



## Berufsauslagen: Fahrkosten

StG 31 I lit. a und b

DBG 26 I lit. a und b

### 1. GRUNDÄTZLICHES

Bei beachtenswerter Entfernung können für die Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte bei Benützung der **öffentlichen Verkehrsmittel** die tatsächlich entstandenen Auslagen abgezogen werden. Als beachtlich gilt bereits eine Distanz von 2 km bzw. ein Fussmarsch von mehr als 20 Minuten (Bosshard/Funk, Steueroptimierte Gehaltsnebenleistungen, S. 81; Richner/Frei/Kaufmann/Rohner, Handkommentar zum DBG, 4. A., Zürich 2023, Art. 26 N 14).

Bei Benützung eines **privaten Verkehrsmittels** können grundsätzlich nur jene Kosten berücksichtigt werden, die bei Verwendung der öffentlichen Verkehrsmittel anfallen würden (Suter/Meier, in: Zweifel/Beusch (Hrsg.), Kommentar zum DBG, 4. A., Basel 2022, Art. 26 N 14; Locher, Kommentar zum DBG, I. Teil, 2. A., Basel 2019, Art. 26 N 9). Einzig wenn kein öffentliches Verkehrsmittel zur Verfügung steht oder wenn dessen Benützung der steuerpflichtigen Person objektiv (z.B. Krankheit, Gebrechen, Alter, grosse Entfernung zur nächsten Haltestelle, ungünstiger Fahrplan, Verwendung des Autos im Beruf etc.) nicht zumutbar ist, können die Kosten des privaten Verkehrsmittels in Abzug gebracht werden (BGer 21.9.2017, 2C\_807/2011, E. 2.3.1; VGU A 03 21, publ. in: ZGRG 3/2003, S. 153 f.).

Die Benützung des öffentlichen Verkehrsmittels ist unzumutbar, wenn mit einem privaten Fahrzeug eine **tägliche Zeitersparnis von über einer Stunde** bei einmaliger Hin- und Rückfahrt erzielt wird.

Bei der Berechnung des Zeitaufwandes für die Benützung des privaten Verkehrsmittels ist davon auszugehen, dass heutzutage besonders zu den wichtigsten Hauptverkehrszeiten mit Behinderungen zu rechnen ist. Die sich daraus ergebenden Verzögerungen sind bei der Festlegung der effektiven Fahrzeit zu berücksichtigen. Auch bei den öffentlichen Verkehrsmitteln sind allfällige Wartezeiten mitzuberechnen.

Steuerpflichtigen mit gleitender Arbeitszeit ist ohne Weiteres zuzumuten, bei der Festlegung der Arbeitszeit auf die Fahrpläne der öffentlichen Verkehrsmittel Rücksicht zu nehmen.

Wird der Abzug der Autokosten für die Fahrt zum Arbeitsort mit der Benützung des eigenen Fahrzeuges für Dienstfahrten begründet, muss das Ausmass dieser Dienstfahrten vom Steuerpflichtigen nachgewiesen werden (vgl. VGU A 03 21, publ. in: ZGRG 3/2003, S. 153 f.). Reicht der Steuerpflichtige die entsprechenden Beweismittel nicht ein, hat er die Folgen der Beweislosigkeit zu tragen. Der Umstand, dass dem Arbeitnehmer vom Arbeitgeber keine Autospesen entschädigt werden, bildet ein wichtiges Indiz dafür, dass der Privatwagen nicht für geschäftliche Zwecke verwendet wird.

## 2. ÖFFENTLICHES VERKEHRSMITTEL

Bei ständiger Benutzung eines öffentlichen Verkehrsmittels sind die tatsächlich aufgewendeten Abonnementskosten abzugsfähig. Wird der Nachweis erbracht, dass ein Abonnement erster Klasse gelöst wurde, sind die entsprechenden Kosten absetzbar.

Fährt indessen ein Steuerpflichtiger mit dem Auto zur Arbeit, obwohl ihm die Benützung der öffentlichen Verkehrsmittel zugemutet werden kann und ihm deshalb nur die Bahnkosten anerkannt werden, hat er Anspruch auf den Abzug der Kosten der 2. Klasse.

Ganzjährige Steuerpflicht		Unterjährige Steuerpflicht	
	steuerbares Einkommen		satzbestimmendes Einkommen
• tatsächliche Kosten	• tatsächliche Kosten		• Umrechnung nach Dauer der Steuerpflicht; nicht nach Dauer der Erwerbstätigkeit

## 3. FAHRRAD, MOTORFAHRRAD, KLEINMOTORRAD

Für die Kosten des Fahrrades, Motorfahrrades oder Kleinmotorrades (Hubraum höchstens 50 cm<sup>3</sup>) können abgezogen werden.

Ganzjährige Steuerpflicht		Unterjährige Steuerpflicht	
	steuerbares Einkommen		satzbestimmendes Einkommen
• Pauschale von Fr. 700.-; keine Kürzung bei Teilzeitarbeit und bei nicht ganzjähriger Tätigkeit	• Keine Kürzung der Pauschale von Fr. 700.-		• Keine Umrechnung der Pauschale von Fr. 700.-

## 4. AUTO UND MOTORRAD

Werden die Kosten für ein privates Auto oder Motorrad (Hubraum über 50 cm<sup>3</sup>) als Berufskosten anerkannt, sind folgende Kilometer-Pauschalansätze massgebend:

- 40 Rappen pro Fahrkilometer für das Motorrad mit weissem Kontrollschild;
- 70 Rappen pro Fahrkilometer für das Privatauto für die ersten 15'000 Fahrtkilometer, für die übersteigenden Kilometer wird ein Abzug von 40 Rappen gewährt.

In diesen Ansätzen sind ebenfalls die Kosten für die Garagenmiete oder Parkgebühren enthalten.

Im **Bund** gilt folgende Einschränkung:

Der Abzug für die notwendigen Kosten für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsort ist auf Fr. 3'200.- begrenzt (DBG 26 I lit. a). Auch bei unterjähriger Steuerpflicht, unterjährig-

ger Erwerbsdauer oder Teilzeitarbeit sind die Fahrkosten bis zum maximalen Betrag von Fr. 3'200.- abzugsfähig.

Im Kanton besteht keine entsprechende Begrenzung.

## **5. UNENTGELTLICH FÜR DEN ARBEITSWEG ZUR VERFÜGUNG GESTELLTES GESCHÄFTSFAHRZEUG**

### **5.1 Regelung bis und mit Steuerperiode 2021 (nur Bund)**

Wird ein Geschäftsauto unentgeltlich für den Arbeitsweg zur Verfügung gestellt und beträgt der Arbeitsweg total mehr als 20 km/Tag (entspricht den Kosten von Fr. 3'200.-), so ist der übersteigende Betrag als Einkommen steuerbar. In der Berechnung nicht zu berücksichtigen sind die Tage, an denen ein Aussendienstmitarbeiter (bspw. Handelsreisender, Kundenberater, Monteur mit regelmässiger Erwerbstätigkeit auf Baustellen) von zu Hause direkt zu den Kunden fährt. In diesen Fällen muss der Arbeitgeber im Lohnausweis unter Ziffer 15 den prozentmässigen Anteil Aussendienst bescheinigen.

Beispiel:	Arbeitsweg 30 km x 220 Tage x Fr. 0.70	Fr. 4'620.—
	max. abziehbar	Fr. 3'200.—
	steuerbar	Fr. 1'420.—

Vgl. dazu auch die [Mitteilung-002-D-2016-d der ESTV vom 15. Juli 2016](#) und [die dazu gehörige Liste der Pauschalansätze für die Deklaration des Anteils Aussendienst](#).

### **5.2 Da der Fahrkostenabzug im Kanton nicht begrenzt ist, entfällt eine entsprechende Aufrechnung in der Kantonssteuer. Regelung ab Steuerperiode 2022**

#### **Bund:**

Per 1. Januar 2022 wurden die Berufskostenverordnung (SR 642.118.1) mit Art. 5a erweitert. Danach kann die private Nutzung des Geschäftsfahrzeugs pro Monat mit 0,9 Prozent des Fahrzeugkaufspreises (exkl. Mehrwertsteuer) – entsprechend 10,8% pro Jahr – versteuert werden. Wird diese Pauschale beansprucht, entfällt die Aufrechnung für den Arbeitsweg, gleichzeitig aber auch ein Fahrkostenabzug. Dazu entfällt die Pflicht für Arbeitgeber, den Anteil Aussendienst auf dem Lohnausweis zu deklarieren (vgl. oben Ziff. 5.1). Möglich ist aber auch, anstelle der Geltendmachung der Pauschale die effektiven Kosten der privaten Nutzung mit einem Fahrtenheft (Bordbuch) abzurechnen und den (beschränkten) Fahrkostenabzug in der Höhe von Fr. 3'200.-- geltend zu machen.

#### **Kanton:**

Mit Geltung ab 1. Januar 2022 wurde im Bund – wie dargelegt – die Pauschale für die private Nutzung von unentgeltlich zur Verfügung gestellten Geschäftsautos von 0.8% auf 0.9% des Kaufpreises des Fahrzeugs pro Monat (bzw. von 9.6% auf 10.8% pro Jahr) erhöht. Mit dieser Erhöhung sollen Fahrkosten für den Arbeitsweg, welche mehr

als Fr. 3'200.– (entspricht 20 km/Tag) betragen, pauschal aufgerechnet werden. In der Kantonssteuer würde diese Änderung zu einer ungerechtfertigten Mehrbelastung führen, da der Kanton keine Begrenzung des Fahrkostenabzugs kennt. Dieser Mehrbelastung wird entgegengewirkt, indem die zusätzliche Pauschale von 0.1% des Kaufpreises des Fahrzeugs pro Monat (bzw. 1.2% pro Jahr) in der Kantonssteuer in Abzug gebracht werden kann. Der abzugsfähige Betrag wird ermittelt, indem der auf dem Lohnausweis in Ziffer 2.2 aufgeführte Betrag durch neun geteilt wird.

## **6. FAHRT NACH HAUSE ZUM MITTAGESSEN**

Für die Hin- und Rückfahrt über Mittag wird höchstens der Pauschalansatz für Mehrkosten bei auswärtiger Verpflegung gemäss StG 31 I lit. b und ABzStG 10a bzw. DBG 26 I lit. b gewährt. Wünscht der Pflichtige nämlich trotz höherer Fahrkosten, das Mittagessen zu Hause einnehmen zu können, stellen die dadurch anfallenden Mehrkosten, soweit sie die Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung überschreiten, Lebenshaltungskosten dar und sind nicht zum Abzug zuzulassen. Sind indessen die Fahrkosten kleiner als die Verpflegungskosten, sind grundsätzlich nur die Fahrkosten zum Abzug zuzulassen (P. Funk, Der Begriff der Gewinnungskosten nach schweizerischem Einkommenssteuerrecht, S. 87).

## **7. FAHRKOSTEN VON WOCHENAUFENTHALTERN**

Siehe dazu Praxisfestlegung zu StG 31 I lit. b (031-01-b-01).