

Inhaltsübersicht

	Seite
1. Vorwort	3
2. Rechtliche Grundlagen	4
2.1. Arbeitsrecht	6
2.1.1. Allgemeines	6
2.1.2. Anspruchsgrundlagen	7
2.1.3. Höhe der Reisekostenersätze	7
2.1.4. Abgrenzung zum Entgelt	8
2.2. Einkommensteuer und Lohnsteuer	8
2.2.1. Betrieblich veranlasste Reisen eines Selbständigen	8
2.2.2. Beruflich veranlasste Reisen eines Arbeitnehmers	9
2.2.3. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte eines Arbeitnehmers	9
2.2.4. Familienheimfahrten und doppelte Haushaltsführung	10
2.2.5. Reisekostenersätze	10
2.3. Dienstgeberbeitrag, Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag, Kommunalsteuer	14
2.3.1. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	14
2.3.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	15
2.3.3. Kommunalsteuer	15
2.4. Sozialversicherung	15
2.5. Vorsteuer	16
3. Ersätze des Arbeitgebers bei Dienstreisen	18
3.1. Grundsatzregelung der Reisekostenersätze	19
3.1.1. Dienstreisen im Nahbereich (§ 26 Z 4 EStG 1988, 1. Tatbestand).....	19
3.1.2. Dienstreisen mit Nächtigung (§ 26 Z 4 EStG 1988 2. Tatbestand).....	27
3.1.3. Steuerfreiheit von Tagesgeldern und Nächtigungsgeldern aufgrund einer lohngestaltenden Vorschrift (§ 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988).....	30
3.2. Steuer- und beitragsfreie Ersätze	35
3.2.1. Reisevergütungen (Fahrtkosten, Kilometergelder)	35
3.2.2. Tagesgelder	39
3.2.3. Nächtigungsgelder	44
3.2.4. Reisekostenpauschalien	45
3.2.5. Nachweis von Reisekosten	45
3.3. ABC der Dienstreisen in ausgewählten Branchen bzw. Bereichen	46
3.3.1. Arbeitskräfteüberlassung	46
3.3.2. Baugewerbe und Bauindustrie	54
3.3.3. Gewerbeangestellte	62
3.3.4. Handelsangestellte	68
3.3.5. Handelsarbeiter	72
3.3.6. Metallgewerbe – Angestellte	73
3.3.7. Metallgewerbe – Arbeiter	79
3.3.8. Vereinsmitarbeiter allgemein	84
3.3.9. Sportler, Schiedsrichter und Betreuer.....	87
4. Fahrt- und Reisekosten als Werbungskosten des Arbeitnehmers	88
4.1. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	88
4.1.1. Allgemeines zur Lohnsteuer	88
4.1.2. Unzumutbarkeit der Benützung von Massenverkehrsmitteln	90
4.1.3. Zeitliches Überwiegen im Lohnzahlungszeitraum	91
4.1.4. Vorgangsweise bei von der Wohnung aus angetretenen Dienstreisen	91
4.1.5. Pendlerpauschale bei Verwendung eines arbeitgebereigenen Kraftfahrzeugs bzw. eines eigenen Kraftfahrzeugs als Arbeitsmittel	93
4.1.6. Pendlerpauschale bei Werkverkehr	94
4.1.7. Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen	94

4.1.8. Berücksichtigung des Pendlerpauschales	94
4.1.9. Werkverkehr	95
4.2. Reisekosten bei beruflich veranlassten Reisen	96
4.2.1. Begriff der Reise	96
4.2.2. Allgemeines zu den absetzbaren Aufwendungen	98
4.2.3. Fahrtkosten	99
4.2.4. Verpflegungsmehraufwand (Tagesgeld).....	107
4.2.5. Nächtigungsaufwand	111
4.3. ABC der absetzbaren Reisekosten bei bestimmten Berufen	112
4.3.1. Fahrtätigkeit (z. B. Bus- und Lkw-Lenker).....	112
4.3.2. Fliegendes Personal (Flugbegleiter, Piloten)	113
4.3.3. Politische Funktionäre	113
4.3.4. Prüfer	116
4.3.5. Vertreter	116
4.4. Studienreisen als Werbungskosten	117
5. Reisekosten als Betriebsausgaben	119
5.1. Reisekostensätze an Arbeitnehmer	119
5.2. Betrieblich veranlasste Reisen des Unternehmers	119
5.2.1. Allgemeines	119
5.2.2. Fahrtkosten	120
5.2.3. Tagesgelder	121
5.2.4. Nächtigungskosten	122
5.3. Studienreisen	123
5.4. Incentive-Reisen	124
6. Vorsteuer von Reisekosten	125
6.1. Allgemeines	125
6.2. Vorsteuer von Reisekosten des Unternehmers	125
6.2.1. Voraussetzungen	125
6.2.2. Höhe der Vorsteuer	126
6.2.3. Ausländische Unternehmer	126
6.3. Vorsteuer von Reisekostenerstattungen an Arbeitnehmer	126
6.3.1. Voraussetzungen	126
6.3.2. Höhe der Vorsteuer	127
6.3.3. Reisekosten Ausland	128
7. Weiterführende Überlegungen	128
7.1. Kritische Anmerkungen zur aktuellen Rechtslage	128
7.1.1. Differenzierung beruflich/betrieblich veranlasste Reise zu Dienstreise	128
7.1.2. Differenzierung innerhalb des Dienstreisebegriffs	130
7.1.3. Pauschalierung	132
7.2. Anforderungen an eine Reisekostenregelung	133
7.2.1. Allgemeines	133
7.2.2. Anforderungen	133
8. Anhang	135
8.1. Tages- und Nächtigungsgelder Inland	135
8.2. Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen seit 2002 – Höchststufe in Euro	136
8.3. Kilometergelder	137
8.4. Fahrtenbuch	138
8.5. Reisekostenrechnung allgemein	139
8.6. Reisekostenaufstellung für Werbungskosten	140
8.7. Reisekostenabrechnung für Arbeitgeber	141
8.8. Gesetzestexte und Verordnungstexte.....	142
Stichwortverzeichnis	150