

Mehrkosten der Verpflegung

1. Allgemeines

Gemäss § 29 Ziff. 1 StG können die notwendigen Mehrkosten für Verpflegung und Unterkunft ausserhalb der Wohnstätte oder bei Schichtarbeit als Berufskosten abgezogen werden. Der Regierungsrat legt dafür Pauschalansätze fest.

2. Voraussetzungen für den Abzug bei täglicher Heimkehr

Ein Abzug kommt nur in Betracht, wenn und soweit dem/der Steuerpflichtigen aus der beruflich bedingten auswärtigen Verpflegung **Mehrkosten** gegenüber der normalen Verpflegung zu Hause entstehen. Dies ist der Fall, wenn die steuerpflichtige Person wegen grosser Entfernung zwischen Wohn- und Arbeitsort oder bei aus beruflichen Gründen sehr kurz bemessener Essenspause eine Hauptmahlzeit nicht zu Hause einnehmen kann.

Gemäss einer Entscheidung der Steuerrekurskommission ist eine Mittagspause („Netto“: nach Abzug der benötigten Zeit für die Heimkehr und zurück) von 30 Minuten zu kurz bemessen, um zu Hause eine Mahlzeit zuzubereiten und einzunehmen. In diesen Fällen werden deshalb die Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung zum Abzug zugelassen.

Wählt der Steuerpflichtige jedoch - vor allem bei gleitender Arbeitszeit - freiwillig nur eine Mittagspause von 30 Minuten, so wird kein Abzug für entstandene Mehrkosten gewährt.

3. Ansätze

Der Pauschalabzug für Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung beträgt **Fr. 15** für jede auswärtige Hauptmahlzeit (in der Regel nur für Mittagessen), bei ständiger auswärtiger Verpflegung **Fr. 3 200** im Jahr (bis und mit Steuerperiode 2006 Fr. 14 im Tag, Fr. 3 000 im Jahr). Vorbehalten sind folgende Ausnahmen:

Nur der **halbe Abzug (Fr. 7.50 im Tag, Fr. 1 600 im Jahr)** ist ordentlicherweise zulässig, wenn Hauptmahlzeiten vom Arbeitgeber durch Beiträge in bar oder die Abgabe von Gutscheinen verbilligt werden oder wenn sie in einer Kantine, einem Personalrestaurant oder einer Gaststätte des Arbeitgebers eingenommen werden können und dem/der Steuerpflichtigen trotzdem Mehrkosten entstehen. Bis und mit Steuerperiode 2006 betrug der halbe Abzug Fr. 7 im Tag bzw. Fr. 1 500 im Jahr.

Wer wegen kurzer Essenspausen gezwungen ist, mindestens einmal pro Tag eine Hauptmahlzeit beim Arbeitgeber einzunehmen (wie z.B. im Gastgewerbe), kann pro Tag (allenfalls pro Jahr) einen halben Abzug vornehmen. Die Einnahme weiterer Mahlzeiten beim Arbeitgeber gibt keinen Anspruch auf mehr als den halben Abzug.

Kein Abzug ist mangels Mehrkosten zulässig, wenn die Hauptmahlzeiten auf weniger als Fr. 10 zu stehen kommen bzw. wenn der Arbeitgeber bei der Bewertung allfälliger Naturalbezüge folgende Werte unterschreitet: Mittagessen Fr. 10, Abendessen Fr. 8 oder Fr. 21.50 pro Tag für Morgen-, Mittag- und Abendessen.

4. Schicht- oder Nachtarbeit

Für jeden ausgewiesenen Tag mit durchgehender, mindestens achtstündiger Schicht- oder Nachtarbeit wird für die Mehrkosten gegenüber der normalen Verpflegung zu Hause ein Abzug von **Fr. 15**, bei ganzjähriger Schicht- oder Nachtarbeit ein Abzug von **Fr. 3 200** im Jahr gewährt (bis und mit Steuerperiode 2006 Fr. 14 im Tag, Fr. 3 000 im Jahr).

Der Schichtarbeit wird die gestaffelte (unregelmässige) Arbeitszeit gleichgestellt, sofern beide Hauptmahlzeiten nicht zur üblichen Zeit zu Hause eingenommen werden können. Der Abzug für Schicht- oder Nachtarbeit kann nicht zusätzlich zum Abzug für auswärtige Verpflegung bei täglicher Heimkehr oder für auswärtigen Wochenaufenthalt beansprucht werden.

Auch wenn Wohn- und Arbeitsort zusammenfallen, ist der Abzug für Schichtarbeit zu gewähren. Dieser Abzug ist nicht an die räumliche Distanz zwischen Wohn- und Arbeitsort gebunden (Maute, Kommentar zum Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern des Kantons Thurgau, N 7c zu § 21 aStG).

5. Personal SBB und Turbo AG

Den Mitarbeitern des Bundes werden spezielle Spesenvergütungen ausgerichtet. Es gilt folgender **Grundsatz**:

Bei dienstlichen Einsätzen ausserhalb des Dienst- und Wohnortes werden dem Mitarbeiter die damit verbundenen Mehrauslagen vergütet. Die Mehrauslagen werden mit den Vergütungen für Frühstück, Hauptmahlzeit (Mittag-/Nachtessen), Übernachtungen und Nebenauslagen abgegolten.

Beim fahrenden Personal der SBB und **Turbo AG** (Lokomotiv- und das Zugspersonal wie Zugführer, Bordmechaniker, Zugreiniger etc.) setzen sich die Spesenvergütungen zusammen aus der Tagesvergütung, mit der die unregelmässige Schichtung der Arbeitszeit abgegolten wird, und der Abwesenheitsvergütung. Diese Vergütungen sind in den Lohnausweisen bis und mit 2006 im Bruttolohn nicht enthalten. Im Veranlagungsverfahren wird diesen Besonderheiten Rechnung getragen. So werden insbesondere beim fahrenden Personal keine Berufsauslagen für Schicht oder auswärtige Verpflegung gewährt. Sollten diese Vergütungen auch im neuen Lohnausweis ab Steuerperiode 2007 im Bruttolohn nicht berücksichtigt sein, könnten weiterhin keine Berufsauslagen für Schicht oder auswärtige Verpflegung gewährt werden.

6. Mehrkosten der Verpflegung bei Wochenaufenthalt

Die zulässigen Mehrkosten für auswärtige Verpflegung bei Wochenaufenthalt sind in der Steuerpraxis unter StP 29 Nr. 14 aufgeführt.