



Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung des M.Z., Kraftfahrer, Adresse, gegen den Bescheid des Finanzamtes Gmunden-Vöcklabruck, Standort Gmunden, betreffend Einkommensteuer (Arbeitnehmerveranlagung) 2005 entschieden:

Die Berufung wird als unbegründet abgewiesen.

Der angefochtene Bescheid bleibt unverändert.

Entscheidungsgründe

Der Bw. ist Lkw-Fahrer (Fernfahrer). Im Zuge der Erklärung zur Arbeitnehmerveranlagung für das Jahr 2005 wurde in der Kennzahl 721 unter dem Titel **Reisekosten** der Betrag von 4.792,80 € als Werbungskosten beantragt.

Mit **Schriftsatz vom 15. Mai 2006** ersuchte die Abgabenbehörde erster Instanz den Abgabepflichtigen um telefonische Rückmeldung zwecks Aufstellung mit Nächtigungsnachweisen.

In der Folge übermittelte der Abgabepflichtige eine Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen in tabellarischer Form:

**Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über
25 km und 3 Stunden**

Name: Z.M.

Blattnr.: 1

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz	Differenz
-------	------	-----------	----	--------	------	-----	----------------	--------------------	-----------

28.03.2005	D	München	22:00	00:00	€27,90
29.03.2005	D	Fellbach	00:00	12:00	€ 35,30
29.03.2005	D	Waiblingen	12:00	00:00	€ 27,90
30.03.2005	A	Ansfelden	00:00	12:00	€ 26,40
30.03.2005	D	Bochum	12:00	00:00	€ 27,90
31.03.2005	D	Witten	00:00	12:00	€ 35,30
31.03.2005	A	Haag am Hausruck	12:00	00:00	€ 15,00
					€ 195,70 125,00 70,70

**Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über
25 km und 3 Stunden**

Name: Z.M.

Blattnr.: 2

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
01.04.2005	A	Wien		00:00	12:00		€ 26,40		
03.04.2005	D	Augsburg		22:00	00:00		€ 27,90		
04.04.2005	D	Völklingen		00:00	12:00		€ 35,30		
04.04.2005	D	St. Ingbert		12:00	00:00		€ 27,90		
05.04.2005	A	Lambach		00:00	12:00		€ 26,40		
06.04.2005	D	Stuttgart		00:00	12:00		€35,30		
06.04.2005	D	Lampertheim		12:00	00:00		€ 27,90		
07.04.2005	D	Cham		00:00	12:00		€ 35,30		
07.04.2005	D	Plößberg		12:00	00:00		€ 27,90		
08.04.2005	A	Völs		00:00	12:00		€ 26,40		
08.04.2005	D	Nürnberg		12:00	00:00		€ 27,90		
09.04.2005	D	Köln		00:00	12:00		€35,30		
09.04.2005	B	Turnhout		12:00	00:00		€22,70		
10.04.2005	B	Turnhout		00:00	12:00		€35,30		
10.04.2005	B	Turnhout		12:00	00:00		€22,70		
11.04.2005	NL	Rotterdam		00:00	12:00		€35,30		
11.04.2005	F	Metz		12:00	00:00		€24,00		
12.04.2005	F	Blois		00:00	12:00		€ 32,70		
12.04.2005	F	St. Jean De Luz		12:00	00:00		€ 24,00		
13.04.2005	F	Mont		00:00	12:00		€ 32,70		

13.04.2005	F	Orleans	12:00	00:00	€ 24,00
14.04.2005	F	Metz	00:00	12:00	€ 32,70
14.04.2005	D	Helmstedt	12:00	00:00	€ 27,90
15.04.2005	D	Nienburg	00:00	12:00	€ 35,30
15.04.2005	D	Passau	12:00	00:00	€ 27,90
18.04.2005	A	Ennsdorf	00:00	12:00	€ 26,40
18.04.2005	D	Königsforst	12:00	00:00	€ 27,90
19.04.2005	D	Dürren	00:00	12:00	€ 35,30
19.04.2005	NL	Vreeland	12:00	00:00	€ 27,90
20.04.2005	NL	Venlo	00:00	12:00	€ 35,30
20.04.2005	D	Bergambacht	12:00	00:00	€ 27,90
21.04.2005	A	Pottenbrunn	00:00	12:00	€ 26,40
21.04.2005	D	Hagen	12:00	00:00	€ 27,90
22.04.2005	D	Bochum	00:00	12:00	€ 35,30
22.04.2005	D	Regensburg	12:00	00:00	€ 27,90
24.04.2005	A	Leoben	22:15	00:00	€ 15,00
25.04.2005	A	Karpfenberg	00:00	12:00	€ 26,40
25.04.2005	D	Fulda	12:00	00:00	€ 27,90
26.04.2005	D	Nienburg	00:00	12:00	€ 35,30
26.04.2005	F	Metz	12:00	00:00	€ 24,00
27.04.2005	F	Lyon	00:00	12:00	€ 32,70
27.04.2005	F	St. Laurent De Mure	12:00	00:00	€ 24,00
28.04.2005	F	Gueugnon	00:00	12:00	€ 32,70
28.04.2005	B	Athus	12:00	00:00	€ 22,70
29.04.2005	B	Antwerpen	00:00	12:00	€ 35,30
29.04.2005	D	Koblenz	12:00	00:00	€ 27,90
30.04.2005	D	Ried im Traunkreis	00:00	12:00	€ 26,40

€ 1.365,60 € 765,00 € 600,60

**Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über
25 km und 3 Stunden**

Name: Z.M.

Blattnr.: 3

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
01.05.2005	A	Weisskirchen		22:15	00:00				€ 15,00

02.05.2005	A	Thörl	00:00	12:00	€ 26,40
02.05.2005	D	Frankfurt	12:00	00:00	€ 27,90
03.05.2005	NL	Oostrum	00:00	12:00	€ 35,30
03.05.2005	D	Hockenheim	12:00	00:00	€ 27,90
04.05.2005	A	Hall in Tirol	00:00	12:00	€ 26,40
04.05.2005	D	Greding	12:00	00:00	€ 27,90
05.05.2005	B	Genk	00:00	12:00	€ 35,30
05.05.2005	B	Antwerpen	12:00	00:00	€ 22,70
06.05.2005	B	Heerenberg	00:00	12:00	€ 35,30
06.05.2005	D	Kerpen	12:00	00:00	€ 27,90
07.05.2005	A	Wels	00:00	12:00	€ 26,40
08.05.2005	A	St. Pölten	22:00	00:00	€ 15,00
09.05.2005	A	Wien	00:00	12:00	€ 26,40
09.05.2005	AI	Arnoldstein	12:00	00:00	€ 15,00
10.05.2005	I	Venedig	00:00	12:00	€ 35,80
10.05.2005	F	Nice	12:00	00:00	€ 24,00
11.05.2005	F	Monteux	00:00	12:00	€ 32,70
11.05.2005	F	Fos Sur Mer	12:00	00:00	€ 24,00
12.05.2005	D	Rottenburg	00:00	12:00	€ 35,30
12.05.2005	D	Biberach	12:00	00:00	€ 27,90
13.05.2005	A	Vösendorf	00:00	12:00	€ 26,40
16.05.2005	A	Klagenfurt	22:00	00:00	€ 15,00
17.05.2005	I	Udine	00:00	12:00	€ 35,80
17.05.2005	F	Nice	12:00	00:00	€ 24,00
18.05.2005	F	Monteux	00:00	12:00	€ 32,70
18.05.2005	F	Fos Sur Mer	12:00	00:00	€ 24,00
19.05.2005	B	Maastricht	00:00	12:00	€ 35,30
19.05.2005	D	Limburg	12:00	00:00	€ 27,90
20.05.2005	D	Dormagen	00:00	12:00	€ 35,30
22.05.2005	A	Wels	23:00	00:00	€ 15,00
23.05.2005	A	Bad St. Leonhard	00:00	12:00	€ 26,40
23.05.2005	A	Steinbach am Ziehb.	12:00	00:00	€ 15,00
24.05.2005	A	Judenburg	00:00	12:00	€ 26,40
24.05.2005	D	Neunkirchen	12:00	00:00	€ 27,90
25.05.2005	D	Mudersbach	00:00	12:00	€ 35,30
25.05.2005	D	Wetzlar	12:00	00:00	€ 27,90

26.05.2005	A	Ansfelden	00:00	12:00	€ 26,40
26.05.2005	A	Strengberg	12:00	00:00	€ 15,00
27.05.2005	A	Vösendorf	00:00	12:00	€ 26,40
27.05.2005	A	Pöchlarn	12:00	00:00	€ 15,00
29.05.2005	A	Klagenfurt	22:00	00:00	€ 15,00
30.05.2005	I	Mailand	00:00	12:00	€ 35,80
30.05.2005	F	Monteux	12:00	00:00	€ 24,00
31.05.2005	F	Savasse	00:00	12:00	€ 32,70
31.05.2005	F	Besancon	12:00	00:00	€ 24,00
					€ 1.215,10
					€ 760,00
					€ 455,10

**Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über
25 km und 3 Stunden**

Name: Z.M.

Blattnr.: 4

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
01.06.2005	D	Sinzhheim		00:00	12:00		€ 35,30		
01.06.2005	D	Grossen Lüder		12:00	00:00		€ 27,90		
02.06.2005	D	Löhnerberg		00:00	12:00		€ 35,30		
02.06.2005	A	Salzburg		12:00	00:00		€ 15,00		
03.06.2005	A	Lungötz		00:00	12:00		€ 26,40		
03.06.2005	D	Samerberg		12:00	00:00		€ 27,90		
04.06.2005	D	Hockenheim		00:00	12:00		€ 35,30		
04.06.2005	F	Lille		12:00	00:00		€ 24,00		
05.06.2005	F	Lesquin		00:00	12:00		€ 32,70		
05.06.2005	F	Lesquin		12:00	00:00		€ 24,00		
06.06.2005	F	Lesquin		00:00	12:00		€ 32,70		
06.06.2005	B	Gent		12:00	00:00		€ 22,70		
07.06.2005	D	Regensburg		00:00	12:00		€ 35,30		
07.06.2005	A	Wiener Neudorf		12:00	00:00		€ 15,00		
08.06.2005	D	Saarbrücken		00:00	12:00		€ 35,30		
08.06.2005	F	Metz		12:00	00:00		€ 24,00		
09.06.2005	F	Gargenville		00:00	12:00		€ 32,70		
09.06.2005	F	Amiens		12:00	00:00		€ 24,00		
10.06.2005	D	Kaiserslautern		00:00	12:00		€ 35,30		

10.06.2005	D	Traunstein	12:00	00:00	€ 27,90
13.06.2005	A	Bergheim	00:00	12:00	€ 26,40
13.06.2005	A	Lofer	12:00	00:00	€ 15,00
14.06.2005	A	St. Johann in Tirol	00:00	12:00	€ 26,40
14.06.2005	NL	Heerlen	12:00	00:00	€ 27,90
15.06.2005	NL	Tilburg	00:00	12:00	€ 35,30
15.06.2005	D	Siegburg	12:00	00:00	€ 27,90
16.06.2005	D	Hengersberg	00:00	12:00	€ 35,30
16.06.2005	A	Ried im Innkreis	12:00	00:00	€ 15,00
17.06.2005	A	Korneuburg	00:00	12:00	€ 26,40
19.06.2005	A	Suben	22:00	00:00	€ 15,00
20.06.2005	D	Mannheim	00:00	12:00	€ 35,30
20.06.2005	D	Euskirchen	12:00	00:00	€ 27,90
21.06.2005	A	Bergheim	00:00	12:00	€ 26,40
21.06.2005	D	Freiburg	12:00	00:00	€ 27,90
22.06.2005	F	Soultz	00:00	12:00	€ 32,70
22.06.2005	D	Heilbronn	12:00	00:00	€ 27,90
23.06.2005	A	Guntramsdorf	00:00	12:00	€ 26,40
23.06.2005	A	Gross Veitsch	12:00	00:00	€ 15,00
24.06.2005	I	Piacenza	00:00	12:00	€ 35,80
24.06.2005	I	Savona	12:00	00:00	€ 27,90
25.06.2005	F	Nice	00:00	12:00	€ 32,70
25.06.2005	F	Aix	12:00	00:00	€ 24,00
26.06.2005	F	Marseille	00:00	12:00	€ 32,70
26.06.2005	F	Fos Sur Mer	12:00	00:00	€ 24,00
27.06.2005	F	Fos Sur Mer	00:00	12:00	€ 32,70
27.06.2005	F	Lyon	12:00	00:00	€ 24,00
28.06.2005	F	Lille	00:00	12:00	€ 32,70
28.06.2005	F	Gent	12:00	00:00	€ 22,70
29.06.2005	B	Antwerpen	00:00	12:00	€ 35,30
29.06.2005	D	Köln	12:00	00:00	€ 27,90
30.06.2005	D	Traunstein	00:00	12:00	€ 35,30
30.06.2005	A	Hallwang	12:00	00:00	€ 15,00

€ 1.441,50 € 805,00 € 636,50

Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über

25 km und 3 Stunden

Name: Z.M.

Blattnr.: 5

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
01.07.2005	A	Bergheim		00:00	12:00		€ 26,40		
04.07.2005	D	Freiburg		00:00	12:00		€ 35,30		
04.07.2005	F	Orleans		12:00	00:00		€ 24,00		
05.07.2005	F	La Fleche		00:00	12:00		€ 32,70		
05.07.2005	F	Sully Sur Loire		12:00	00:00		€ 24,00		
06.07.2005	B	Bergen		00:00	12:00		€ 35,30		
06.07.2005	NL	Emeshaven		12:00	00:00		€ 27,90		
07.07.2005	NL	Emeshaven		00:00	12:00		€ 35,30		
07.07.2005	D	Wittmund		12:00	00:00		€ 27,90		
08.07.2005	D	Wittmund		00:00	12:00		€ 35,30		
08.07.2005	D	Geiselwind		12:00	00:00		€ 27,90		
09.07.2005	A	Ried im Traunkreis		00:00	12:00		€ 26,40		
11.07.2005	A	Bruck an der Mur		00:00	12:00		€ 26,40		
11.07.2005	D	Nürnberg		12:00	00:00		€ 27,90		
12.07.2005	D	Dürren		00:00	12:00		€ 35,30		
12.07.2005	B	Olen		12:00	00:00		€ 22,70		
13.07.2005	B	Olen		00:00	12:00		€ 35,30		
13.07.2005	B	Duffel		12:00	00:00		€ 22,70		
14.07.2005	D	Weil am Rhein		00:00	12:00		€ 35,30		
14.07.2005	D	Weil am Rhein		12:00	00:00		€ 27,90		
15.07.2005	CH	Balsthal		00:00	12:00		€ 36,80		
15.07.2005	D	Herbolzheim		12:00	00:00		€ 27,90		
16.07.2005	A	Ried im Traunkreis		00:00	12:00		€ 26,40		
18.07.2005	A	Gablitz		00:00	12:00		€ 26,40		
18.07.2005	A	Wien		12:00	00:00		€ 15,00		
19.07.2005	A	Oberpullendorf		00:00	12:00		€ 26,40		

€ 750,80 € 385,00 € 365,80

Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über
25 km und 3 Stunden

Name: Z.M.

Blattnr.: 6

Reise									
Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
08.08.2005	D	Nürnberg		08:00	12:00		€ 35,30		
08.08.2005	D	Saarbrücken		12:00	00:00		€ 27,90		
09.08.2005	D	Trier		00:00	12:00		€ 35,30		
09.08.2005	D	Euskirchen		12:00	00:00		€ 27,90		
10.08.2005	A	Bergheim		00:00	12:00		€ 26,40		
10.08.2005	D	München		12:00	00:00		€ 27,90		
11.08.2005	D	Karlsruhe		00:00	12:00		€ 35,30		
11.08.2005	F	Reims		12:00	00:00		€ 24,00		
12.08.2005	F	Saint Witz		00:00	12:00		€ 32,70		
12.08.2005	F	Amiens		12:00	00:00		€ 24,00		
13.08.2005	D	Regensburg		00:00	12:00		€ 35,30		
16.08.2005	A	Wals bei Salzburg		02:45	12:00		€ 26,40		
16.08.2005	A	Hochfilzen		12:00	00:00		€ 15,00		
17.08.2005	D	Duisburg		00:00	12:00		€ 35,30		
17.08.2005	D	Dortmund		12:00	00:00		€ 27,90		
18.08.2005	A	Wels		00:00	12:00		€ 26,40		
18.08.2005	A	Leopoldsdorf		12:00	00:00		€ 15,00		
19.08.2005	A	Wien		00:00	12:00		€ 26,40		
19.08.2005	D	Lindau		12:00	00:00		€ 35,30		
20.08.2005	F	Port De Alsace		00:00	12:00		€ 32,70		
20.08.2005	F	Lyon		12:00	00:00		€ 24,00		
21.08.2005	F	Montelimar		00:00	12:00		€ 32,70		
21.08.2005	F	Avingon		12:00	00:00		€ 24,00		
22.08.2005	F	Monteux		00:00	12:00		€ 32,70		
22.08.2005	F	Laudun		12:00	00:00		€ 24,00		
23.08.2005	D	Zweibrücken		00:00	12:00		€ 35,30		
23.08.2005	D	Baden		12:00	00:00		€ 27,90		
24.08.2005	D	Stuttgart		00:00	12:00		€ 35,30		
24.08.2005	A	Staasdorf		12:00	00:00		€ 15,00		
25.08.2005	A	Sollenau		00:00	12:00		€ 26,40		
25.08.2005	A	Pöchlarn		12:00	00:00		€ 15,00		
26.08.2005	A	Kremsmünster		00:00	12:00		€ 26,40		
26.08.2005	D	Bamberg		12:00	00:00		€ 27,90		

27.08.2005	D	Bamberg	00:00	12:00	€ 35,30
27.08.2005	D	Bad Berneck	12:00	00:00	€ 27,90
28.08.2005	D	Bad Berneck	00:00	12:00	€ 35,30
28.08.2005	D	Konradsreuth	12:00	00:00	€ 27,90
29.08.2005	D	Traunstein	00:00	12:00	€ 35,30
29.08.2005	A	Salzburg	12:00	00:00	€ 15,00
30.08.2005	A	Lungötz	00:00	12:00	€ 26,40
30.08.2005	D	Koblenz	12:00	00:00	€ 27,90
31.08.2005	NL	Amsterdam	00:00	12:00	€ 35,30
31.08.2005	NL	Rotterdam	12:00	00:00	€ 27,90
					€ 1.213,20
					€ 790,00
					€ 423,20

Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über 25 km und 3 Stunden

Name: Z.M.

Blattnr.: 7

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
01.09.2005	D	Bergkirchen		00:00	12:00		€ 35,30		
01.09.2005	A	Albersdorf		12:00	00:00		€ 15,00		
02.09.2005	A	Judenburg		00:00	12:00		€ 26,40		
04.09.2005	D	Spenze		12:00	00:00		€ 27,90		
05.09.2005	D	Iserloh		00:00	12:00		€ 35,30		
05.09.2005	D	Hagen		12:00	00:00		€ 27,90		
06.09.2005	A	Linz		00:00	12:00		€ 26,40		
06.09.2005	D	Kirchlengern		12:00	00:00		€ 27,90		
07.09.2005	D	Vlotho		00:00	12:00		€ 35,30		
07.09.2005	A	Ried im Innkreis		12:00	00:00		€ 15,00		
08.09.2005	A	Margarethen		00:00	12:00		€ 26,40		
08.09.2005	A	Pöchlarn		12:00	00:00		€ 15,00		
09.09.2005	A	Haidt		00:00	12:00		€ 26,40		
09.09.2005	D	Lindau		12:00	00:00		€ 27,90		
10.09.2005	F	Mullhouse		00:00	12:00		€ 32,70		
10.09.2005	F	Lyon		12:00	00:00		€ 24,00		
11.09.2005	F	Montelimar		00:00	12:00		€ 32,70		
11.09.2005	F	Avingon		12:00	00:00		€ 24,00		

12.09.2005	F	Monteux	00:00	12:00	€ 32,70
12.09.2005	D	Ottmarsheim	12:00	00:00	€ 27,90
13.09.2005	D	Frankfurt	00:00	12:00	€ 35,30
13.09.2005	D	Hannover	12:00	00:00	€ 27,90
14.09.2005	D	Haldensleben	00:00	12:00	€ 35,30
14.09.2005	D	Witzenhausen	12:00	00:00	€ 27,90
15.09.2005	A	Enns	00:00	12:00	€ 26,40
15.09.2005	D	Kassel	12:00	00:00	€ 27,90
16.09.2005	D	Kirchlengern	00:00	12:00	€ 35,30
16.09.2005	F	Metz	12:00	00:00	€ 24,00
17.09.2005	F	Reims	00:00	12:00	€ 32,70
17.09.2005	F	Sorigny	12:00	00:00	€ 24,00
18.09.2005	F	Sorigny	00:00	12:00	€ 32,70
18.09.2005	F	Sorigny	12:00	00:00	€ 24,00
19.09.2005	F	Sully sur Loire	00:00	12:00	€ 32,70
19.09.2005	D	Kaiserslautern	12:00	00:00	€ 27,90
20.09.2005	D	Ludwigshafen	00:00	12:00	€ 35,30
20.09.2005	A	Ansfelden	12:00	00:00	€ 15,00
21.09.2005	A	Gramatneudsiedl	00:00	12:00	€ 26,40
21.09.2005	A	Gross Veitsch	12:00	00:00	€ 15,00
22.09.2005	D	Weisskirchen	00:00	12:00	€ 35,30
22.09.2005	D	Siegen	12:00	00:00	€ 27,90
23.09.2005	B	Chatelet	00:00	12:00	€ 35,30
23.09.2005	D	Limburg	12:00	00:00	€ 27,90
24.09.2005	A	Wels	00:00	12:00	€ 35,30
25.09.2005	A	Schärding	22:30	00:00	€ 15,00
26.09.2005	A	Schärding	00:00	12:00	€ 26,40
26.09.2005	D	Obernzell	12:00	00:00	€ 27,90
27.09.2005	D	Aichbach	00:00	12:00	€ 35,30
27.09.2005	AD	Neulengbach	12:00	00:00	€ 15,00
28.09.2005	A	Enns	00:00	12:00	€ 26,40
28.09.2005	D	Burgbernheim	12:00	00:00	€ 27,90
29.09.2005	D	Dietenhofen	00:00	12:00	€ 35,30
29.09.2005	A	Salzburg	12:00	00:00	€ 15,00
30.09.2005	A	Wals bei Salzburg	00:00	12:00	€ 26,40

€ 1.460,10 € 805,00 € 655,10

**Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über
25 km und 3 Stunden**

Name: Z.M.

Blattnr.: 8

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
02.10.2005	A	Klagenfurt		22:00	00:00		€ 15,00		
03.10.2005	I	Verona		00:00	12:00		€ 35,80		
03.10.2005	F	Nice		12:00	00:00		€ 24,00		
04.10.2005	F	Cavaillon		00:00	12:00		€ 32,70		
04.10.2005	F	St. Paul Trois		12:00	00:00		€ 24,00		
05.10.2005	F	Pont De Roide		00:00	12:00		€ 32,70		
05.10.2005	D	Freiburg		12:00	00:00		€ 27,90		
06.10.2005	A	Trumau		00:00	12:00		€ 26,40		
06.10.2005	A	St. Pölten		12:00	00:00		€ 15,00		
07.10.2005	A	Pöchlarn		00:00	12:00		€ 26,40		
07.10.2005	D	Lindau		12:00	00:00		€ 27,90		
08.10.2005	F	Besancon		00:00	12:00		€ 32,70		
08.10.2005	F	Rosselin		12:00	00:00		€ 24,00		
09.10.2005	F	Montelimar		00:00	12:00		€ 32,70		
09.10.2005	F	Avingon		12:00	00:00		€ 24,00		
10.10.2005	F	Monteux		00:00	12:00		€ 32,70		
10.10.2005	D	Ottmarsheim		12:00	00:00		€ 27,90		
11.10.2005	A	Ansfelden		00:00	12:00		€ 26,40		
11.10.2005	A	Kremsmünster		12:00	00:00		€ 15,00		
12.10.2005	F	Schiltigheim		00:00	12:00		€ 32,70		
12.10.2005	F	Drulingen		12:00	00:00		€ 24,00		
13.10.2005	D	Karlsruhe		00:00	12:00		€ 35,30		
13.10.2005	A	Mondsee		12:00	00:00		€ 15,00		
14.10.2005	A	Staasdorf		00:00	12:00		€ 26,40		
16.10.2005	D	München		22:00	00:00		€ 27,90		
17.10.2005	F	Mullhouse		00:00	12:00		€ 32,70		
17.10.2005	F	Lyon		12:00	00:00		€ 24,00		
18.10.2005	F	Monteux		00:00	12:00		€ 32,70		
18.10.2005	D	Freiburg		12:00	00:00		€ 27,90		

19.10.2005	D	Traunstein	00:00	12:00	€ 35,30
19.10.2005	A	Mondsee	12:00	00:00	€ 15,00
20.10.2005	A	Kremsmünster	00:00	12:00	€ 26,40
20.10.2005	D	Hengersberg	12:00	00:00	€ 27,90
21.10.2005	D	Mainz	00:00	12:00	€ 35,30
21.10.2005	A	Steyr	12:00	00:00	€ 15,00
22.10.2005	A	Steyr	00:00	12:00	€ 26,40
24.10.2005	A	Grosspetersdorf	00:00	12:00	€ 26,40
24.10.2005	A	Schwechat	12:00	00:00	€ 15,00
25.10.2005	D	Lindau	00:00	12:00	€ 35,30
25.10.2005	F	Lyon	12:00	00:00	€ 24,00
26.10.2005	F	Monteux	00:00	12:00	€ 32,70
26.10.2005	F	Laudun	12:00	00:00	€ 24,00
27.10.2005	F	Dijon	00:00	12:00	€ 32,70
27.10.2005	F	Aire Du Jura	12:00	00:00	€ 24,00
28.10.2005	D	Kaiserslautern	00:00	12:00	€ 35,30
28.10.2005	A	Ort im Innkreis	12:00	00:00	€ 15,00
30.10.2005	A	Wien	22:45	00:00	€ 15,00
31.10.2005	A	Wiener Neudorf	00:00	12:00	€ 26,40
31.10.2005	A	Gross Veitsch	12:00	00:00	€ 15,00

€ 1.283,90 € 745,00 € 538,90

**Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über
25 km und 3 Stunden**

Name: Z.M.

Blattnr.: 9

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
01.11.2005	A	Salzburg		00:00	12:00		€ 26,40		
01.11.2005	D	Donaueschingen		12:00	00:00		€ 27,90		
02.11.2005	F	Besancon		00:00	12:00		€ 32,70		
02.11.2005	F	Montelimar		12:00	00:00		€ 24,00		
03.11.2005	F	Fos Sur Mer		00:00	12:00		€ 32,70		
03.11.2005	F	Vitrolles		12:00	00:00		€ 24,00		
04.11.2005	D	Augsburg		00:00	12:00		€ 35,30		
04.11.2005	D	Samerberg		12:00	00:00		€ 27,90		

06.11.2005	A	Linz	21:00	00:00	€ 15,00
07.11.2005	A	Weisskirchen	00:00	12:00	€ 26,40
08.11.2005	A	Judenburg	00:00	12:00	€ 26,40
09.11.2005	A	Zeltweg	00:00	12:00	€ 26,40
10.11.2005	A	Graz	00:00	12:00	€ 26,40
11.11.2005	A	Gniebing	00:00	12:00	€ 26,40
23.11.2005	A	Salzburg	00:00	12:00	€ 26,40
23.11.2005	D	Samerberg	12:00	00:00	€ 15,00
24.11.2005	F	Dijon	00:00	12:00	€ 32,70
24.11.2005	F	Orleans	12:00	00:00	€ 24,00
25.11.2005	F	Sainte Gemme	00:00	12:00	€ 32,70
25.11.2005	F	Niort	12:00	00:00	€ 24,00
26.11.2005	D	Freiburg	00:00	12:00	€ 35,30
26.11.2005	D	München	12:00	00:00	€ 27,90
27.11.2005	D	München	00:00	12:00	€ 35,30
27.11.2005	D	Kirchheim	12:00	00:00	€ 27,90
28.11.2005	D	Kirchheim	00:00	12:00	€ 35,30
28.11.2005	A	Mondsee	12:00	00:00	€ 15,00
29.11.2005	A	Traun	00:00	12:00	€ 26,40
29.11.2005	D	Memingen	12:00	00:00	€ 27,90
30.11.2005	F	Dijon	00:00	12:00	€ 32,70
30.11.2005	F	La Fleche	12:00	00:00	€ 24,00

€ 820,40 € 790,00 € 30,40

Zusammenstellung über beruflich veranlasste Reisen über 25 km und 3 Stunden

Name: Z M

Blattnr.: 10

Reise

Datum	Land	Reiseziel	Km	Beginn	Ende	STD	Diäten § 26	steuerf. Ersatz DG	Differenz
01.12.2005	F	La Fleche		00:00	12:00		€ 32,70		
01.12.2005	F	Nogent Le Rotrou		12:00	00:00		€ 24,00		
02.12.2005	D	Polling		00:00	12:00		€ 35,30		
04.12.2005	D	Regensburg		22:30	00:00		€ 27,90		
05.12.2005	D	Köln		00:00	12:00		€ 35,30		
05.12.2005	B	Kallo Beveren		12:00	00:00		€ 22,70		

06.12.2005	B	Kallo Beveren	00:00	12:00	€ 35,30
06.12.2005	D	Koblenz	12:00	00:00	€ 27,90
07.12.2005	A	Radenthein	00:00	12:00	€ 26,40
07.12.2005	D	Greding	12:00	00:00	€ 27,90
08.12.2005	D	Dürren	00:00	12:00	€ 35,30
08.12.2005	F	Grande Synthe	12:00	00:00	€ 24,00
09.12.2005	B	Sint Kruis Winkel	00:00	12:00	€ 35,30
09.12.2005	D	Königsforst	12:00	00:00	€ 27,90
12.12.2005	A	St. Michael Bleiburg	00:00	12:00	€ 26,40
12.12.2005	D	Hengersberg	12:00	00:00	€ 27,90
13.12.2005	D	Kirchlengern	00:00	12:00	€ 35,30
13.12.2005	D	Dortmund	12:00	00:00	€ 27,90
14.12.2005	D	Witten	00:00	12:00	€ 35,30
14.12.2005	D	St. Ingbert	12:00	00:00	€ 27,90
15.12.2005	A	Lenzing	00:00	12:00	€ 26,40
15.12.2005	A	Neudau	12:00	00:00	€ 15,00
16.12.2005	A	Karpfenberg	00:00	12:00	€ 26,40
18.12.2005	D	Jura	12:00	00:00	€ 27,90
19.12.2005	D	Grossen Lüder	00:00	12:00	€ 35,30
19.12.2005	D	Wetzlar	12:00	00:00	€ 27,90
20.12.2005	A	Vösendorf	00:00	12:00	€ 26,40
20.12.2005	A	Gross Veitsch	12:00	00:00	€ 15,00
21.12.2005	A	Trieben	00:00	12:00	€ 26,40
21.12.2005	D	Würzburg	12:00	00:00	€ 27,90
22.12.2005	B	Mons Ghlin	00:00	12:00	€ 35,30
22.12.2005	D	Königsforst	12:00	00:00	€ 27,90
23.12.2005	D	Karlsruhe	00:00	12:00	€ 35,30
23.12.2005	D	Mannheim	12:00	00:00	€ 27,90
27.12.2005	A	Wiener Neudorf	00:00	12:00	€ 26,40
27.12.2005	A	Heidenreichstein	12:00	00:00	€ 15,00
28.12.2005	A	Heidenreichstein	00:00	12:00	€ 26,40
28.12.2005	D	Siegburg	12:00	00:00	€ 27,90
29.12.2005	B	Antwerpen	00:00	12:00	€ 35,30
29.12.2005	Lux	Sanem	12:00	00:00	€ 22,70
30.12.2005	Lux	Sanem	00:00	12:00	€ 35,30
30.12.2005	D	Velburg	12:00	00:00	€ 27,90

		€ 1.1.96,50	€ 180,00	€ 1.016,50
Anmerkung UFS:		€ 10.492,80	€ 6.150,00	€ 4.792,80
Summen- bildung zwecks Übersicht- lichkeit				
geänderter Betrag durch Vorhaltsbe- - antwortun- g vom 10.10.2006				€ 4.292,80

Vom Arbeitgeber des Bw., der Firma I.T.S.GmbH mit Sitz in R., Personalverrechnung Frau I.M. wurde eine Aufstellung über ausbezahlte steuerfreie Tages- bzw. Nächtigungsdiäten (ohne März 2005) übermittelt.

Monat	Taggeld €	Nächtigung €	Gesamt €
April 2005	525,00	240,00	765,00
Mai 2005	550,00	210,00	760,00
Juni 2005	550,00	255,00	805,00
Juli 2005	325,00	240,00	790,00
August 2005	550,00	240,00	790,00
September 2005	550,00	255,00	805,00
Oktober 2005	550,00	195,00	745,00
November 2005	550,00	240,00	790,00
Dezember 2005	625,00	225,00	850,00* (lt. Vorhaltsbeantwortung vom 10.10.2006 nur € 680,00)
Gesamt	4.775,00	1.920,00	6.695,00 (ohne Berichtigung Dezember 2005)

Für den Monat März 2005 wurden lt. Reisekostenaufstellung des Bws. folgende Differenzwerbungskosten beantragt:

März 2006	€ 195,70 (gesamte Diäten beantragt)	€ 125,00 (steuerfreier Ersatz durch Arbeitgeber)	70,70 (Differenzwerbungskosten)
-----------	-------------------------------------	--	------------------------------------

Mit **Einkommensteuerbescheid vom 19. Mai 2006** wurden Tagesdiäten im Ausmaß von 1.660,00 € anerkannt.

In der gesonderten Begründung wurde ausgeführt:

"Stehe einem Arbeitnehmer für die Nächtigung eine Unterkunft zur Verfügung (z. B. Schlafkabine bei einem Lkw-Fahrer) könnten gem. § 16 EStG 1988 keine Nächtigungsgebühren anerkannt werden. Die Werbungskosten wurden dahingehend gekürzt".

In der dagegen rechtzeitig erhobenen **Berufung** wurde wie folgt ausgeführt:

„Der Bw. habe den Einkommensteuerbescheid seinem Freund, Herrn T.B., übergeben und ihn gebeten diesen überprüfen zu lassen. Als erstes habe er sich den § 16 vom Internet geholt und stellte fest, dass in diesem Paragraphen nichts angegeben sei, was auch nur annähernd den Angaben des Finanzamtes entspreche. Im Gegenteil, im § 16 Z 9 stehe:

Mehraufwendungen des Steuerpflichtigen für Verpflegung und Unterkunft bei ausschließlich beruflich veranlassten Reisen. Diese Aufwendungen seien ohne Nachweis ihrer Höhe als Werbungskosten anzuerkennen, soweit die sich aus § 26 Z 4 ergebenen Beträge nicht übersteigen. Höhere Aufwendungen für Verpflegung seien nicht zu berücksichtigen.

Im § 26 Z 4 steht:

„Beträge, die aus Anlass einer Dienstreise als Reisevergütungen (Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder) und Tagesgelder sowie Nächtigungsgelder gezahlt werden. Eine Dienstreise liege vor, wenn ein Arbeitnehmer über Auftrag des Arbeitgebers seinen Dienstort (Büro, Betriebstätte, Werksgelände, Lager usw.) zur Durchführung von Dienstverrichtungen verlasse oder – soweit weg von seinem ständigen Wohnort (Familienwohnsitz) arbeite, dass ihm eine tägliche Rückkehr an seinen ständigen Wohnort (Familienwohnsitz) nicht zugemutet werden könne.“

Sein Freund hätte sich dann weiters bei einem Steuerberater erkundigt. Der Steuerberater stellt fest, dass die Angaben in seinem Einkommensteuerbescheid eine eigene interne Erfindung des Finanzamtes sei und keiner rechtlichen Grundlage entspreche. Weiters sei ihm aufgefallen, dass ihm nur die Tagesdiäten von seinem eingebrachten Diätenausgleich ausbe-

zahlt worden seien und seine Einkommensteuern in keiner Weise berücksichtigt worden sei, geschweige die Nachtdiäten, die ihm sehr wohl zuständen, berücksichtigt gewesen seien. Tatsache sei, dass sich das Finanzamt in seinem Einkommensteuerbescheid in der Bescheidbegründung auf eine Erfindung des Finanzamtes berufe und nicht auf gesetzliche Grundlagen. Was wiederum bedeute, dass er mit Vorsatz von der Person betrogen worden sei, die seine Einkommensteuererklärung bearbeitet habe. Es werde daher verlangt, dass der Einkommensteuerbescheid 2005 richtig gestellt und ihm der fehlende Betrag (umgehend) ausbezahlt würde. Und zwar jener Betrag, der ihm zustehe und nicht jener, der dem Finanzamt genehm sei. Bedenklich sei, dass das Finanzamt bei Firmen zusehe, wie diese das Finanzamt um Millionen von Steuern betrüge und sich das an Arbeitnehmern wie ihm einsparen wolle. Beilagen: § 16 Z 9 und § 26 Z 4".

Mit **Schriftsatz vom 10. August 2006** wurde eine Urgenz an das Finanzamt Gmunden-Vöcklabruck, Standort Gmunden, gerichtet:

„Der Bw. habe am 9. Juni 2006 eine Berufung gegen den oben angeführten Einkommensteuerbescheid eingebbracht. Obwohl schon 2 Monate vergangen seien, habe er bis heute vom Finanzamt keine Antwort auf seine Berufung erhalten. Er sehe nicht ein, dass er seine Steuern pünktlich bezahlen müsse und eine Steuerrückzahlung, die ihm zustünde, würde mit Vorsatz verzögert. Er fordere sie auf, dass er bis 24. August 2006 seine ihm zustehende Steuerrückzahlung bzw. einen Steuerbescheid vom Finanzamt erhalte. Sollte er bis 24. August 2006 nichts erhalten, werde er weitere rechtliche Schritte einleiten".

In der Folge wurde die Berufung an den Unabhängigen Finanzsenat, Außenstelle Linz, vorgelegt.

Im **Schreiben vom 31. August 2006** ersuchte die Abgabenbehörde zweiter Instanz, ob der Bw. eventuell mit einer Aussetzung des Verfahrens einverstanden sei. Dies deswegen, weil der 4. Satz des § 26 Z 4 EStG 1988 auf seine Verfassungsmäßigkeit hin überprüft würde.

Im **Schreiben vom 13. September 2006** teilte der Bw. mit, dass er mit einer Aussetzung des Verfahrens nicht einverstanden sei.

Mit **Vorhalt vom 28. September 2006** wurde der Bw. aufgefordert, den betraglichen Widerspruch zwischen seiner Reisekostenaufstellung und jener des Arbeitgebers aufzuklären (Höhe der steuerfreien Ersätze) .

In der Vorhaltsbeantwortung vom 10.10.2006 (Wiedergabe des Originals) wurde Folgendes ausgeführt:

„In Ihrem Schreiben geben Sie an, dass mir die Firma Steuerfreie Tages und Nächtigungsdiäten in der Gesamthöhe von € 6.695,00 für das Jahr 2005 ausbezahlt hätte und ich nur € 6.150,00 angegeben habe.

Richtig sei , die Firma habe mir die Tagesdiäten in Höhe von € 500,00 für Dezember 2005 erst im Februar 2006 nachbezahlt und die Diäten für März 2005 in der Höhe von €125,00 wurden von der Firma nicht angegeben.

Rechne man die nachbezahlten Tagesdiäten vom Dezember 2005 an, obwohl diese erst 2006 aufscheinen, so ergebe sich ein ausbezahltter Gesamtbetrag in der Höhe von € 6.650,00. Dies Summe werden Sie auch nachvollziehen können , wenn Sie die Gehaltsabrechnungen von Dezember 2005 und Februar 2006 prüfen. Nach der Prüfung werden Sie feststellen, dass ich für Dezember 2005 nicht € 850,00, sondern nur € 680,00 erhalten habe. Alle weiteren Angaben seitens der Firma entsprechen nach Prüfung meiner Gehaltsabrechnungen überein. Abgesehen davon, dass die Firma vergessen habe, die Diäten von März anzuführen. Stelle man die ausbezahltten Diäten in der Höhe von €6.650,00 den gesetzlich zustehenden Diäten in der Höhe von €10.942,80 gegenüber, ergebe sich ein Differenzbetrag von **€ 4292,80**.

Zur zweiten Frage: Nächtigungsdiäten bei LKW Fahren im Falle einer Schlafkabine.

Ich gehe davon aus, dass Sie mit dieser Frage den Einkommenssteuerbescheid vom 19.05.2006 ansprechen und weiter darauf bestehen, dass einem LKW -Fahrer kein Nächtigungsgeld zustehe, wenn ihm eine Schlafkabine zur Verfügung stehe (laut § 16 EStG).

Fakt sei, es gebe keine rechtliche Grundlage für diese Behauptung, weder stehe im § 16 Z 9 noch im darauf verwiesenen § 26 Z 4 EStG etwas von einer Schlafkabine.

Im Gegenteil, im § 26 Z 4 /c stehe, wenn bei einer Inlandsdienstreise keine höheren Kosten für Nächtigungen nachgewiesen werden, könne als Nächtigungsgeld einschließlich der Kosten des Frühstücks ein Betrag bis zu 15 Euro berücksichtigt werden.

Dieses Gesetz decke sich auch mit den Angaben der Arbeiterkammer Wien.“ Die „ schreiben auf Seite 1 Abs. drei (Im Falle einer Nächtigung gebühre im Inland ein Nächtigungsgeld von € 15,00. Sofern dem Dienstnehmer eine entsprechend ausgestattete Schlafkabine nicht zur Verfügung stehe, seien die tatsächlichen, durch Rechnung nachgewiesenen Kosten zu vergüten. Eine Kopie des Briefes von der AK Wien lege ich in meinem Schreiben vom 13.09.2006 bei. **Tatsache sei , es fehle eine gesetzliche Grundlage , um mir die Nachtdiäten vorzuenthalten!** Sollten Sie mir mein Recht weiterhin grundlos ohne gesetzlicher Grundlage vorenthalten, sehe ich mich gezwungen, über meinen Arbeitsrechtschutz einen Anwalt einzuschalten.

Zu Ihrer tatsächlichen Frage.

Es sei logisch, dass ich weitere Kosten habe, (Frühstück, Duschen und teilweise Parkgebühren), doch ich bin mir sicher, dass Sie mir die nicht noch zusätzlich ersetzen.

Deshalb habe ich auch nur die Mindestsätze von Innland und auch Ausland der Tag und Nachtdiäten eingebracht, die mir gesetzlich zustehen!

Da ich bis dato nur den Steuerausgleich erhalten habe, fordere ich Sie auf „mir den zustehenden Diätenausgleich **in der Höhe von € 4.292,80** umgehend nachzuzahlen. Ich hoffe Ihnen damit gedient zu haben und es besteht kein Anlass, dieses Verfahren weiterhin grundlos in die Länge zu ziehen“.

Über die Berufung wurde erwogen:

Gem. § 16 Abs. 1 EStG 1988 sind Werbungskosten Aufwendungen oder Ausgaben zur Erwerbung, Sicherung oder Erhaltung der Einnahmen. Werbungskosten sind bei der Einkunftsart abzuziehen, bei der sie erwachsen sind und sie müssen in einem unmittelbaren, ursächlichen und wirtschaftlichen Zusammenhang mit den betreffenden Einnahmen entstehen.

Erhält der Arbeitnehmer vom Arbeitgeber für eine Dienstreise Ersätze, die aber im § 26 Z 4 EStG 1988 vorgesehenen Höchstsätze nicht erreichen, so stellen die Differenzbeträge zu diesen Höchstsätzen unter der Voraussetzung, dass eine Reise im Sinne des § 16 Abs. 1 Z 9 EStG 1988 vorliege – Werbungskosten dar.

Nächtigungsgelder als Werbungskosten gem. § 16 Abs. 1 Z 9 EStG 1988 sind jene Aufwendungen, die typischerweise mit einer Nächtigung verbunden sind. Nächtigungsgeld kann dann nicht zum Zug kommen, wenn Aufwendungen der pauschal abzugeltenden Art nämlich Aufwendungen für die Unterkunft überhaupt nicht angefallen sind (VwGH 17. Mai 1989, 88/13/0066 und 88/13/0091).

Gem. § 26 Z 4 EStG 1988 gehören Beträge, die aus Anlass einer Dienstreise als Reisevergütungen (Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder) und als Tagesgelder und Nächtigungsgelder gezahlt werden, nicht zu den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.

Werbungskosten für Nächtigung sind nur dann nicht zulässig, wenn der Arbeitnehmer jedes weiteren Aufwandes im Zusammenhang mit der Nächtigung für sie enthoben ist. Das Erfordernis, dass Werbungskosten Aufwendungen sind, zeigt dass es an Werbungskosten dort fehlen muss, wo der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer ein Nächtigungsquartier kostenlos in der Weise zur Verfügung stellt, die den Arbeitnehmer jedes weiteren Aufwandes im Zusammenhang mit der Nächtigung oder für sie enthebt. Aus dem Umstand, dass Werbungskosten zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen zu dienen haben, ergibt sich ferner, dass die dafür erforderlichen Aufwendungen denjenigen zu treffen haben, um dessen Einnahmen es geht. Durch die Schaffung von Pauschalsätzen kann es zwar zur Anerkennung von Werbungskosten in einer Höhe kommen, die den tatsächlichen Aufwendungen nicht entspricht; doch dient die Schaffung der Pauschalsätze nicht dazu, Werbungskosten auch dort

anzuerkennen, wo Aufwendungen etwa zur Folge des Verhaltens des Arbeitgebers gar nicht anfallen können (Erkenntnis des VwGH vom 17. Mai 1989, 88/13/0066).

Nach dem Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 17. Mai 1989, 88/13/0091 hat der Steuerpflichtige die Wahlmöglichkeit hinsichtlich der Aufwendungen für Nächtigung diese Aufwendungen entweder als Werbungskosten in Form der Pauschalierung oder eines Einzel-nachweises geltend zu machen. Die in der angeführten Gesetzesstelle des § 16 Abs. 1 Z 9 2. Satz EStG 1988 vorgesehene pauschale Berücksichtigung von Reisekosten kann jedoch dann nicht zum Zug kommen, wenn für den Arbeitnehmer Aufwendungen der fraglichen Art (Nächtigungskosten überhaupt nicht anfielen, vgl. neben den bereits angeführten Erkenntnis des VwGH auch jenes vom 28.3.1990, 89/13/0183 und die dort weiters angeführte Rechtsprechung). Dabei erwachsen dem Arbeitnehmer nicht nur dann keine Aufwendungen für die Nächtigung, wenn ihm vom Arbeitgeber eine Unterkunft unentgeltlich zur Verfügung gestellt wird; auch dann, wenn der Arbeitgeber die Nächtigungskosten dem Arbeitnehmer in vollem Umfang ersetzt und damit diesen Aufwand anstelle des Arbeitnehmers trägt, ist der Arbeitnehmer mit einem Nächtigungsaufwand nicht belastet. Bei einem solchen vollen Ersatz der Nächtigungskosten durch den Arbeitgeber kann somit gleichfalls eine pauschale Berücksichtigung von Reisekosten iSd. § 16 Abs. 1 Z 9 2. Satz EStG 1988 nicht zum Zug kommen.

Nächtigungsgeld als Werbungskosten kann daher im vorliegenden Fall nicht zum Zug kommen, da Aufwendungen der pauschal abzugeltenden Art, nämlich Aufwendungen für die Unterkunft und dergleichen überhaupt nicht angefallen sind.

Voraussetzung für Werbungskosten ist nämlöch das tatsächliche Vorliegen einer Nächtigung, die mit Aufwendungen verbunden ist. Der Nächtigungsaufwand ist alternativ in Höhe der nachgewiesenen tatsächlichen Kosten oder in Höhe der in § 26 Z 4 lit c und e EStG 1988 genannten Sätze absetzbar (vgl. auch Müller in SWK, **Reisekosten in der Praxis, Sonderheft, Aktuelle Neuauflage, September 2005, Seite 97**):

*„Der zu berücksichtigende Nächtigungsaufwand umfasst sowohl die Kosten der Nächtigung selbst als auch die Kosten des Frühstücks. Letztere können nur zusätzlich zu den tatsächlich nachgewiesenen Übernachtungskosten oder **bei Fehlen eines Anspruches auf den Pauschalbetrag bei Beistellung der Unterkunft durch den Arbeitgeber, nicht aber neben dem Pauschalbetrag abgesetzt werden**“.*

Besonderheit Nächtigungsgeld/LKW-Fahrer/Schlafkabine (vgl. auch Müller in SWK, **Reisekosten in der Praxis, Sonderheft, Aktuelle Neuauflage, September 2005, Seite 99**):

„In Bezug auf das Nächtigungsgeld ist als Besonderheit zu beachten, dass bei einer zur Verfügung gestellten Unterkunft (z.B. Schlafkabine bei LKW-Fahrer oder Buslenker) nur die

zusätzlichen tatsächlichen Aufwendungen (z.B. für ein Frühstück oder für die Benützung eines Bades auf Autobahnstationen) als Werbungskosten absetzbar sind. **Kann die Höhe dieser tatsächlichen Aufwendungen nicht nachgewiesen werden**, werden die Kosten bei **Inlandsdienstreisen mit € 4,40** bzw. **bei Auslandsdienstreisen mit 5,85** geschätzt. **Sobald allerdings der Arbeitgeber mehr als € 4,40 € bzw. 5,85 € im Rahmen der Lohnverrechnung steuerfrei ersetzt, stehen keine Werbungskosten zu.** Ersetzt der Arbeitgeber weniger als € 4,40 bzw. 5,85 €, dann ist der Differenzbetrag auf € 4,40 bzw. 5,85 € absetzbar".

Ein Grundaufwand für Nächtigungen ist nicht angefallen, da der Arbeitgeber einen LKW mit (entsprechend ausgestatteter – vgl. Vorhaltsbeantwortung vom 10.10.2006) Schlafkabine zur Verfügung stellte.

Für die weiteren Kosten (wie z.B. Frühstück etc.) wird der dafür gewählte Schätzungsansatz für Inlands- bzw. Auslandsreise fortgesetzt.

Ausgaben und Aufwendungen dürfen daher nur insoweit abgezogen werden, als sie die mit diesen Ausgaben und Aufwendungen in einem unmittelbaren wirtschaftlichen Zusammenhang stehenden steuerfreien oder nicht steuerbaren Ersätze übersteigen.

Berechnung

beantragte pauschale Kosten für Nächtigung lt. eigenen Reisekostenaufstellungen	€ 4.507,70 (gesamt 10.942,80 - 6.435,10 Tagesdiäten)
Sonderfall Nächtigung LKW/Fahrer mit Schlafkabine kein Grundaufwand , daher kein pauschaler Ansatz	€0,00
Zusatz:(Frühstück etc.) Kein Einzelnachweis Schätzungswege : Anzahl der Nächtigungen (lt. vorgelegter Reisekostenaufstellung) Inland (45 x € 4,40) Ausland(276x €5,85)	€ 198,00 1.614,60
Summe	1.812,60
- steuerfreie Ersätze (lt. Bestätigung des Arbeitgebers)	€1.920,00
Werbungskosten	€ 0,00

(steuerfreie Ersätze übersteigen den Schätzungsansatz)	
beantragte pauschale Tagesdiäten	€6.435,10
- steuerfreie Ersätze (lt. Bestätigung Arbeitgeber)	€4.775,00
Werbungskosten	€1.660,10

Es wurden für diese Entscheidung die vom Bw. im Verfahren vorgelegten Reisekostenaufstellungen (unter Einbeziehung der Angaben des Bws. in der Vorhaltsbeweisantwortung vom 10.10.2006) berücksichtigt.

Die Berufung war daher aus den angeführten Gründen als unbegründet abzuweisen.

Linz, am 18. Oktober 2006