

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	4
1. Rechtliche Grundlagen	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
2. Ersätze des Arbeitgebers bei Dienstreisen	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
3. Fahrt- und Reisekosten als Werbungskosten des Arbeitnehmers	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 Kraftfahrzeugs 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. Reisekosten als Betriebsausgaben	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. Vorsteuer von Reisekosten	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. Weiterführende Überlegungen	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

7. Anhang	157
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