

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	4
<b>1. Rechtliche Grundlagen</b> .....	5
1.1. Arbeitsrecht .....	6
1.1.1. Allgemeines .....	6
1.1.2. Anspruchsgrundlagen .....	6
1.1.3. Höhe der Reisekostenersätze .....	7
1.1.4. Abgrenzung zum Entgelt .....	8
1.2. Einkommensteuer und Lohnsteuer .....	8
1.2.1. Betrieblich veranlasste Reisen eines Selbständigen .....	8
1.2.2. Beruflich veranlasste Reisen eines Arbeitnehmers .....	10
1.2.3. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte eines Arbeitnehmers .....	10
1.2.4. Familienheimfahrten und doppelte Haushaltsführung .....	12
1.2.5. Reisekostenersätze .....	13
1.3. Dienstgeberbeitrag, Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag, Kommunalsteuer .....	17
1.3.1. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds .....	17
1.3.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag .....	17
1.3.3. Kommunalsteuer .....	17
1.4. Sozialversicherung .....	18
1.5. Vorsteuer .....	18
<b>2. Ersätze des Arbeitgebers bei Dienstreisen</b> .....	21
2.1. Grundsatzregelung der Reisekostenersätze .....	22
2.1.1. Dienstreisen im Nahbereich (§ 26 Z 4 EStG 1988, 1. Tatbestand) .....	22
2.1.2. Dienstreisen mit Nächtigung (§ 26 Z 4 EStG 1988 2. Tatbestand) .....	30
2.1.3. Steuerfreiheit von Tagesgeldern und Nächtigungsgeldern aufgrund einer lohngestaltenden Vorschrift (§ 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988) .....	33
2.2. Steuer- und beitragsfreie Ersätze .....	40
2.2.1. Reisevergütungen (Fahrtkosten, Kilometergelder) .....	40
2.2.2. Tagesgelder .....	43
2.2.3. Nächtigungsgelder .....	48
2.2.4. Reisekostenpauschalien .....	49
2.2.5. Nachweis von Reisekosten .....	49
2.3. ABC der Dienstreisen in ausgewählten Branchen bzw. Bereichen .....	51
2.3.1. Arbeitskräfteüberlassung .....	51
2.3.2. Baugewerbe und Bauindustrie ab 1. 5. 2013 .....	59
2.3.3. Gewerbeangestellte .....	68
2.3.4. Handelsangestellte .....	74
2.3.5. Handelsarbeiter (Stand 1. 1. 2013) .....	78
2.3.6. Metallgewerbe – Angestellte .....	79
2.3.7. Metallgewerbe – Arbeiter .....	85
2.3.8. Vereinsmitarbeiter allgemein .....	91
2.3.9. Sportler, Schiedsrichter und Betreuer .....	93
<b>3. Fahrt- und Reisekosten als Werbungskosten des Arbeitnehmers</b> .....	95
3.1. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte .....	96
3.1.1. Allgemeines zu Lohnsteuer, Pendlerpauschale und Pendlereuro .....	96
3.1.2. Unzumutbarkeit der Benützung von Massenverkehrsmitteln .....	99

3.1.3.	Zeitliches Überwiegen im Lohnzahlungszeitraum .....	100
3.1.4.	Vorgangsweise bei von der Wohnung aus angetretenen Dienstreisen .....	100
3.1.5.	Pendlerpauschale bei Verwendung eines arbeitgebereigenen Kraftfahr- zeugs bzw. eines eigenen Kraftfahrzeugs als Arbeitsmittel .....	103
3.1.6.	Pendlerpauschale bei Werkverkehr .....	103
3.1.7.	Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen .....	103
3.1.8.	Berücksichtigung des Pendlerpauschales und des Pendlereuros .....	105
3.1.9.	Werkverkehr, Jobticket .....	107
3.1.10.	Wochenpendler – Familienheimfahrten .....	109
3.2.	Reisekosten bei beruflich veranlassten Reisen .....	109
3.2.1.	Begriff der Reise .....	109
3.2.2.	Allgemeines zu den absetzbaren Aufwendungen .....	113
3.2.3.	Fahrtkosten .....	113
3.2.4.	Verpflegungsmehraufwand (Tagesgeld) .....	125
3.2.5.	Nächtigungsaufwand .....	129
3.3.	ABC der absetzbaren Reisekosten bei bestimmten Berufen .....	131
3.3.1.	Fahrtätigkeit (z. B. Bus- und Lkw-Lenker) .....	131
3.3.2.	Fliegendes Personal (Flugbegleiter, Piloten) .....	132
3.3.3.	Politische Funktionäre .....	132
3.3.4.	Prüfer .....	135
3.3.5.	Vertreter .....	136
3.4.	Studienreisen als Werbungskosten .....	136
4.	<b>Reisekosten als Betriebsausgaben</b> .....	138
4.1.	Reisekostenersätze an Arbeitnehmer .....	138
4.2.	Betrieblich veranlasste Reisen des Unternehmers .....	138
4.2.1.	Allgemeines .....	138
4.2.2.	Fahrtkosten .....	139
4.2.3.	Tagesgelder .....	141
4.2.4.	Nächtigungskosten .....	142
4.3.	Studienreisen .....	142
4.4.	Incentive-Reisen .....	144
5.	<b>Vorsteuer von Reisekosten</b> .....	145
5.1.	Allgemeines .....	145
5.2.	Vorsteuer von Reisekosten des Unternehmers .....	145
5.2.1.	Voraussetzungen .....	145
5.2.2.	Höhe der Vorsteuer .....	146
5.2.3.	Ausländische Unternehmer .....	146
5.3.	Vorsteuer von Reisekostenerstattungen an Arbeitnehmer .....	147
5.3.1.	Voraussetzungen .....	147
5.3.2.	Höhe der Vorsteuer .....	148
5.3.3.	Reisekosten Ausland .....	148
6.	<b>Weiterführende Überlegungen</b> .....	149
6.1.	Kritische Anmerkungen zur aktuellen Rechtslage .....	149
6.1.1.	Differenzierung beruflich/betrieblich veranlasste Reise zu Dienstreise .....	149
6.1.2.	Differenzierung innerhalb des Dienstreisebegriffs .....	151
6.1.3.	Pauschalierung .....	153
6.2.	Anforderungen an eine Reisekostenregelung .....	154
6.2.1.	Allgemeines .....	154
6.2.2.	Anforderungen .....	154

<b>7. Anhang</b> .....	<b>157</b>
7.1. Tages- und Nächtigungsgelder Inland .....	157
7.2. Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen seit 2002 – Höchststufe in Euro .....	158
7.3. Kilometergelder .....	159
7.4. Fahrtenbuch .....	160
7.5. Reisekostenrechnung allgemein .....	161
7.6. Reisekostenaufstellung für Werbungskosten .....	162
7.7. Reisekostenabrechnung für Arbeitgeber .....	163
7.8. Gesetzestexte und Verordnungstexte .....	164