

**Info-Blatt für den Steuerberater zum Mandanten-Merkblatt
„Reisekosten“**

Gliederungspunkt	Amtliche Fundstelle	Weitere Quellen
<p>I. Generelles zu Reisekosten</p>	<p>§ 9 Abs. 4 EStG (erste Tätigkeitsstätte); Regelmäßige Arbeitsstätte (R 9.4 Abs. 3 LStR 2023); Wohnung (R 9.10 Abs. 1 LStR 2023); Reisekosten (R. 9.4 LStR 2023); BMF, Schreiben v. 25.11.2020 - IV C 5 -S 2353/19/10011:006, NWB EAAAH-65600</p>	<p><i>Hermes</i>, Steuerliches Reisekostenrecht: aktuelle Entwicklungen und Zweifelsfragen, NWB 17/2017 S. 1278, NWB NAAAG-42628; <i>Langenkämper</i>, Reisekosten, InfoCenter, NWB TAAAB-05371; <i>Schramm/Harder-Buschner</i>, Reform des steuerlichen Reisekostenrechts, NWB 48/2012 S. 3848, NWB AAAAE-22711; <i>Schönfeld/Plenker</i>, Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten, NWB KAAAD-15143</p>
<p>II. Diese Kosten können Sie absetzen</p> <p>1. Fahrtkosten</p>	<p>§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 Satz 8 Buchst. b) EStG: Erhöhte Entfernungspauschale von 0,38 € ab dem 1.1.2022 bis 31.12.2026 ab dem 21. Kilometer (G. v. 23.5.2022, BGBl 2022 I S. 749); FG Berlin-Brandenburg, Urteil v. 20.3.2024 - 16 K 16092/23 (Erhöhung der Entfernungspauschale für die VZ 2022–2026 nur ab dem 21. Entfernungskilometer auf 0,38 EUR je Entfernungskilometer ist nicht verfassungswidrig), rkr., NWB AAAAJ-68877; BMF, Schreiben v. 18.11.2021 - V C 5 - S 2351/20/10001:002, NWB SAAAH-95221; BFH, Urteil v. 21.11.2024 – VI R 9/22 (Periodengerechte Verteilung einer Leasingsonderzahlung bei der Ermittlung der jährlichen Fahrzeuggesamtkosten), NWB DAAAJ-83193; BFH, Urteil v. 9.6.2022 - VI R 26/20, (Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte mit Taxi), NWB EAAAJ-25544; FG Niedersachsen, Urteil v. 3.4.2024 – 9 K 117/21 (Tatsächlich benutzte längere Fahrtstrecke als offensichtlich verkehrsgünstigere Fahrtstrecke bei Fahrten zwischen Wohnung u. erster Tätigkeitsstätte), NWB WAAAJ-76131; R 9.5 LStR 2023; H 9.5 LStH 2025; § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a EStG (Sammelpunkt, weiträumiges Tätigkeitsgebiet); BFH, Urteil v. 11.4.2019 - VI R 12/17 (Flughafengelände als erste Tätigkeitsstätte einer für eine Tochtergesellschaft des Flughafenbetreibers tätigen Luftsicherheitskontrollkraft),</p>	<p><i>Schmitt</i>, Erhöhte Entfernungspauschale für Fernpendler und Mobilitätsprämie für Geringverdiener, NWB 10/2021 S. 716, NWB IAAAH-73006; Die Reform des steuerlichen Reisekostenrechts, NWB-Beilage zu NWB 9/2013, NWB TAAAE-30125; <i>Geserich</i>, BFH bestätigt neues Reisekostenrecht, NWB 40/2019 S. 2925, NWB AAAAH-30598</p>

2. Verpflegungsmehraufwendungen

3. Übernachtungskosten

NWB QAAAH-23041;
FG Hamburg, Urteil v. 24.11.2022 - 6 K 207/21 (Erste Tätigkeitsstätte bei fliegendem Personal), rkr., NWB RAAAJ-35734;
BFH, Urteil v. 11.4.2019 - VI R 36/16 (Arbeiter des Gesamthafenbetriebs Hamburg und Zuordnung zum Einzelhafenbetrieb), NWB KAAAH-23043;
Niedersächsisches FG, Urteil v. 3.2.2021 - 4 K 11006/17 (Hafengebiet als weiträumiges Tätigkeitsgebiet), NWB AAAAH-77540;
BFH, Urteil v. 19.4.2021 - VI R 6/19 (typischerweise arbeitstägliches Aufsuchen eines vom Arbeitgeber festgelegten Sammelpunkts), NWB RAAAH-87117;
BFH, Urteil v. 2.9.2021 - VI R 14/19 (typischerweise arbeitstägliches Aufsuchen eines vom Arbeitgeber festgelegten Sammelpunkts), NWB QAAAH-94990;
BFH, Urteil v. 19.12.2019 - VI R 8/18 (Krankheitskosten bei einem Wegeunfall zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte als Werbungskosten, NWB HAAAH-45297;
BFH, Urteil v. 14.9.2023 - VI R 27/21, (Zur Feststellung der Zuordnung des Arbeitnehmers im steuerlichen Reisekostenrecht), NWB AAAAJ-51863;
BFH, Urteil v. 15.2.2023 - VI R 4/21 (Weiträumiges Tätigkeitsgebiet – Vertraglich vereinbarte Arbeitsleistung auf einer festgelegten Fläche), NWB VAAAJ-41076
R. 6 LStR 2023; H 9.6 LStH 2025;
BFH, Urteil v. 24.2.2011 - VI R 66/10 (Keine Dreimonatsfrist für den Abzug von Verpflegungspauschalen bei Fahrtätigkeit), NWB KAAAD-80475;
§ 9 Abs. 4a EStG;
Mahlzeiten während Auswärtstätigkeit: § 8 Abs. 2 Satz 8 und 9, § 9 Abs. 4a Satz 8 ff, § 40 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1a EStG;
BMF, Schreiben v. 19.5.2015 - IV C 5 - S 2353/15/10002 (Chipstüte, Salzgebäck, Schokowaffeln, Müsliriegel etc. im Flugzeug), NWB AAAAE-91069
R 9.7 LStR 2023; H 9.7 LStH 2025;
Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1.1.2025: BMF, Schreiben v. 2.12.2024 - IV C 5 -

<p>4. Reisenebenkosten</p>	<p>S 2353/19/10010:006; NWB SAAAJ-81208;</p> <p>BFH, Beschluss v. 3.7.2018 - VI R 55/16 (Schätzung des beruflich veranlassten Anteils von Übernachtungskosten bei einer Auswärtstätigkeit), NWB AAAAG-94177;</p> <p>Übernachtungspauschale bei Lkw-Fahrer, § 9 Abs. 1 Nr. 5b EStG</p> <p>R 9.8 LStR 2023; H 9.8 LStH 2025;</p> <p>BFH, Urteil v. 5.7.2012 - VI R 50/10 (Telefonkosten), NWB SAAAE-24993</p>	
<p>III. Dienstreise des Arbeitnehmers</p>	<p>Regelmäßige Arbeitsstätte bei mehreren Tätigkeitsstätten: BFH, Urteil v. 9.6.2011 - VI R 55/10, NWB DAAAD-89818;</p> <p>BMF, Schreiben v. 25.11.2020 - IV C 5 - S 2353/19/10011:006, NWB EAAAH-65600;</p> <p>§ 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a, Abs. 4 EStG: Erste Tätigkeitsstätte</p>	<p><i>Geserich</i>, Regelmäßige Arbeitsstätte bei mehreren Tätigkeitsstätten, NWB 42/2011 S. 3531, NWB VAAAD-93411</p>
<p>1. Wann ist eine Reise eine Dienstreise?</p>	<p>BFH, Urteil v. 11.4.2019 - VI R 40/16, (Arbeitsrechtliches Zuordnung zum Heimatflughafen eines Piloten), NWB UAAAH-23044;</p> <p>BFH, Urteil v. 10.4.2019 - VI R 17/17 (Erste Tätigkeitsstätte des fliegenden Personals nach neuem Reisekostenrecht), NWB BAAAH-23033;</p> <p>FG Nürnberg, Urteil v. 8.7.2016 - 4 K 1836/15 (Bescheinigung des Arbeitgebers als Nachweis der Nichtzuordnung), NWB CAAAF-82070;</p> <p>BFH, Urteil v. 10.4.2019 - VI R 6/17 (Dauerhaftigkeit bei Leiharbeiter), NWB EAAAH-23045;</p> <p>FG Niedersachsen, Urteil v. 13.7.2021 - 13 K 63/20 (Erste Tätigkeitsstätte bei einem Leiharbeiter), rkr., NWB RAAAH-95577;</p> <p>BFH, Urteil v. 12.5.2022 - VI R 32/20 (Keine dauerhafte Zuordnung beim Entleiher bei nur befristeten Einsätzen im Rahmen des Leiharbeitsverhältnisses), NWB RAAAJ-23415</p> <p>BFH, Urteil v. 17.12.2020 - VI R 23/18 (dauerhafte Zuordnung in Entsendefällen), NWB JAAAH-77375;</p> <p>BFH, Urteil v. 1.10.2020 - VI R 36/18 (erste Tätigkeitsstätte eines Lokführers bei firmeneigenem Schienennetz),</p>	

	<p>NWB IAAAH-68059; BFH, Urteil v. 16.12.2020 - VI R 35/18 (Erste Tätigkeitsstätte eines Gerichtsvollziehers), NWB DAAAH-78524;</p> <p>BFH, Urteil v. 26.10.2022 - VI R 48/20, (Ableistung von Arbeitsbereitschafts- und Bereitschaftsruhezeiten des Feuerwehrmanns in einer Einrichtung des Arbeitgebers ist eine Tätigkeit i. S. d. § 9 Abs. 4 EStG, d. h. erste Tätigkeitsstätte), Zurückverweisung an das FG Rheinland-Pfalz, NWB FAAAJ-34283;</p> <p><u>Auswärtstätigkeiten:</u></p> <p>BFH, Urteil v. 9.6.2011 - VI R 58/09 (Betriebssitz des Arbeitgebers, den der Arbeitnehmer zwar regelmäßig, aber lediglich zu Kontrollzwecken aufsucht, ohne dort seiner eigentlichen beruflichen Tätigkeit nachzugehen, ist nicht die regelmäßige Arbeitsstätte), NWB NAAAD-89819;</p> <p>BFH, Urteil v. 19.10.2016 - VI R 32/15 (Autobahnpolizei), NWB EAAAF-90191;</p> <p>BFH, Urteil v. 2.9.2021 - VI R 25/19 (Betriebshof ist keine erste Tätigkeitsstätte eines Müllwerkers), NWB JAAAH-95451;</p> <p>BFH, Urteil v. 4.4.2019 - VI R 27/17 (Erste Tätigkeitsstätte eines Polizeibeamten im Einsatz- und Streifendienst nach neuem Reisekostenrecht), NWB AAAAH-23042;</p> <p>BFH, Urteil v. 9.2.2012 - VI R 42/11 (Fahrtkosten im Rahmen einer vollzeitigen Bildungsmaßnahme) NWB TAAAE-05751;</p> <p>Sächsisches FG, Urteil v. 13.12.2017 - 5 K 133/17 (zum Zwecke eines vollzeitigen Studiums oder einer vollzeitigen Bildungsmaßnahme besuchte Bildungseinrichtung als erste Tätigkeitsstätte, Verfassungsmäßigkeit des § 9 Abs. 4 Satz 8 EStG), rkr., NWB SAAAG-70470;</p> <p>BFH, Urteil v. 14.5.2020 - VI R 24/18 (Erste Tätigkeitsstätte bei einer vollzeitigen Bildungsmaßnahme), NWB YAAAH-60317;</p> <p>BFH, Urteil v. 12.7.2021- VI R 9/19 (Erste Tätigkeitsstätte einer Mitarbeiterin des allgemeinen Ordnungsdienstes nach neuem Reisekostenrecht), NWB BAAAH-94045;</p> <p>FG Münster, Urteil v. 2.9.2024 – 15 K 698/22 E (Keine erste Tätigkeitsstätte eines Beamten bei einer faktischen Kettenabordnung an eine Ausbildungsstätte des Landes), rkr., NWB YAAAJ-77847;</p> <p>BFH, Beschluss v. 8.2.2024 – VI B</p>	<p><i>Hilbert</i>, BFH zum Fall eines Feuerwehrmanns, NWB 2023 S. 801, NWB TAAAJ-36069</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>2. Aufzeichnungspflichten</p>	<p>46/23 (Keine erste Tätigkeitsstätte von Rettungssanitätern allein aufgrund im Voraus aufgestellter monatlicher Dienstpläne mit Schwerpunkt auf einer Rettungswache), NWB DAAAJ-59992;</p> <p>FG Düsseldorf, Urteil v. 28.4.2010 - 9 K 4675/08 (Nachweis der ausschließlichen Nutzung des Pkw eines Handelsvertreters zu betrieblichen Zwecken durch ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch), NWB OAAAD-55906;</p> <p>BFH, Urteil v. 22.10.2024 – VIII R 12/21 (Erschütterung des Anscheinsbeweises für eine private Fahrzeugnutzung), NWB OAAAJ-81941</p>	<p>InfoCenter, <i>Langenkämper</i>, Dienstreise, NWB HAAAC-34341;</p> <p>InfoCenter, <i>Langenkämper</i>, Einsatzwechseltätigkeit, NWB CAAAC-37542;</p> <p>Lexikon Lohnbüro 2023, <i>Schönfeld/Plenker</i>, Einsatzwechseltätigkeit, NWB JAAAD-14449;</p> <p>InfoCenter, <i>Langenkämper</i>, Fahrtätigkeit, NWB AAAAC-33983;</p> <p>InfoCenter, <i>Langenkämper</i>, Reisen in Ausland, NWB MAAAC-40815</p>
<p>3. Erstattung durch den Arbeitgeber</p>	<p>H 9.4 EStH 2023; Sachbezugswerte Lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten Mahlzeiten der Arbeitnehmer ab Kalenderjahr 2025: BMF, Schreiben v. 10.12.2024 - IV C 5 - S 2334/19/10010:006, NWB MAAAJ-81583;</p> <p>Für 2025: 15. Verordnung zur Änderung der Sozialversicherungsentgeltverordnung, BGBl 2024 I Nr. 394;</p> <p>BFH, Urteil v. 12.7.2021 - VI R 27/19 (Kürzung der Verpflegungspauschalen bei Mahlzeitengestellung), NWB AAAAH-88096</p>	<p>InfoCenter, <i>Langenkämper</i>, Reisekostenerstattung durch den Arbeitgeber, NWB UAAAC-40698;</p> <p>InfoCenter, <i>Wenning</i>, Lohnsteuerpauschalierung, NWB NAAAB-05694;</p> <p><i>Liess</i>, Mahlzeiten an Arbeitnehmer richtig abrechnen, NWB 8/2013 S. 543, NWB AAAAE-29308</p>
<p>IV. Geschäftsreise des Unternehmers</p> <p>1. Wann liegt eine Geschäftsreise vor?</p>	<p>BFH, Urteil v. 22.10.2014 - X R 13/13 (Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte bei den Gewinneinkünften), NWB NAAAE-83692;</p> <p>FG Rheinland-Pfalz, Urteil v. 19.6.2024 – 1 K 1219/21 (Begriff der "ersten Tätigkeitsstätte" bewirkt keine sachliche Änderung für die Bestimmung des Begriffs der "Betriebsstätte"), Revision eingelegt, Az. beim BFH VIII R 15/24, NWB NAAAJ-71974;</p> <p>FG Niedersachsen, Urteil v. 22.05.2024 - 8 K 74/22 (Fahrtkosten eines selbstständig</p>	

	<p>tätigen Lotsen; Lotsbezirk in einem Hafen eine großräumige Betriebsstätte), Revision eingelegt, Az. beim BFH VIII 13/24, NWB WAAAJ-73766;</p>	
<p>2. Aufzeichnungspflichten</p>	<p>BMF, Schreiben v. 23.12.2014 - IV C 6 - S 2145/10/10005:001 (Ertragsteuerliche Beurteilung von Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und von Reisekosten unter Berücksichtigung der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1.1.2014; Anwendung bei der Gewinnermittlung), NWB MAAAE-82476</p>	<p>InfoCenter, <i>Ebber</i>, Aufzeichnungs- und Buchführungspflichten, NWB VAAAAB-83013</p>
<p>3. Umsatzsteuer</p>	<p>Hotel/Frühstück: BMF, Schreiben v. 5.3.2010 - IV D 2 – S 7210/07/10003, NWB EAAAD-39287;</p> <p>BMF, Schreiben v. 21.10.2015 - III C 2 - S 7243/07/10002-03 (Sauna), NWB PAAAF-06782;</p> <p>BFH, Urteil v. 1.3.2016 - XI R 11/14 (Parkplatz Hotel), NWB QAAAF-76735;</p> <p>§ 12 Abs. 2 Nr. 10 Buchst. a) und b) UStG; Abschnitt 12.13 und 12.14 UStAE;</p> <p>BMF, Schreiben v. 21.1.2020 - III C 2 - S 7244/19/10002:009 (Absenkung des Steuersatzes für die Beförderung von Personen im Schienenbahnfernverkehr), NWB HAAAH-40563</p>	<p>InfoCenter, <i>Vanhaiden</i>, Vorsteuerabzug, NWB MAAAA-41725;</p> <p><i>Huschens</i>, Umsatzsteuerermäßigung für Beherbergungsleistungen, NWB 19/2010 S. 1507, NWB GAAAD-42554;</p>
<p>V. Vermischung von beruflichem und privatem Anlass</p>	<p>Einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für Studienreisen und Fachkongresse: OFD Frankfurt/M., Verfügung v. 13.4.2012 - S 2227 A - 3 - St 217, NWB YAAAE-08175;</p> <p>BFH, Beschluss v. 9.1.2013 - VI B 133/12 (Häftiger Werbungskostenabzug der Reisekosten; voller Werbungskostenabzug der Kursgebühren für Sprachkurs im touristisch interessanten Andengebiet in Ecuador), NWB VAAAE-30629;</p> <p>FG Köln, Urteil v. 22.9.2021 - 12 K 1016/19 (Reisekosten einer Influencerin), rkr., NWB QAAAJ-76655</p>	