

SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

SWK-Spezial

Reisekosten in der Praxis

Von Dipl.-Kfm. Eduard Müller

**Aktuelle
Neuaufgabe mit
Reisekosten-
Novelle 2007**

- Steuerrecht
- Arbeitsrecht
- Sozialversicherung
- Wichtige Kollektivverträge
- Alle Neuerungen 2007/2008

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	13
2.3.1. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	13
2.3.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	13
2.3.3. Kommunalsteuer	13
2.4. Sozialversicherung	13
2.5. Vorsteuer	14
3. Ersätze des Arbeitgebers bei Dienstreisen	16
3.1. Neuregelung der Reisekostenersätze	17
3.1.1. Dienstreisen im Nahbereich (§ 26 Z 4 EStG 1988, 1. Tatbestand)	17
3.1.2. Dienstreisen mit Nächtigung (§ 26 Z 4 EStG 1988 2. Tatbestand)	24
3.1.3. Steuerfreiheit von Tagesgeldern aufgrund einer lohngestaltenden Vorschrift (§ 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988)	27
3.2. Steuer- und beitragsfreie Ersätze	33
3.2.1. Reisevergütungen (Fahrtkosten, Kilometergelder)	33
3.2.2. Tagesgelder	37
3.2.3. Nächtigungsgelder	41
3.2.4. Reisekostenpauschalien	43
3.2.5. Nachweis von Reisekosten	43
3.3. ABC der Dienstreisen in ausgewählten Branchen bzw. Bereichen	44
3.3.1. Arbeitskräfteüberlassung	44
3.3.2. Baugewerbe und Bauindustrie	52
3.3.3. Gewerbeangestellte	60
3.3.4. Handelsangestellte	66
3.3.5. Handelsarbeiter	70
3.3.6. Metallgewerbe – Angestellte	71
3.3.7. Metallgewerbe – Arbeiter	77
3.3.8. Vereinsmitarbeiter	82
4. Fahrt- und Reisekosten als Werbungskosten des Arbeitnehmers	85
4.1. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	85
4.1.1. Allgemeines zur Lohnsteuer	85
4.1.2. Unzumutbarkeit der Benützung von Massenverkehrsmitteln	87
4.1.3. Zeitliches Überwiegen im Lohnzahlungszeitraum	88
4.1.4. Vorgangsweise bei von der Wohnung aus angetretenen Dienstreisen	88
4.1.5. Pendlerpauschale bei Verwendung eines arbeitgebereigenen Kraftfahrzeugs bzw. eines eigenen Kraftfahrzeugs als Arbeitsmittel	90
4.1.6. Pendlerpauschale bei Werkverkehr	90
4.1.7. Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen	90
4.1.8. Berücksichtigung des Pendlerpauschales	90
4.1.9. Werkverkehr	91

4.2. Reisekosten bei beruflich veranlassten Reisen	92
4.2.1. Begriff der Reise	92
4.2.2. Allgemeines zu den absetzbaren Aufwendungen	95
4.2.3. Fahrtkosten	95
4.2.4. Verpflegungsmehraufwand (Tagesgeld)	103
4.3. ABC der absetzbaren Reisekosten bei bestimmten Berufen	108
4.3.1. Fahrttätigkeit (z. B. Bus- und Lkw-Lenker)	108
4.3.2. Fliegendes Personal (Flugbegleiter, Piloten)	109
4.3.3. Politische Funktionäre	110
4.3.4. Prüfer	112
4.3.5. Vertreter	113
4.4. Studienreisen als Werbungskosten	114
5. Reisekosten als Betriebsausgaben	115
5.1. Reisekostensätze an Arbeitnehmer	116
5.2. Betrieblich veranlasste Reisen des Unternehmers	116
5.2.1. Allgemeines	116
5.2.2. Fahrtkosten	116
5.2.3. Tagesgelder	118
5.2.4. Nächtigungskosten	119
5.3. Studienreisen	119
5.4. Incentive-Reisen	121
6. Vorsteuer von Reisekosten	121
6.1. Allgemeines	122
6.2. Vorsteuer von Reisekosten des Unternehmers	122
6.2.1. Voraussetzungen	122
6.2.2. Höhe der Vorsteuer	123
6.2.3. Ausländische Unternehmer	123
6.3. Vorsteuer von Reisekostenerstattungen an Arbeitnehmer	123
6.3.1. Voraussetzungen	123
6.3.2. Höhe der Vorsteuer	124
6.3.3. Reisekosten Ausland	125
7. Weiterführende Überlegungen	125
7.1. Kritische Anmerkungen zur neuen Rechtslage	125
7.1.1. Differenzierung beruflich/betrieblich veranlasste Reise zu Dienstreise	125
7.1.2. Differenzierung innerhalb des Dienstreisebegriffs	127
7.1.3. Pauschalierung	129
7.2. Anforderungen an eine Reisekostenregelung	130
7.2.1. Allgemeines	130
7.2.2. Anforderungen	130
8. Anhang	132
8.1. Tages- und Nächtigungsgelder Inland	132
8.2. Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen ab 2002 – Höchststufe in Euro	133
8.3. Kilometergelder	134
8.4. Fahrtenbuch	135
8.5. Reisekostenrechnung allgemein	136
8.6. Reisekostenaufstellung für Werbungskosten	137
8.7. Reisekostenabrechnung für Arbeitgeber	138
8.8. Gesetzestexte und Verordnungstexte	139
Stichwortverzeichnis	147