

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	1
<b>1. Rechtliche Grundlagen</b>	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
<b>2. Ersätze des Arbeitgebers bei Dienstreisen</b>	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. Reisekostenpauschalen	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
<b>3. Fahrt- und Reisekosten als Werbungskosten des Arbeitnehmers</b>	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