



STINGL - TOP AUDIT

immobilien + steuern

Info für DIENSTGEBER/ DIENSTNEHMER

Wien, August 2017

VORSTEUERN AUS NÄCHTIGUNGSGEBÜHREN[©]

Werden von einem **ausländischen Unternehmer** an seine Arbeitnehmer im Inland **pauschale Nächtigungsgebühren** gem § 13 UStG ausbezahlt, so steht lt Erkenntnis des BFG vom 28.4.2017, RV/2100483/2015 nach dem aufhebenden Erkenntnis des VwGH vom 26.3.2015, ZI.2012/15/0066 **kein Vorsteuerabzug** zu.

In den UStR, Rz 2840 wird auch ausgeführt, dass Vorsteuern aus Reisekosten für im Ausland ansässige Unternehmer bzw für deren Arbeitnehmer nur abzugsfähig sind, wenn sie in einer **Rechnung gesondert ausgewiesen** werden. Vorsteuern aus **Pauschalbeträgen** (zB aus Tages- und Nächtigungsgeldern) werden **nicht erstattet**, auch wenn die Einkünfte der betroffenen Arbeitnehmer dem Steuerabzug vom Arbeitslohn im Inland unterliegen (UStR, Rz 2840).

Tipp: Aus pauschalen Nächtigungsgeldern (€ 15,--), die von **inländischen Unternehmern** ausbezahlt werden, kann die Vorsteuer lt UStR, Rz 2201 nach der Formel 80% inkl 13% USt und 20% inkl 10% USt, daher mit € 1,65 herausgerechnet werden.

➔ **Formular nachstehend**

REISEKOSTENABRECHNUNG

Reiseziel (von-bis):.....

Name:.....

Reisezweck:.....

• **Diätenabrechnung:**¹⁾

Inland ²⁾	Datum	(Uhr)zeit
Abreise		
Rückkehr		
Zeitaufwand (inkl Auslandsanteil)		h min

aufgerundet: h

volle Stunden á € (2,20)

mal Inlands Taggeld

abzügl € 13,20 pro nicht selbst bezahltem Essen (Einladung)

zuzüglich Nächtigung(en) lt Liste od KV oder

zuzüglich Nächtigung(en) lt Beleg(en) (incl Frühstück)

Ausland ²⁾³⁾	Datum	(Uhr)zeit
Ausreise		
Einreise		
Zeitaufwand (ohne Inlandsanteil)		h min

aufgerundet: h

volle Stunden á €

mal Ausld. Taggeld plus

abzüglich 2/3 ab 2 nicht bezahlten Essen (Einladung)

zuzüglich Nächtigung(en) lt Liste od KV oder

zuzüglich Nächtigung(en) lt Beleg(en) (incl Frühstück)

• **Spesenabrechnung:**

Kilometerstand am Ende		Pol. Kennzeichen:
Kilometerstand am Beginn		
gefahrte Kilometer		mal € ⁴⁾

Einzelnachweis:

Datum	Einzelnachweis:
	Arbeitsessen lt beiliegenden Belegen
	Bahn, Flug
	Straßenbahn, Bus, Taxi
	Garagierung, Parken, Maut
	Treibstoff, Öl, etc
	sonstige Fahrzeugkosten
	Telefon, Telegramm, Porti
	Messe-, Seminarbeiträge
	Diverses:

• **Summe:**

¹⁾ Entfernung: Arbeitnehmer: keine Untergrenze / Unternehmer: 25 km

²⁾ Aliquotierung INLAND und AUSLAND: Reisedauer bis 3 Std kein Taggeld, über 3 bis 11 Std: pro Std 1/12 des Taggeldes, über 11 bis 24 Std: volles Taggeld; Beachte: Bei inkludierter Auslandsreise werden die bereits für den Auslandsanteil verrechneten Stunden abgezogen; sieht der Kollektivvertrag die Verrechnung nach Kalendertagen vor, ist statt im 24-Std-Rhythmus ab null Uhr zu rechnen.

steuerl max anerkanntes Taggeld:

INLAND: Tag 26,40 €

steuerl max anerkanntes Nächtigungsgeld ohne Belegnachweis:

INLAND: Nacht 15 €, ab 1.5.2016 Vorsteuerabzug 1,65 €

³⁾ Bei Flugreisen gelten Abflug und Landung als Grenzübertritt.

steuerl max anerkanntes Taggeld:

AUSLAND zB Deutschland 35,30€/EU

steuerl max anerkanntes Nächtigungsgeld ohne Belegnachweis:

AUSLAND zB Deutschland 27,90€/EU

⁴⁾ Steuerlich max anerkanntes Kilometergeld: 0,42 € für Dienstnehmer und Unternehmer