

# Auswertungen aus dem Reisemanagement für die Arbeitnehmerveranlagung (Stand: 14.01.2012)

Reisekosten können unter bestimmten Voraussetzungen als Werbungskosten im Zuge der Arbeitnehmerveranlagung geltend gemacht werden. Dazu stehen den Verwaltungseinheiten der Schulen drei Auswertungen zur Verfügung:

(Die Ihnen ausgehändigten Ausdrucke weichen von den hier dargestellten screenshots optisch ab)

## A) Nachweis über nicht ausgeschöpfte steuerfreie Beträge

| AUFSTELLUNG   |  |                            |          |            |                         |      |
|---|--|----------------------------|----------|------------|-------------------------|------|
| Über nicht ausgeschöpfte steuerfreie Beträge,<br>die möglicherweise Werbungskosten darstellen.<br>Ob Werbungskosten vorliegen ist nach § 16<br>Abs. 1 Z 9 EStG 1988 vom Arbeitnehmer zu beurteilen. |  |                            |          |            |                         |      |
| 17.02.2010 Nachweis über nicht ausgeschöpfte steuerfreie Beträge  |  |                            |          |            |                         |      |
| Name..... <input style="width: 150px;" type="text"/>  |  |                            |          |            |                         |      |
| Steuerjahr...: 2009   |  |                            |          |            |                         |      |
| Buchungskreis: Landesschulrat f. STMKPersonalbereich: 1266  |  |                            |          |            |                         |      |
| Reisennummer  | Reisezeit                              | GKZ / PLZ<br>Reiseort      | Grund    | Hinz. Betr | n.a.st-freie<br>Beträge | Währ |
| 0103508767  | 11.05.2009 - 14.05.2009<br>13:45 15:00 | 80122 6780<br>Schruns      | T UPIS   | 4,50       | 4,40                    | EUR  |
| 0103239229  | 20.02.2009 - 20.02.2009<br>05:52 19:03 | 90101 1030<br>Wien         | SAP DIS- | 1,50       | 0,00                    | EUR  |
| 0103150622  | 14.01.2009 - 15.01.2009<br>04:55 16:03 | 90101 1030<br>Wien         | T SAP-Tr | 1,50       | 11,99                   | EUR  |
| Summe n. ausgeschöpfter steuerfr. Beträge in EUR  |  |                            |          |            | 16,39                   |      |
| Summe Hinzurechnungsbeträge in EUR  |  |                            |          |            | 7,50                    |      |
| 17.02.2010 <u>Folgende Reisen wurden ausgezahlt nach 2009</u>   |  |                            |          |            |                         |      |
| Name..... <input style="width: 150px;" type="text"/>  |  |                            |          |            |                         |      |
| Steuerjahr...: 2009   |  |                            |          |            |                         |      |
| Buchungskreis: Landesschulrat f. STMKPersonalbereich: 1266  |  |                            |          |            |                         |      |
| Reisennummer  | Reisezeit                              | GKZ / PLZ<br>Reiseort      | Grund    | Hinz. Betr | n.a.st-freie<br>Beträge | Währ |
| 0104028235  | 17.11.2009 - 19.11.2009<br>06:05 15:05 | 30101 3500<br>Krems an der | T UPIS-T | 7,08       | 1,20                    | EUR  |
| Summe n. ausgeschöpfter steuerfr. Beträge in EUR  |  |                            |          |            | 1,20                    |      |
| Summe Hinzurechnungsbeträge in EUR  |  |                            |          |            | 7,08                    |      |

Als Werbungskosten beim FA anmeldbar sind die mit Pfeilen gekennzeichneten Beträge.

**Reisen, die nach dem ausgewerteten Jahr abgerechnet** wurden, sind unter der Rubrik "Folgende Reisen wurden ausbezahlt nach xxxx" ausgewiesen. Es handelt sich dabei um Reisen, die erst *nach dem sogenannten Auslaufzeitraum* ab Mitte Jänner des Folgejahres abgerechnet wurden. Da der Auszahlungszeitpunkt aber irrelevant ist, können auch diese Reisen beim FA als Werbungskosten angesprochen werden können.

Zusätzlich können jene Reisen, **für die das amtliche km-Geld NICHT** angewiesen wurde, WENN der eigene PKW tatsächlich verwendet wurde, als Werbungskosten beim Finanzamt angemeldet werden.

Mit zwei Auswertungen kann festgestellt werden, für welche Reisen das amtliche km-Geld vom LSR verrechnet wurde bzw. welche Kosten für öffentliche Verkehrsmittel ersetzt wurden.

### B1) Auswertung aller Reisen:

Das Ergebnis dieser Auswertung ist eine Liste aller abgerechneten Reisen! (im Beispiel 2009)

Beachten Sie die Spalte „weitere Fahrzeuge“:

„P“ – km-Geld für PKW abgerechnet – keine Werbungskosten beim FA geltend zu machen

„N“ – km-Geld für Motorrad abgerechnet – keine Werbungskosten geltend zu machen

keine Eintragung – kein km-Geld abgerechnet -> **Werbungskosten geltend zu machen!**

| Name              | Dauer | Erstattung | Zielort der Reise | Grund der Reise    | Beginndatum | Enddatum   | Kmkm  | weitere Fahrzeuge | Auszahlung  | VerpflPau. |
|-------------------|-------|------------|-------------------|--------------------|-------------|------------|-------|-------------------|-------------|------------|
|                   | 3     | 507,22     | 3500 Krems an...  | T UPIS-Tagung      | 17.11.2009  | 19.11.2009 | 562   | P                 | 507,22      | 52,08      |
|                   | 4     | 1.001,97   | 6780 Schruns      | T UPIS             | 11.05.2009  | 14.05.2009 | 1.296 | P                 | 1.001,97    | 83,70      |
|                   | 1     | 35,04      | 1030 Wien         | SAP OIS-Schulu...  | 20.02.2009  | 20.02.2009 | 0     |                   | 35,04       | 27,90      |
|                   | 2     | 128,45     | 1030 Wien         | T SAP-Trainerta... | 14.01.2009  | 15.01.2009 | 0     |                   | 128,45      | 46,50      |
| ■ 10 ■ 1.672,68   |       |            |                   |                    |             |            |       |                   | ■ 1.672,68  | ■ 210,18   |
| ■■ 10 ■■ 1.672,68 |       |            |                   |                    |             |            |       |                   | ■■ 1.672,68 | ■■ 210,18  |

### B2) Auswertung der Reisekostenersätze (öffentliche Verkehrsmittel)

Das Ergebnis dieser Auswertung ist eine Liste der für die abgerechneten Reisen eines Jahres ersetzten öffentlichen Verkehrsmittel!

| PMSAP: Reisekosten - Belegdetails |              |            |            |                     |            |            |       |       |                            |             |  |
|-----------------------------------|--------------|------------|------------|---------------------|------------|------------|-------|-------|----------------------------|-------------|--|
| PersNr                            | Name des ... | Reise      | Reise: Ort | Grund               | Reise von  | Reise bis  | Beleg | SpArt | Reisespesenart             | Belegbetrag |  |
| 01                                |              | 0103150622 | 1030 Wien  | T SAP-Trainertagung | 14.01.2009 | 15.01.2009 | 001   | BABZ  | Bahn bezahlt               | 0,00        |  |
| 01                                |              |            | 1030 Wien  | T SAP-Trainertagung | 14.01.2009 | 15.01.2009 | 002   | ÖFFI  | Öffentliche Verkehrsmittel | 7,14        |  |
| ■ 0103150622                      |              |            |            |                     |            |            |       |       |                            | ■ 7,14      |  |
| 01                                |              | 0103239229 | 1030 Wien  | SAP OIS-Schulung    | 20.02.2009 | 20.02.2009 | 001   | BABZ  | Bahn bezahlt               | 0,00        |  |
| 01                                |              |            | 1030 Wien  | SAP OIS-Schulung    | 20.02.2009 | 20.02.2009 | 002   | ÖFFI  | Öffentliche Verkehrsmittel | 7,14        |  |
| ■ 0103239229                      |              |            |            |                     |            |            |       |       |                            | ■ 7,14      |  |
| ■■                                |              |            |            |                     |            |            |       |       |                            | ■■ 14,28    |  |

### FAZIT:

Bei der Arbeitnehmerveranlagung sind grundsätzlich nur jene Reisen zu berücksichtigen, die in der Auswertung „B1“ KEINE km-Gelder ausweisen, d.h. bei denen in der Spalte „KM kumuliert“ eine „0“ aufscheint, jedoch nur dann, wenn das eigene Kraftfahrzeug tatsächlich verwendet wurde. Die Spesenart „BABZ - Bahn bezahlt“ (Auswertung B2) weist darauf hin, dass eine „Bahnkontokarte“ Verwendung fand, eine steuerliche Absetzbarkeit daher auch nicht in Frage kommt.

Bei der Arbeitnehmerveranlagung angemeldet werden können Dienstreisen,

- für die das eigene Kraftfahrzeug verwendet wurde,
- in folgendem Ausmaß:  
zurückgelegte km mal amtlichem Kilometergeld vermindert um die ausbezahlten Ersätze für öffentliche Verkehrsmittel (Reisespesenart BA2H, ÖFFI, etc.) der Auswertung „B2“

**Amtliches Kilometergeld:** (Das amtliche Kilometer Geld hat sich seit 1.7.2008 nicht mehr verändert.)

|           |                                 |  |        |
|-----------|---------------------------------|--|--------|
| PKW:      | € 0,42                          | für jede dienstlich mit beförderte Person: | € 0,05 |
| Motorrad: | bis 250cm <sup>3</sup> : € 0,14 | über 250 cm <sup>3</sup> :                 | € 0,24 |
| Fahrrad:  | 1. – 5. Km: € 0,24              | ab 6. Km:                                  | € 0,47 |

**Tipps zur Arbeitnehmerveranlagung finden Sie im STEUERBUCH 2010 des Bundesministeriums für Finanzen unter folgendem link:**

[https://www.bmf.gv.at/Publikationen/Downloads/BroschurenundRatgeber/STB\\_2010D-WebLink\\_22.1.pdf](https://www.bmf.gv.at/Publikationen/Downloads/BroschurenundRatgeber/STB_2010D-WebLink_22.1.pdf)