

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
1. Rechtliche Grundlagen	5
1.1. Arbeitsrecht	5
1.1.1. Allgemeines	5
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	18
1.3.1. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	18
1.3.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	19
1.3.3. Kommunalsteuer	19
1.4. Sozialversicherung	20
1.5. Vorsteuer	21
2. Ersätze des Arbeitgebers bei Dienstreisen	22
2.1. Grundsatzregelung der Reisekostenersätze	23
2.1.1. Dienstreisen im Nahbereich (§ 26 Z 4 EStG 1988, 1. Tatbestand)	23
2.1.1.1. Mittelpunkt der Tätigkeit an einem Einsatzort	29
2.1.1.2. Mittelpunkt der Tätigkeit in einem Einsatzgebiet (Zielgebiet)	31
2.1.1.3. Mittelpunkt der Tätigkeit bei Fahrtätigkeit	32
2.1.2. Dienstreisen mit Nächtigung (§ 26 Z 4 EStG 1988 2. Tatbestand)	32
2.1.3. Steuerfreiheit von Tagesgeldern und Nächtigungsgeldern aufgrund einer lohngestaltenden Vorschrift (§ 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988)	36
2.2. Steuer- und beitragsfreie Ersätze	43
2.2.1. Reisevergütungen (Fahrtkosten, Kilometergelder)	43
2.2.2. Tagesgelder	47
2.2.3. Nächtigungsgelder	53
2.2.4. Reisekostenpauschalien	55
2.2.5. Nachweis von Reisekosten	55
2.3. ABC der Dienstreisen in ausgewählten Branchen bzw. Bereichen	56
2.3.1. Arbeitskräfteüberlassung	56
2.3.2. Baugewerbe und der Bauindustrie – Arbeiter (Stand 1. 5. 2022)	65
2.3.3. Gewerbeangestellte	75
2.3.4. Information und Consulting – Angestellte	80
2.3.5. IT-Kollektivvertrag – Angestellte im Bereich Dienstleistungen in der automatischen Datenverarbeitung und Informationstechnik	90
2.3.6. Handelsangestellte	95
2.3.7. Handelsarbeiter (Stand 1. 1. 2022)	100
2.3.8. Metallgewerbe – Angestellte	101
2.3.9. Metallgewerbe – Arbeiter Entfernungszulage	107
2.3.10. Vereinsmitarbeiter allgemein	112
2.3.11. Sportler, Schiedsrichter und Betreuer	114
3. Fahrt- und Reisekosten als Werbungskosten des Arbeitnehmers	116
3.1. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	116
3.1.1. Allgemeines zu Lohnsteuer, Pendlerpauschale und Pendlereuro	116

3.1.2. Unzumutbarkeit der Benützung von Massenverkehrsmitteln	120
3.1.3. Zeitliches Überwiegen im Lohnzahlungszeitraum	121
3.1.4. Vorgangsweise bei von der Wohnung aus angetretenen Dienstreisen	122
3.1.5. Pendlerpauschale bei Verwendung eines arbeitgebereigenen Kraftfahrzeugs bzw. eines eigenen Kraftfahrzeugs als Arbeitsmittel	125
3.1.6. Pendlerpauschale bei Werkverkehr	125
3.1.7. Pendlerpauschale bei Zurverfügungstellung eines Öffi-Tickets	125
3.1.8. Zusammentreffen von mehreren Pendlerpauschalien	126
3.1.9. Berücksichtigung des Pendlerpauschales und des Pendlereuros	128
3.1.10. Werkverkehr, Jobticket, Öffi-Ticket, Car-Sharing	129
3.1.11. Wochenpendler – Familienheimfahrten	132
3.2. Reisekosten bei beruflich veranlassten Reisen	132
3.2.1. Begriff der Reise	132
3.2.2. Allgemeines zu den absetzbaren Aufwendungen	135
3.2.3. Fahrtkosten	136
3.2.4. Verpflegungsmehraufwand (Tagesgeld)	148
3.2.5. Nächtigungsaufwand	153
3.3. ABC der absetzbaren Reisekosten bei bestimmten Berufen	154
3.3.1. Fahrtätigkeit (z. B. Bus- und Lkw-Lenker)	154
3.3.2. Fliegendes Personal (Flugbegleiter, Piloten)	156
3.3.3. Politische Funktionäre	156
3.3.4. Prüfer	159
3.3.5. Vertreter	160
3.4. Studienreisen als Werbungskosten	160
4. Reisekosten als Betriebsausgaben	162
4.1. Reisekostenersätze an Arbeitnehmer	162
4.2. Betrieblich veranlasste Reisen des Unternehmers	163
4.2.1. Allgemeines	163
4.2.2. Fahrtkosten	163
4.2.3. Tagesgelder	165
4.2.4. Nächtigungskosten	166
4.3. Elektrofahrzeuge	166
4.4. Studienreisen	167
4.5. Incentive-Reisen	169
5. Vorsteuer von Reisekosten	170
5.1. Allgemeines	170
5.2. Vorsteuer von Reisekosten des Unternehmers	170
5.2.1. Voraussetzungen	170
5.2.2. Höhe der Vorsteuer	171
5.2.3. Ausländische Unternehmer	171
5.3. Vorsteuer von Reisekostenerstattungen an Arbeitnehmer	172
5.3.1. Voraussetzungen	172
5.3.2. Höhe der Vorsteuer	173
5.3.3. Reisekosten Ausland	173
5.4. Elektrofahrzeuge	173
6. Weiterführende Überlegungen	174
6.1. Unionsrechtswidrigkeit des pauschalen Vorsteuerabzuges bei Reisekosten	174
6.2. Valorisierung der Angemessenheitsgrenze für Pkw	175
6.3. Carsharing	175
6.4. Kritische Anmerkungen zur aktuellen Rechtslage	176
6.4.1. Differenzierung beruflich/betrieblich veranlasste Reise zu Dienstreise	177
6.4.2. Differenzierung innerhalb des Dienstreisebegriffs	179

6.4.3. Pauschalierung	181
6.5. Anforderungen an eine Reisekostenregelung	182
6.5.1. Allgemeines	182
6.5.2. Anforderungen	182
7. Anhang	184
7.1. Tages- und Nächtigungsgelder Inland	184
7.2. Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen seit 2002 – Höchststufe in Euro	184
7.3. Kilometergelder	188
7.4. Fahrtenbuch	189
7.5. Reisekostenrechnung allgemein	190
7.6. Reisekostenaufstellung für Werbungskosten	191
7.7. Reisekostenabrechnung für Arbeitgeber	192
7.8. Gesetzestexte und Verordnungstexte	193
Stichwortverzeichnis	206