



## **Berufungsentscheidung**

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung des Bw., 9. August 2009 gegen den Bescheid des Finanzamtes Wien 12/13/14 Purkersdorf, vertreten durch ADir. Martin Paulovics, vom 24. Juli 2009 betreffend Einkommensteuer (Arbeitnehmerveranlagung) 2008 entschieden:

Die Berufung wird als unbegründet abgewiesen.

Der angefochtene Bescheid bleibt unverändert.

### **Entscheidungsgründe**

Der laut Aktenlage im Inland zumindest seit dem Jahr 1994 nichtselbständig beschäftigte Bw. machte im Rahmen seiner Erklärung zur Durchführung der Arbeitnehmerveranlagung für das Jahr 2008 Werbungskosten für doppelte Haushaltsführung im Ausmaß von 2.382,80 € geltend, wobei nämlicher Betrag – laut ergänzenden Anmerkungen - aus 48 Familienheimfahrten nach Ungarn herrührte (48 x 540 km x 0,09 €).

Mit dem Hinweis, dass Aufwendungen für Familienheimfahrten, nur im Falle des Vorliegens einer beruflich veranlassten doppelten Haushaltsführung als Werbungskosten anzuerkennen seien und im Fall des Bw. – ob Überschreitens der für in Partnerschaft lebender Personen in Betracht kommenden Toleranzgrenze von zwei Jahren – auch der Tatbestand der vorübergehenden Anerkennung der Aufwendungen für Familienheimfahrten nicht erfüllt sei, fand der Betrag von 2.382,80 € in dem mit 24. Juli 2009 datierten Einkommensteuerbescheid 2008 keine Berücksichtigung.

In der gegen diesen Bescheid erhobenen Berufung vom 9. August 2009 führte der Bw. aus, dass ungeachtet des Umstandes, dass seine Lebensgefährtin am ungarischen Familienwohnsitz im Jahr 2008 aus infrastrukturellen Gründen keiner Beschäftigung nachgegangen sei, habe diese aber den Haushalt geführt und die gemeinsame Tochter R gepflegt. Dem Bw. sei die tägliche Rückkehr zu dem 270 km entfernten Familienwohnsitz nicht zumutbar und es liege daher eine beruflich veranlasste doppelte Haushaltsführung vor.

Eine Familienwohnsitzverlegung verbiete sich – unbeschadet des Umstandes, dass trotz entsprechender Bemühungen am Dienort keine geeignete Familienwohnung zu finden gewesen sei –, auch aus dem Faktum der Schulausbildung der Tochter, wobei ergänzend anzumerken sei, dass ein sofortiger Schulwechsel schon aus sprachlichen Gründen nicht erfolgen könne.

Ergo dessen seien auch die Aufwendungen für die im Jahr 2008 unternommenen 48 Familienheimfahrten als Werbungskosten zu berücksichtigen.

Mit Berufungsvorentscheidung vom 18. August 2009 wurde das Rechtsmittel des Bw. als unbegründet abgewiesen, wobei das Finanzamt die Ansicht vertrat, dass die Beibehaltung des Familienwohnsitzes trotz Nichtbeschäftigung der Lebensgefährtin des Bw. sowie aus Gründen der Schulausbildung der Tochter, respektive der Unmöglichkeit einer Übersiedlung ob sprachlicher Barrieren für eine private Veranlassung nämlich Agitation spreche.

Ergo dessen seien die Aufwendungen für Familienheimfahrten der erragsteuerlich unbeachtlichen Lebenssphäre des Bw. zuzuordnen und nicht als Werbungskosten zu berücksichtigen.

In dem gegen vorgenannte Berufungsvorentscheidung eingebrachten Vorlageantrag vom 24. September 2009 führte der Bw. unter grundsätzlicher Bezugnahme auf die bisherigen Schriftsätze ergänzend aus, dass sich seine Tochter R im Jahr 2008 nicht nur in Schulausbildung befunden habe, sondern sich diese ob ihrer Behinderung auch regelmäßig einer medizinischen Behandlung in Ungarn unterziehen habe müssen.

Demzufolge sei dem Bw. eine Verlegung des Familienwohnsitzes zu keinem Zeitpunkt zumutbar gewesen und es ergehe daher der Antrag auf Anerkennung der Kosten für die doppelte Haushaltsführung.

Aus einem anlässlich einer am 23. Februar 2009 erfolgten Untersuchung erstellten Sachverständigengutachten des Bundessozialamts Wien geht hervor, dass die im Jahr 1988 geborene R an Belastungsatemnot leide, wobei sonst keine pulmonale Beschwerdesymptomatik vorliege.

Zusammenfassend liege ein Nachweis für eine lungenfunktionelle Einschränkung nicht vor.

Der Befund hinsichtlich Asthma und Allergie sei negativ, jedoch nehme die Tochter des Bw. deren Schulausbildung in einem Jahr abgeschlossen sein werde, nicht am Turnunterricht teil.

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

Aufwendungen für Familienheimfahrten eines Arbeitnehmers vom Wohnsitz am Arbeitsort zum Familienwohnsitz sind im Rahmen der durch § 20 Abs. 1 Z 2 lit. e EStG 1988 gesetzten Grenzen Werbungskosten, wenn die Voraussetzungen einer beruflich veranlassten doppelten Haushaltsführung vorliegen.

Die Bestimmung des § 16 Abs. 1 EStG 1988 definiert hierbei den Begriff der Werbungskosten als Aufwendungen oder Ausgaben zur Erwerbung, Sicherung oder Erhaltung der Einnahmen. Gemäß § 20 Abs. 1 Z 2 lit. e EStG 1988 idF BGBl 1996/201 dürfen bei der Ermittlung der Einkünfte Kosten der Fahrten zwischen Wohnsitz am Arbeits-(Tätigkeits-)ort und Familienwohnsitz soweit sie den auf die Dauer der auswärtigen (Berufs-)Tätigkeit bezogenen höchsten in § 16 Abs. 1 Z 6 lit. c leg. cit. angeführten Betrag übersteigen, nicht abgesetzt werden.

Liegt der Familienwohnsitz des Steuerpflichtigen außerhalb der üblichen Entfernung vom Beschäftigungsort, so können Familienheimfahrten von der Wohnung am Beschäftigungsort zum Familienwohnsitz als Werbungskosten geltend gemacht werden, wenn die Aufgabe des bisherigen Familienwohnsitzes unzumutbar ist.

Der Verwaltungsgerichtshof hat wiederholt ausgesprochen, dass die Beibehaltung des Familienwohnsitzes aus der Sicht einer Erwerbstätigkeit, die in unüblicher Entfernung von diesem Wohnsitz ausgeübt wird, niemals durch die Erwerbstätigkeit, sondern immer durch Umstände veranlasst ist, die außerhalb dieser Erwerbstätigkeit liegen.

Die berufliche Veranlassung der mit Familienheimfahrten verbundenen Aufwendungen wird aber angenommen, wenn dem Steuerpflichtigen die Verlegung des Familienwohnsitzes an den Ort seiner Beschäftigung nicht zuzumuten ist, wobei die Unzumutbarkeit unterschiedliche Ursachen haben kann (vgl. etwa das hg. Erkenntnis vom 15. November 2005, 2005/14/0039).

Bezogen auf den vorliegenden Fall bedeuten vorstehende Ausführungen, dass angesichts der Tatsache, dass der evidenter Maßen zumindest bereits seit dem Jahr 1994 im Bundesgebiet nichtsselbständig beschäftigte Bw. bis dato seinen in Ungarn gelegenen Familienwohnsitz beibehalten hat, wiewohl - wie auch vom Bw. zugestanden - dessen Lebensgefährtin am Ort des Familienwohnsitzes selbst keiner Beschäftigung nachgeht, die Beibehaltung des Familienwohnsitzes auf privat veranlassten Motiven beruht.

Insoweit kann daher aber von einer Unzumutbarkeit der Verlegung des Familienwohnsitzes an den Ort der Beschäftigung nicht gesprochen werden.

Vice versa liegen somit – entgegen der Ansicht des Bw. – die Voraussetzungen einer doppelten Haushaltsführung nicht vor, weswegen den aus den Familienheimfahrten herrührenden Aufwendungen nicht der Status der ertragsteuerlich beachtlichen Werbungskosten beizumessen ist.

Obigem Ergebnis ist nach dem Dafürhalten des unabhängigen Finanzsenates auch das im Vorlageantrag neu vorgebrachte Argument, wonach die im Streitzeitraum zwanzig Jahre alte Tochter des Bw. ob ihrer Behinderung einer ständigen medizinischen Betreuung in Ungarn bedürfe und demzufolge ein Umzug nach Österreich schon generell als unzumutbar zu qualifizieren sei, nicht abträglich.

Nämliche Schlussfolgerung liegt vor allem darin begründet, dass laut dem Sachverständigengutachten des Bundessozialamts Wien R zwar an Belastungsatemnot laboriert, ansonsten aber kein Nachweis für eine lungenfunktionelle Einschränkung vorliegt.

In Ansehung vorstehender Betrachtungen ist dem Vorbringen des Bw., wonach seine Tochter als derart pflegebedürftig zu qualifizieren sei, so dass ein Umzug in das Bundesgebiet unzumutbar sei, der Boden entzogen.

Ebenso ist dem Argument des bestehenden Erfordernisses der ständigen medizinischen Betreuung in Ungarn zu entgegnen, dass – dem Standard der österreichischen Medizin gemäß –, eine derartige Betreuung jedenfalls auch am Ort der Beschäftigung des Bw. erfolgen kann.

Zusammenfassend gelangte die Abgabenbehörde zweiter Instanz - in Übereinstimmung mit den diesbezüglichen Ausführungen des Finanzamtes – zur Überzeugung, dass die Aufwendungen für die Familienheimfahrten ob Nichterfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen für die doppelte Haushaltsführung den in der Bestimmung des § 20 Abs. 1 EStG 1988 normierten nichtabzugsfähigen Aufwendungen der Lebensführung zuzuordnen sind.

Es war daher wie im Spruch zu befinden.

Wien, am 11. Februar 2010