

Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte

1. Allgemeines

Gemäss § 29 Ziffer 1 StG und Artikel 26 Absatz 1 Bst. a DBG sind die notwendigen Auslagen für die Fahrt zwischen Wohn- und Arbeitsstätte abziehbar.

Gemäss § 1 der Verordnung über die Pauschalierung der besonderen Berufsauslagen bei unselbständiger Erwerbstätigkeit ist ein Abzug zugelassen, sofern es sich um eine beachtenswerte Entfernung handelt.

2. Zulässige Abzüge

2.1. Öffentliche Verkehrsmittel

Bei Benützung öffentlicher Verkehrsmittel (Bahn, Tram, Bus) können sowohl für die Staats- und Gemeindesteuern als auch für die direkte Bundessteuer die tatsächlich entstandenen (nachgewiesenen) Abonnementskosten abgezogen werden.

2.2. Fahrrad, Motorfahrrad

Bei Benützung eines Fahrrades, eines Motorfahrrades oder eines Kleinmotorrades (Höchstgeschwindigkeit bis 45 km/h, gelbes Kontrollschild) können im Jahr bis zu **Fr. 700** abgezogen werden.

2.3. Privatauto, Motorrad

Bei Benützung eines Privatautos oder eines Motorrades (Höchstgeschwindigkeit ab 45 km/h, weisses Kontrollschild) kann der Betrag abgezogen werden, den die Steuerpflichtigen bei Benützung des zur Verfügung stehenden öffentlichen Verkehrsmittels hätten auslegen müssen.

Die Kosten der Benützung von **privaten Motorfahrzeugen** können hingegen nur in **Ausnahmefällen** abgezogen werden. Dies vor allem dann, wenn der zeitliche Mehraufwand bei Benützung öffentlicher Verkehrsmittel gegenüber dem Privatfahrzeug nicht mehr als zumutbar erachtet wird (vgl. StP 29 Nr. 3). Wird die Benützung eines Privatfahrzeuges geltend gemacht, muss die Distanz zwischen den jeweiligen Standorten des Fahrzeuges genau angegeben werden.

Für Motorräder (Höchstgeschwindigkeit ab 45 km/h, weisses Kontrollschild) ist ein Abzug von bis zu 40 Rp. pro Fahrkilometer zulässig.

Für Autos gelten, je nach jährlich gefahrener Kilometerzahl, für die Staats- und Gemeindesteuern die folgenden Ansätze:

bis	3 000 km	60 Rp.
3 001 bis	5 000 km	50 Rp.
über	5 000 km	40 Rp.

Bei der direkten Bundessteuer beträgt der Ansatz einheitlich 70 Rp. pro gefahrenen Kilometer.

In diesen km-Ansätzen sind allfällige Parkgebühren bereits enthalten.

Berechnungsbeispiel 6 000 km

für die ersten	3 000 km	à 60 Rp.	Fr. 1 800
für die nächsten	2 000 km	à 50 Rp.	Fr. 1 000
für die restliche	<u>1 000 km</u>	à 40 Rp.	<u>Fr. 400</u>
Total Kanton	6 000 km		Fr. 3 200

Beim Bund ergeben sich Fahrkosten von Fr. 4 200 (6 000 km à 70 Rp).

Bei beachtenswerter Entfernung oder Unzumutbarkeit der Heimkehr am Mittag aus anderen Gründen werden Fahrkosten für zwei Arbeitswege pro Tag berechnet. Für die Hin- und Rückfahrt zwischen Wohn- und Arbeitsort über die Mittagspause können höchstens diejenigen Kosten abgezogen werden, die für die auswärtige Verpflegung abzugsfähig sind. Vorbehalten bleibt die Fahrkostenbeschränkung gemäss Ziffer 3 dieser Weisung.

3. Fahrkostenbeschränkung

3.1. Allgemeines

Der Fahrkostenabzug ist bei den Staats- und Gemeindesteuern auf maximal Fr. 6 000 beschränkt. Bei der direkten Bundessteuer beträgt der Maximalabzug Fr. 3 000. Darüber hinausgehende Fahrkosten können nicht abgezogen werden.

Bei der Fahrkostenbeschränkung werden sämtliche entstandenen Fahrkosten berücksichtigt (öffentliche Verkehrsmittel, Fahrrad, Motorfahrrad, Motorrad, Privatauto inkl. der Fahrkosten bei Wochenaufenthalt).

Im Zusammenhang mit der Fahrt zur Arbeit entstandene behinderungsbedingte Mehrkosten sind nicht unter den Berufsauslagen, sondern unter den behinderungsbedingten Kosten geltend zu machen (StP 34 Nr. 21, Ziff. 3.2.7).

3.2. Unterjährige Steuerpflicht, unterjährige Erwerbsdauer, Teilzeit

Die maximal möglichen Abzüge von Fr. 6 000 bei den Staats- und Gemeindesteuern und von Fr. 3 000 bei der direkten Bundessteuer werden auch bei unterjähriger Steuerpflicht, unterjähriger Erwerbsdauer oder Teilzeitarbeit nicht gekürzt.

3.3. Beispiele Fahrkostenberechnung

3.3.1. Beispiel 1

Die steuerpflichtige Person nützt für den täglichen Weg zur Arbeit die park+ride Möglichkeit. Dafür fährt sie von ihrem Wohnort zum nächst gelegenen grösseren Bahnhof (jährliche Fahrleistung 4 500 km). Am Bahnhof fallen ihr Fr. 600 Parkkosten an. Für das Streckenabonnement 1. Klasse zum Arbeitsort bezahlt sie jährlich Fr. 1 800.

Berechnung Fahrkosten	Kanton	Bund
Fahrt mit dem Privatauto zum Bahnhof	Fr. 2 550	Fr. 3 150
Parkplatz am Bahnhof	Fr. 600	Fr. 600
Streckenabonnement zum Arbeitsort	<u>Fr. 1 800</u>	<u>Fr. 1 800</u>
Total berechnete Fahrkosten	Fr. 4 950	Fr. 5 550

Total abzugsfähige Fahrkosten Fr. 4 950 ¹⁾ Fr. 3 000 ²⁾

¹⁾ Da der Abzug unter der kantonalen Fahrkostenbeschränkung von Fr. 6 000 liegt, können die gesamten Fahrkosten in Abzug gebracht werden.

²⁾ Die berechneten Fahrkosten übersteigen Fr. 3 000, weshalb nur ein Abzug in der Höhe der bundesrechtlichen Fahrkostenbeschränkung getätigt werden kann.

3.3.2. Beispiel 2

Die steuerpflichtige Person übt eine Haupterwerbstätigkeit und eine Nebenerwerbstätigkeit aus. Für den Arbeitsweg der Haupterwerbstätigkeit benützt sie ihr Privatauto (jährliche Kilometerleistung 12 150 km (54 km pro Tag x 225 Arbeitstage)). Für den Arbeitsweg der Nebenerwerbstätigkeit benützt sie das Fahrrad.

Berechnung Fahrkosten	Kanton	Bund
Fahrt mit dem Auto (Haupterwerb)	Fr. 5 660	Fr. 8 505
Fahrrad (Nebenerwerb)	<u>Fr. 700</u> ¹⁾	<u>Fr. 700</u> ¹⁾
Total berechnete Fahrkosten	Fr. 6 360	Fr. 9 205
Total abzugsfähige Fahrkosten	Fr. 6 000 ²⁾	Fr. 3 000 ³⁾

¹⁾ Bei der Fahrkostenbeschränkung sind auch die Fahrkosten des Nebenerwerbs zu berücksichtigen. Wird für die Nebenerwerbstätigkeit anstelle der effektiven Berufsauslagen der Pauschalabzug geltend gemacht, hat dies keinen Einfluss auf die Fahrkostenbeschränkung.

²⁾ Die berechneten Fahrkosten übersteigen Fr. 6 000, weshalb nur ein Abzug in der Höhe der kantonalen Fahrkostenbeschränkung getätigt werden kann.

³⁾ Die berechneten Fahrkosten übersteigen Fr. 3 000, weshalb nur ein Abzug in der Höhe der bundesrechtlichen Fahrkostenbeschränkung getätigt werden kann.

3.3.3. Beispiel 3

Die steuerpflichtige Person wohnt in Arbon und hat in Bern einen berufsnotwendigen Wochenaufenthalt. Für die wöchentliche Heimkehr hat sie ein Generalabonnement 1. Klasse gekauft (Kosten Fr. 5 970). Die tägliche Fahrt zur Arbeit von ihrer Unterkunft in Bern zu ihrem Arbeitsort legt sie mit dem Fahrrad zurück.

Abzug Fahrrad	Fr. 700
Generalabonnement 1. Klasse	<u>Fr. 5 970</u> ¹⁾
Total berechnete Fahrkosten	Fr. 6 670
Total abzugsfähige Fahrkosten Kanton	Fr. 6 000 ²⁾
Total abzugsfähige Fahrkosten Bund	Fr. 3 000 ³⁾

¹⁾ Die Kosten für ein Generalabonnement sind im vorliegenden Fall tiefer als die Kosten für Einzelfahrten.

²⁾ Die berechneten Fahrkosten übersteigen Fr. 6 000, weshalb nur ein Abzug in der Höhe der kantonalen Fahrkostenbeschränkung getätigt werden kann.

³⁾ Die berechneten Fahrkosten übersteigen Fr. 3 000, weshalb nur ein Abzug in der Höhe der bundesrechtlichen Fahrkostenbeschränkung getätigt werden kann.