56

Inhaltsübersicht

1.16	Begleitung durch die Ehefrau	56
1.17	Gestaltungsmöglichkeiten	58
1.18	Kritische Würdigung	59
2	Dienstgang	63
2.1	Fahrtkosten	63
2.2	Übernachungskosten	63
2.3	Verpflegungsmehraufwendungen	64
2.3.1	Ersatzleistungen des Arbeitgebers	64
2.4	Nebenkosten	64
2.5	Geschäftsgang	64
3	Arbeitnehmer mit Fahrtätigkeit	66
3.1	Abgrenzung zur Dienstreise oder zum Dienstgang	66
3.2	Abzugsmöglichkeit bei einer festen regelmäßigen Arbeitsstätte am Betriebsitz	67
3.3	Abzugsmöglichkeit ohne feste regelmäßige Arbeitsstätte	67
3.3.1	Fahrtkosten	67
3.3.2	Unterkunftskosten	67
3.3.3	Verpflegungsaufwendungen	67
3.3.4	Nebenkosten	68
4	Arbeitnehmer mit Einsatzwechselfätigkeit	69
4.1	Abgrenzung zum weiträumigen Arbeitsgebiet	69
4.2	Abgrenzung zu anderen Fallgruppen	70
4.2.1	Abgrenzung zur Dienstreise und zum Dienstgang	72
4.2.2	Abgrenzung zur doppelten Haushaltsführung	72
4.3	Sonderregelungen für die Einsatzwechselfätigkeit	73
4.3.1	Fahrtkosten	73
4.3.1.1	Unterscheidung zwischen Nah- und Fernzone	73
4.3.1.2	3-Monats-Grenze	74
4.3.1.3	Fahrten zu einem gleichbleibenden Treffpunkt	75
4.3.1.4	Ersatzleistungen des Arbeitgebers	76
4.3.2	Verpflegungskosten	76
4.3.3	Nebenkosten	76
5	Fahrten von der Wohnung zur Arbeitsstätte bzw. zum Betrieb	77
5.1	Zuordnung zum beruflichen Bereich	77
5.2	Begrenzung auf Pauschbeträge	79
5.3	Abgeltung durch die Pauschbeträge	81
5.3.1	Abgeglichene Kosten	81
5.3.2	Wann sind Unfallkosten abziehbar?	81
5.3.3	Welche Kosten können abgezogen werden?	82
5.3.4	Austauschmotor	82
5.3.5	Abgeltung bei Leerfahrten	83
5.4	Gemeinsame Nutzung durch Ehegatten	84

5.5	Fahrgemeinschaften	85
5.6	Fahrtkostenersatz durch den Arbeitgeber	87
5.7	Kfz-Gestellung durch den Arbeitgeber	89
5.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	89
5.7.2	Sammelbeförderung	91
5.7.3	Privatfahrten	92
5.7.4	Firmenwagen oder Privatwagen	94
5.8	Selbständige	95
5.9	Kritische Würdigung	97
6	Fahrten bei Vermietung und Verpachtung sowie bei anderen Überschußeinkünften	98
6.1	Zusammenhang mit Einkünften	98
6.2	Abgrenzung zu Anschaffungskosten	98
6.3	Höhe der Kosten	99
6.4	Fahrten für eigengenutzte Wohnungen	100
7	Doppelte Haushaltsführung	102
7.1	Überblick	102
7.2	Begriff „Familienhausstand“	102
7.2.1	Begünstigter Personenkreis	102
7.2.2	Persönliche Beteiligung am Familienhausstand	103
7.2.3	Finanzielle Beteiligung	104
7.3	Zweitwohnung	105
7.4	Berufliche Veranlassung	106
7.4.1	Zeitpunkt der Haushaltstrennung	106
7.4.2	Spätere Änderung der Veranlassung	106
7.5	„Uneigentliche“ doppelte Haushaltsführung	108
7.6	Abziehbare Kosten	110
7.6.1	Fahrtkosten	110
7.6.2	Verpflegungsmehraufwand	112
7.6.3	Aufwendungen für die Zweitwohnung	116
7.6.4	Wahlrecht bei mehreren Familienheimfahrten	119
7.7	Selbständige	121
7.8	Kfz-Gestellung durch den Arbeitgeber	121
7.9	Steuerfreie Erstattung durch den Arbeitgeber	124
7.10	Kritik	126
8	Studienreisen	128
8.1	Grundzüge	128
8.2	Die üblichen Studienreisen	130
8.3	Kongreßreisen	132
9	Umzugskosten	134
9.1	Berufliche Veranlassung	134
9.2	Abziehbare Kosten	135

Inhaltsübersicht

10	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	138
10.1	Grundzüge	138
10.2	Pauschalierungsregelungen	139
10.3	Gemischt genutzter Pkw	141
10.3.1	Zugehörigkeit zum Unternehmensvermögen	141
10.3.2	Welche Behandlung ist günstiger?	142
10.4	Unfallkosten	146
11	Steuerfreier Aufwendungsersatz privater Arbeitgeber	147
11.1	Steuerliche Vorteile	147
11.2	Steuerfreier Aufwendungsersatz	147
11.3	Weiterer steuerfreier Arbeitslohn	149
11.4	Steuerfreie Reisekosten	150
11.4.1	Reisekostenvergütungen aus öffentlichen Kassen	150
11.4.2	Reisekostenvergütungen im privaten Dienst	151
12	Dienstreisen in das Ausland	158
12.1	Vorüberlegungen	158
12.2	Die Regelungen der Doppelbesteuerungsabkommen	158
12.2.1	Vorbemerkungen	158
12.2.2	Grundzüge der 183-Tage-Klausel	158
12.2.3	Berechnung der 183-Tage-Frist	162
12.2.4	Sitz bzw. Wohnsitz des Arbeitgebers	163
12.2.5	Tätigkeit für ausländische Firmen oder Betriebsstätten	164
12.2.6	Unbeschränkte Steuerpflicht des Arbeitnehmers	165
12.2.7	Aufteilung des Arbeitslohns	167
12.3	Werbungskosten	168
12.4	Planung der Auslandstätigkeit	172
12.5	Besonderheiten des DBA Italien	173
12.6	Auslandstätigkeitserlaß	174
12.7	Tätigkeiten in der DDR oder Berlin (Ost)	176
12.8	Betriebsausgaben bei Selbständigen	177
13	Fahrtkosten als außergewöhnliche Belastungen	178
13.1	Zwangsläufige zusätzliche Fahrten	178
13.2	Reine Privatfahrten	178
13.3	Kinderbetreuungskosten	181
13.4	Unfallkosten	181
13.5	Mehraufwendungen wegen einer doppelten Haushaltsführung	181
Anhang:	Tabellen Dienst- und Geschäftsreisen in das Ausland ab 1. Januar 1990	183
Abkürzungen		187
Stichwortverzeichnis		189