



## **Berufungsentscheidung**

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung des Bw. gegen den Bescheid des Finanzamtes Hollabrunn Korneuburg Tulln betreffend Einkommensteuer (Arbeitnehmerveranlagung) für das Jahr 2003 entschieden:

Die Berufung wird als unbegründet abgewiesen.

Der angefochtene Bescheid bleibt unverändert.

### **Rechtsbelehrung**

Gegen diese Entscheidung ist gemäß § 291 der Bundesabgabenordnung (BAO) ein ordentliches Rechtsmittel nicht zulässig. Es steht Ihnen jedoch das Recht zu, innerhalb von sechs Wochen nach Zustellung dieser Entscheidung eine Beschwerde an den Verwaltungsgerichtshof oder den Verfassungsgerichtshof zu erheben. Die Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof muss - abgesehen von den gesetzlich bestimmten Ausnahmen - von einem Rechtsanwalt unterschrieben sein. Die Beschwerde an den Verwaltungsgerichtshof muss - abgesehen von den gesetzlich bestimmten Ausnahmen - von einem Rechtsanwalt oder einem Wirtschaftsprüfer unterschrieben sein.

Gemäß § 292 BAO steht der Amtspartei (§ 276 Abs. 7 BAO) das Recht zu, gegen diese Entscheidung innerhalb von sechs Wochen nach Zustellung (Kenntnisnahme) Beschwerde an den Verwaltungsgerichtshof zu erheben.

### **Entscheidungsgründe**

Der Berufungswerber (Bw.) beantragte in seiner elektronisch eingereichten Einkommensteuererklärung für das Jahr 2003 unter anderem die Gewährung des Pauschbetrages für auswärtige Berufsausbildung.

Der Bw. wurde vom Finanzamt Hollabrunn Korneuburg Tulln mit Bescheid vom 16. August 2004 zur Einkommensteuer für das Jahr 2003 veranlagt. Hierbei wurde der Pauschbetrag für die auswärtige Berufsausbildung nicht gewährt und ausgeführt, dass Ausbildungsstätten innerhalb einer Entfernung von 80 km zum Wohnort jedenfalls als innerhalb des Einzugsbereiches des Wohnortes gelegen gelten, wenn von diesen Gemeinden die tägliche Hin- und Rückfahrt zum oder vom Studienort nach einer Verordnung gemäß § 26 Abs. 3 des Studienförderungsgesetzes 1992 zeitlich noch zumutbar ist. Im gegebenen Fall sei die Hin- und Rückfahrt zumutbar und somit die geltend gemachte Berufsausbildung steuerlich nicht abzugsfähig.

Mit Schreiben vom 31. August 2004 erhob der Bw. gegen den Einkommensteuerbescheid für das Jahr 2003 Berufung mit dem Antrag, „den erhöhten Aufwand für die Berufsausbildung anzuerkennen“, und führte hierzu aus:

1. Mollersdorf sei nicht in der Liste der „zumutbaren Orte für den Studienort Wien enthalten“.
2. Die Fahrzeit betrage (mit je einer Ausnahme – Mollersdorf ab 6:22 und Wien ab 15:25) mehr als eine Stunde zwischen Mollersdorf und Wien Franz-Josefs-Bahnhof.
3. Die letzte öffentliche Zug- und Busverbindung von Wien Franz-Josefs-Bahnhof nach Mollersdorf fahre um 16:25 von Wien ab. An drei Tagen (Montag, Donnerstag und Freitag) endeten die Vorlesungen und Übungen erst später, sodass eine Benützung öffentlicher Verkehrsmittel nicht möglich sei.

Beigeschlossen waren Kopien von Fahrplanausdrucken aus dem VOR, wonach unter anderem folgende Verbindungen bestehen:

Mollersdorf	6:22	7:30	10:42	13:16	14:22
Tulln Bfh	6:43	8:38			15:35
Wien FJB-Bhf	7:20	9:22	12:00	15:06	16:00
Fahrzeit Mollersdorf – Wien	0:58	1:52	1:18	1:49	1:138
Fahrzeit Tulln – Wien	0:37	0:44			0:25

Wien FJB-Bhf	9:05	12:00	12:55	15:25	16:25
Tulln Bfh	9:31	12:26		15:55	16:56
Mollersdorf	10:42	13:16	14:22	16:20	17:32
Fahrzeit Mollersdorf – Wien	1:37	1:16	1:27	0:55	1:07
Fahrzeit Tulln – Wien	0:26	0:26		0:30	0:31

Laut einer Zusammenstellung aus dem Vorlesungsverzeichnis seien die letzten Vorlesungen des Tages:

Montag: Teilgebiet der griechischen Literatur: Aristoteles, Politik. 17:00 – 19:00

Dienstag: Tiberius und Gaius Gracchus: soziale Probleme und politische Auseinandersetzungen im Rom des 2. Jh. v. Chr. 12:00 – 14:00

Mittwoch: Die ersten Jahrhunderte der römischen Republik. Mo., Mi., Fr.: 12:00 – 13:00

Donnerstag: Warten auf die Barbaren – Der entnologische Vergleich und seine geistesgeschichtliche Wirkung (Teil I: Die Antike Welt). 15:00 – 16:30

Freitag: Römisches Staatsrecht. 15:00 – 17:00.

Mit Berufungsvorentscheidung vom 1. Oktober 2004 wies das Finanzamt Hollabrunn Korneuburg Tulln die Berufung des Bw. als unbegründet ab.

§ 26 Studienförderungsgesetz 1992, auf den die Verordnung BGBl. Nr. 624/1995 i.d.F. BGBl. II Nr. 449/2001 verweise, gehe von der Fahrzeit zwischen Wohnort und Studienort aus, nicht aber von der tatsächlichen Fahrzeit zwischen Wohnung und Ausbildungsstätte. Es seien daher die Fahrzeiten mit innerörtlichen Verkehrsmitteln im Heimatort oder im Studienort (z.B. Straßenbahn, U-Bahn) nicht in diese Fahrzeit einzurechnen.

Maßgebend sei die tatsächliche Fahrzeit zwischen diesen beiden Gemeinden. Hierbei sei die Fahrzeit zwischen jenen Punkten der jeweiligen Gemeinden heranzuziehen, an denen üblicherweise die Fahrt mit dem jeweiligen öffentlichen Verkehrsmittel angetreten bzw. beendet werde. Dies sei der jeweilige (Haupt)Bahnhof (hier: Tulln und Wien Franz-Josefs-Bahnhof).

Mit Schreiben vom 21. Oktober 2004 beantragte der Bw. „Entscheidung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz“, da das Finanzamt „in der Ablehnung meiner Berufung auf keines meiner Argumente eingegangen“ sei und wiederholte sein Berufungsvorbringen.

Mit Bericht vom 16. November 2004 legte das Finanzamt Hollabrunn Korneuburg Tulln die Berufung des Bw. dem Unabhängigen Finanzsenat (UFS) als Abgabenbehörde zweiter Instanz zur Entscheidung vor.

Mit Schreiben vom 24. März 2005 übermittelte das Finanzamt dem Bw. die anonymisierten Berufungsentscheidungen des UFS [Wien], Senat 17 [Referent], vom 12. 8. 2003, RV/4223-

W/02, und vom 19. 1. 2004, RV/0415-W/03, und verwies darauf, dass Mollersdorf eine Katastralgemeinde von Tulln ist.

Auf das Ersuchen, hierzu Stellung zu nehmen und gegebenenfalls die Berufung zu ergänzen, erfolgte durch den Bw. keine Reaktion.

### **Über die Berufung wurde erwogen:**

Auf Grund der Akten des Finanzamtes sowie der vom Unabhängigen Finanzsenat durchgeführten Ermittlungen steht folgender Sachverhalt fest:

Familienwohnsitz der Familie des Bw. ist Mollersdorf. Mollersdorf ist eine Katastralgemeinde von Tulln.

Ein Kind des Bw. studiert in Wien an der Universität Wien. Die Kosten für die auswärtige Berufsausbildung trägt der Bw.

Tulln ist von Wien weniger als 80 km entfernt.

Von Tulln kann der Franz Josefs-Bahnhof in Wien unter Tags in zumindest halbstündlichen Intervallen in weniger als einer Stunde erreicht werden; Gleiches gilt für die Rückfahrt.

So verkehren am Vormittag etwa folgende Züge:

Halt	Zeit		Um	Dauer	Produkte	Verkehrstage
Tulln/Donau	7:12	ab	---	0:46	R	Mo - Fr
Wien Franz Josefs Bf	7:58	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 20., 31. Mai, 10. Jun
Tulln/Donau	7:28	ab	---	0:32	R	Mo - Sa
Wien Franz Josefs Bf	8:00	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 1., 20., 31. Mai, 10. Jun
Tulln/Donau	7:36	ab	---	0:27	E	Mo - Sa
Wien Franz Josefs Bf	8:03	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 1., 20., 31. Mai, 10. Jun
Tulln/Donau	7:42	ab	---	0:44	S	täglich
Wien Franz Josefs Bf	8:26	an				

Tulln/Donau	8:05	ab	---	0:26	E	täglich
Wien Franz Josefs Bf	8:31	an				
Tulln/Donau	8:10	ab	---	0:26	E	täglich
Wien Franz Josefs Bf	8:36	an				
Tulln/Donau	8:14	ab	---	0:44	S	Mo - Sa
Wien Franz Josefs Bf	8:58	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 1., 20., 31. Mai, 10. Jun
Tulln/Donau	8:38	ab	---	0:44	S	täglich
Wien Franz Josefs Bf	9:22	an				
Tulln/Donau	8:58	ab	---	0:31	R	täglich
Wien Franz Josefs Bf	9:29	an				
Tulln/Donau	9:08	ab	---	0:44	S	Mo - Fr
Wien Franz Josefs Bf	9:52	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 20., 31. Mai, 10. Jun
Tulln/Donau	9:34	ab	---	0:26	E	täglich
Wien Franz Josefs Bf	10:00	an				

Am Nachmittag bis Abend sind folgende Verbindungen im BB-Fahrplan ausgewiesen:

Halt	Zeit		Um	Dauer	Produkte	Verkehrstage
Wien Franz Josefs Bf	13:05	ab	---	0:26	E	täglich
Tulln/Donau	13:31	an				
Wien Franz Josefs Bf	13:08	ab	---	0:44	S	Mo - Sa
Tulln/Donau	13:52	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 1., 20., 31. Mai, 10. Jun

Wien Franz Josefs Bf	13:30	ab	---	0:29	R	Mo - Sa
Tulln/Donau	13:59	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 1., 20., 31. Mai, 10. Jun
Wien Franz Josefs Bf	13:38	ab	---	0:44	S	täglich
Tulln/Donau	14:22	an				
Wien Franz Josefs Bf	14:00	ab	---	0:26	E	täglich
Tulln/Donau	14:26	an				
Wien Franz Josefs Bf	14:08	ab	---	0:44	S	nicht täglich
Tulln/Donau	14:52	an				
Wien Franz Josefs Bf	14:38	ab	---	0:44	S	täglich
Tulln/Donau	15:22	an				
Wien Franz Josefs Bf	14:55	ab	---	0:31	R	Mo - Sa
Tulln/Donau	15:26	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12. Apr, 1., 20., 31. Mai, 10. Jun
Wien Franz Josefs Bf	15:05	ab	---	0:27	E	täglich
Tulln/Donau	15:32	an				
Wien Franz Josefs Bf	15:08	ab	---	0:44	S	nicht täglich
Tulln/Donau	15:52	an				
Wien Franz Josefs Bf	15:25	ab	---	0:30	E	nicht täglich
Tulln/Donau	15:55	an				
Wien Franz Josefs Bf	15:31	ab	---	0:44	S	täglich
Tulln/Donau	16:15	an				
Wien Franz Josefs Bf	15:55	ab	---	0:28	E	Mo - Fr
Tulln/Donau	16:23	an				nicht 25., 26. Dez, 1., 6. Jan, 12.

						Apr, 20., 31. Mai, 10. Jun
Wien Franz Josefs Bf	16:03	ab	---	0:32	R	nicht täglich
Tulln/Donau	16:35	an				
Wien Franz Josefs Bf	16:08	ab	---	0:44	S	nicht täglich
Tulln/Donau	16:52	an				
Wien Franz Josefs Bf	16:25	ab	---	0:31	E	nicht täglich
Tulln/Donau	16:56	an				
Wien Franz Josefs Bf	16:33	ab	---	0:44	S	täglich
Tulln/Donau	17:17	an				
Wien Franz Josefs Bf	16:55	ab	---	0:32	R	täglich
Tulln/Donau	17:27	an				
Wien Franz Josefs Bf	17:05	ab	---	0:27	E	täglich
Tulln/Donau	17:32	an				
Wien Franz Josefs Bf	17:08	ab	---	0:44	S	nicht täglich
Tulln/Donau	17:52	an				
Wien Franz Josefs Bf	17:25	ab	---	0:30	E	nicht täglich
Tulln/Donau	17:55	an				
Wien Franz Josefs Bf	17:38	ab	---	0:44	S	täglich
Tulln/Donau	18:22	an				
Wien Franz Josefs Bf	17:59	ab	---	0:26	E	täglich
Tulln/Donau	18:25	an				
Wien Franz Josefs Bf	18:03	ab	---	0:32	R	nicht täglich

Tulln/Donau	18:35	an				
Wien Franz Josefs Bf	18:08	ab	---	0:44	S	nicht täglich
Tulln/Donau	18:52	an				
Wien Franz Josefs Bf	18:25	ab	---	0:30	E	nicht täglich
Tulln/Donau	18:55	an				
Wien Franz Josefs Bf	18:38	ab	---	0:44	S	täglich
Tulln/Donau	19:22	an				
Wien Franz Josefs Bf	18:55	ab	---	0:31	R	täglich
Tulln/Donau	19:26	an				nicht 24., 31. Dez
Wien Franz Josefs Bf	19:05	ab	---	0:26	E	täglich
Tulln/Donau	19:31	an				
Wien Franz Josefs Bf	19:08	ab	---	0:44	S	nicht täglich
Tulln/Donau	19:52	an				
Wien Franz Josefs Bf	19:38	ab	---	0:44	S	täglich
Tulln/Donau	20:22	an				
Wien Franz Josefs Bf	20:00	ab	---	0:26	E	täglich
Tulln/Donau	20:26	an				
Wien Franz Josefs Bf	20:08	ab	---	0:44	S	nicht täglich
Tulln/Donau	20:52	an				

Vorlesungsende war am Montag um 19:00 Uhr, am Dienstag um 14:00 Uhr, am Mittwoch um 13:00 Uhr, am Donnerstag um 16:30 Uhr und am Freitag um 17:00 Uhr.



Gemäß § 1 der Verordnung des Bundesministers für Wissenschaft und Forschung über die Erreichbarkeit von Studienorten nach dem Studienförderungsgesetz 1992, BGBl.

Nr. 605/1993, in der Fassung BGBl. Nr. 616/1995, BGBl. Nr. 307/1997 und BGBl. II

Nr. 295/2001 ist von der Gemeinde Tulln die tägliche Hin- und Rückfahrt zum und vom Studienort Wien zeitlich noch zumutbar.

Der Unabhängige Finanzsenat folgt hierbei grundsätzlich dem Vorbringen der Parteien des zweitinstanzlichen Verfahrens. Die Verbindungen mit dem Zug zwischen Wohnort und Studienort wurden mit dem ÖBB-Planer „HAFAS“ ermittelt.

Rechtlich folgt hieraus:

Aufwendungen für eine Berufsausbildung eines Kindes außerhalb des Wohnortes gelten gemäß § 34 Abs. 8 EStG 1988 dann als außergewöhnliche Belastung, wenn im Einzugsbereich des Wohnortes keine entsprechende Ausbildungsmöglichkeit besteht. Diese außergewöhnliche Belastung wird durch Abzug eines Pauschbetrages von 110 € pro Monat der Berufsausbildung berücksichtigt.

Zu § 34 Abs. 8 EStG 1988 ist die Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend Berufsausbildung eines Kindes außerhalb des Wohnortes, BGBl. Nr. 624/1995, ergangen (im Folgenden als Verordnung bezeichnet). Diese Verordnung wurde mit BGBl. II Nr. 449/2001 mit Wirksamkeit ab 1. Jänner 2002 geändert:

§ 2. (1) Ausbildungsstätten innerhalb einer Entfernung von 80 km zum Wohnort gelten dann als nicht innerhalb des Einzugsbereiches des Wohnortes gelegen, wenn die Fahrzeit vom Wohnort zum Ausbildungsort und vom Ausbildungsort zum Wohnort mehr als je eine Stunde unter Benützung des günstigsten öffentlichen Verkehrsmittels beträgt. Dabei sind die Grundsätze des § 26 Abs. 3 des Studienförderungsgesetzes 1992, BGBl. Nr. 305, anzuwenden.

(2) Ausbildungsstätten innerhalb einer Entfernung von 80 km zum Wohnort gelten als innerhalb des Einzugsbereiches des Wohnortes gelegen, wenn von diesen Gemeinden die tägliche Hin- und Rückfahrt zum und vom Studienort nach den Verordnungen gemäß § 26 Abs. 3 des Studienförderungsgesetzes 1992, BGBl. Nr. 305, zeitlich noch zumutbar sind. Abweichend davon kann nachgewiesen werden, dass von einer Gemeinde die tägliche Fahrzeit zum und vom Studienort unter Benützung der günstigsten öffentlichen Verkehrsmittel mehr als je eine Stunde beträgt. Dabei sind die Grundsätze des § 26 Abs. 3 des Studienförderungsgesetzes 1992, BGBl. Nr. 305, anzuwenden. In diesem Fall gilt die tägliche Fahrt von dieser Gemeinde an den Studienort trotz Nennung in einer Verordnung

gemäß § 26 Abs. 3 des Studienförderungsgesetzes 1992, BGBl. Nr. 305, in der jeweils geltenden Fassung als nicht mehr zumutbar.

(3) Ausbildungsstätten innerhalb einer Entfernung von 80 km gelten als nicht im Einzugsbereich des Wohnortes gelegen, wenn Schüler oder Lehrlinge, die innerhalb von 25 km keine adäquate Ausbildungsmöglichkeit haben, für Zwecke der Ausbildung außerhalb des Hauptwohnortes eine Zweitunterkunft am Ausbildungsort bewohnen (zB Unterbringung in einem Internat).

Unter „Einzugsbereich des Wohnortes“ i.S.d. § 34 EStG 1988 ist jener Bereich zu verstehen, in dem die tägliche Hin- und Rückfahrt zum Ausbildungsort zeitlich als noch zumutbar anzusehen ist (vgl. VwGH 31. 1. 2000, 95/15/0196; VwGH 14. 9. 1994, 91/13/0229).

Beträgt die Entfernung zwischen Ausbildungs(Studien)- und Wohnort weniger als 80 km und gilt die tägliche Hin- und Rückfahrt zwischen den beiden Orten gemäß der zu § 26 Abs. 3 des Studienförderungsgesetzes 1992 ergangenen Verordnungen als zeitlich zumutbar, erfolgt die Berufsausbildung eines Kindes innerhalb des Einzugsbereiches des Wohnortes. Die durch eine solche Berufsausbildung verursachten Aufwendungen können weder nach § 34 Abs. 8 EStG 1988 noch - im Hinblick auf die Anordnungen in § 34 Abs. 7 EStG 1988 - nach den allgemeinen Bestimmungen des § 34 EStG 1988 als außergewöhnliche Belastung berücksichtigt werden (UFS [Innsbruck], Senat 3 [Referent], 18.3.2003, RV/0356-I/02; UFS [Linz], Senat 6 [Referent], 11.3.2003, RV/1360-L/02; UFS [Linz], Senat 2, 10.6.2003, RV/1297-L/02; UFS [Linz], Senat 7 [Referent], 21.3.2003, RV/1281-L/02; UFS [Wien], Senat 17 [Referent], 1.8.2003, RV/2672-W/02, u.v.a.).

Bei Katastralgemeinden ist zu prüfen, ob die Ortsgemeinde, der sie zugehören, in einer der genannten Verordnung angeführt ist (Wiesner/Atzmüller/Grabner/Leitner/Wanke, EStG 1988, § 34 Anm. 69 m.w.N.; UFS [Wien], Senat 17 [Referent], 1.8.2003, RV/2672-W/02).

Wie festgestellt, nennt § 1 der Verordnung des Bundesministers für Wissenschaft und Forschung über die Erreichbarkeit von Studienorten nach dem Studienförderungsgesetz 1992, BGBl. Nr. 605/1993, in der Fassung BGBl. Nr. 616/1995, BGBl. Nr. 307/1997 und BGBl. II Nr. 295/2001 als Gemeinde, von der die tägliche Hin- und Rückfahrt zum und vom Studienort Wien zeitlich noch zumutbar ist, unter anderem Tulln.

Da Mollerdorf eine Katastralgemeinde von Tulln ist, kommt die Vermutung der Verordnung, dass eine tägliche Hin- und Rückfahrt zumutbar ist, zum Tragen.

Punkt 1 der Argumentation des Bw. in seiner Berufung bzw. in seinem Vorlageantrag ist daher nicht zutreffend.

Es ist freilich im Berufungszeitraum im Abgabungsverfahren der Gegenbeweis der längeren Fahrtdauer zulässig (Wiesner/Atzmüller/Grabner/Leitner/Wanke, EStG 1988, § 34 Anm 69; vgl. auch Lohnsteuerprotokoll 2002, 1.18.2).

Dieser Nachweis ist an Hand der Grundsätze des StudienförderungsG 1992 – und nicht an Hand der Ermittlungsgrundsätze des § 2 Abs. 1 Verordnung BGBl. Nr. 624/1995 in der Stammfassung für jene Ausbildungsorte, die in keiner Verordnung nach § 26 Abs. 3 StudienförderungsG 1992 genannt sind – zu führen (UFS [Wien], Senat 17 [Referent], 12. 8. 2003, RV/4223-W/02, u.v.a.).

Nach Ansicht des VfGH kann der in § 26 StudienförderungsG 1992 verwendete Begriff des „günstigsten öffentlichen Verkehrsmittels“ nicht anders als dahin verstanden werden, dass in jeder Richtung je ein Verkehrsmittel zwischen den in Betracht kommenden Gemeinden besteht, das die Strecke in einem geringeren Zeitraum als einer Stunde bewältigt (VfGH 11. 12. 1986, B 437/86). Diese Rsp fand auch in Rz 883 LStR 2002 Eingang.

Daher sind nach § 2 Abs. 2 Verordnung BGBl. Nr. 624/1995 i.V.m. § 22 Verordnung BGBl. Nr. 605/1993 i.d.F. BGBl. II Nr. 295/2001 (anders als nach § 2 Abs. 1 der Verordnung BGBl. Nr. 624/1995 in der Stammfassung) zwar Wartezeiten, die beim Umsteigen außerhalb des Heimat- oder Studienortes (regelmäßig) anfallen, zu berücksichtigen, nicht aber die Zeiten zwischen Ankunft im Ausbildungsort und Ausbildungsbeginn sowie zwischen Ausbildungsende und Abfahrt des Verkehrsmittels, ebenso nicht andere Wartezeiten, Fußwege sowie Fahrten im Heimatort oder im Studienort (vgl. Rz 883 LStR 2002).

Da die Verordnung hinsichtlich der Nachweisführung einer eine Stunde übersteigenden Wegzeit auf die jeweilige Gemeinde (den Wohnort bzw. den Ausbildungsort) und nicht auf die Wohnung bzw die Ausbildungsstätte abstellt, ist somit nicht die tatsächliche Gesamtfahrzeit maßgebend, sondern die Fahrzeit mit dem „günstigsten öffentlichen Verkehrsmittel“ zwischen diesen beiden Gemeinden. Hierbei ist die Fahrzeit zwischen jenen Punkten der jeweiligen Gemeinden heranzuziehen, an denen üblicherweise die Fahrt zwischen diesen Gemeinden mit dem jeweiligen öffentlichen Verkehrsmittel angetreten bzw. beendet wird (vgl.

Wiesner/Atzmüller/Grabner/Leitner/Wanke, EStG 1988, § 34 Anm 71; Lohnsteuerprotokoll 2002, Punkt 1.18.3).

Auch die Studie des Österreichischen Instituts für Raumplanung, die den Verordnungen zum StudienförderungsG 1992 zugrunde liegt, rechnete mit dem jeweiligen Stadtzentrum bzw. zentralen Bahnhöfen und Haltestellen, wobei abgesehen von Linz und Wien der jeweilige (Haupt)Bahnhof, in diesen beiden Städten folgende Aus- bzw. Einstiegsstellen herangezogen

wurden: Linz: Hauptbahnhof, Bahnhof Linz-Urfahr, (aus dem Mühlviertel) Linz Hessenplatz.  
Wien: Bahn: Wien Westbahnhof, Wien Franz Josefs-Bahnhof, Wien Nord, Wien Südbahnhof,  
(aus Richtung Wolfsthal) Wien Mitte; Regionalbusverkehr: Wien Brigittaplatz, Wien Nord,  
Gürtel (vgl. Wiesner/Atzmüller/Grabner/Leitner/Wanke, EStG 1988, § 34 Anm 71).

Maßgebend ist daher die Fahrzeit Tulln Bahnhof – Wien Franz-Josefs-Bahnhof. Diese Fahrzeit liegt deutlich unter einer Stunde. Der Nachweis einer eine Stunde überschreitenden Fahrzeit wurde somit vom Bw. nicht geführt.

Auch Punkt 2 der Argumentation des Bw. in seiner Berufung bzw. in seinem Vorlageantrag vermag der Berufung daher nicht zum Erfolg verhelfen.

Die Zugverbindungen Tulln – Wien – Tulln - sind für das Kind des Bw. auch bei Besuch der erst am Nachmittag bzw. Abend endenden Vorlesungen benutzbar. In Abständen von weniger als einer halben Stunde fahren noch bis am Abend Züge mit einer Fahrzeit von weit unter einer Stunde. Die Benützung dieser Züge ist im Sinne von Wiesner/Atzmüller/Grabner/Leitner/Wanke, EStG 1988, § 34 Anm 70, weder unmöglich noch unzumutbar.

Dass innerhalb der Ortsgemeinde Tulln zwischen Tulln und Mollersdorf möglicherweise am Abend keine Verbindungen mit öffentlichen Verkehrsmitteln bestehen, hat nach den vorstehenden Ausführungen außer Betracht zu bleiben. Dieses Auslegungsergebnis mag zwar unbefriedigend erscheinen, entspricht aber der nur auf die jeweiligen (Orts)Gemeinden abstellenden typisierenden Betrachtungsweise der Verordnungen.

Somit ist auch Punkt 3 der Argumentation des Bw. in seiner Berufung bzw. in seinem Vorlageantrag nicht geeignet, eine stattgebende Berufungsentscheidung zu begründen.

Die Berufung war daher als unbegründet abzuweisen.

Wien, 9. Jänner 2006