

# **BE\_VERWALTUNGSGERICHT 100 2022 326 vom 27. Juni 2023**

BE Verwaltungsgericht, 2023-06-27, DE

Quelle: [https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/be\\_verwaltungsgericht\\_100\\_2022\\_326](https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/be_verwaltungsgericht_100_2022_326)

FR: BE\_VERWALTUNGSGERICHT 100 2022 326 du 27 juin 2023

IT: BE\_VERWALTUNGSGERICHT 100 2022 326 del 27 giugno 2023

## **Regeste**

Kantons- und Gemeindesteuern sowie direkte Bundessteuer 2019 (Entscheide der Steuerrekurskommission des Kantons Bern vom 21. September 2022; 100 21 297, 200 21 206) | Einkommen/Gewinn Vermögen/Kapital Kanton

## **Erwägungen**

### **E. 1.1**

Das Verwaltungsgericht ist zur Beurteilung der Beschwerden als letzte kantonale Instanz gemäss Art. 74 Abs. 1 i.V.m. Art. 76 und 77 des Gesetzes vom 23. Mai 1989 über die Verwaltungsrechtspflege (VRPG; BSG 155.21) zuständig (vgl. auch Art. 201 Abs. 1 des Steuergesetzes vom 21. Mai 2000 [StG; BSG 661.11] und Art. 145 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer [DBG; SR 642.11] sowie Art. 9 Abs. 3 der Verordnung vom 18. Oktober 2000 über den Vollzug der direkten Bundessteuer [BStV; BSG 668.11]). Die Beschwerdeführenden haben am vorinstanzlichen Rekurs- und Beschwerdeverfahren teilgenommen, sind durch die angefochtenen Entscheide besonders berührt und haben ein schutzwürdiges Interesse an deren Aufhebung oder Änderung (Art. 79 Abs. 1 VRPG; vgl. auch Art. 201 Abs. 2 StG sowie Art. 145 Abs. 2 i.V.m. Art. 140 Abs. 1 DBG). Die Bestimmungen über Form und Frist sind eingehalten (Art. 151 StG i.V.m. Art. 81 Abs. 1 und Art. 32 VRPG; Art. 145 Abs. 2 i.V.m. Art. 140 DBG). Auf die Beschwerden ist unter Vorbehalt von E. 1.2 hiernach einzutreten.

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 4

### **E. 1.2**

Anfechtungsobjekt im verwaltungsgerichtlichen Verfahren bilden allein die Entscheide der StRK vom 21. September 2022. Sie haben die Einspracheentscheide ersetzt, die ihrerseits an die Stelle der Veranlagungsverfügungen getreten sind (sog. Devolutiveffekt; vgl. statt vieler BVR 2022 S. 515 E. 1.7). Soweit die Beschwerdeführenden nebst der Aufhebung der Entscheide der StRK auch die Korrektur der Veranlagungsverfügungen der Steuerverwaltung verlangen, ist auf die Beschwerden nicht einzutreten.

### **E. 1.3**

Sind sowohl Entscheide bezüglich der Kantons- und Gemeindesteuern als auch der direkten Bundessteuer angefochten, so muss das Verwaltungsgericht zwei Urteile fällen, zumal es sich um verschiedene Steuern handelt, die unterschiedlichen Gemeinwesen zustehen und in getrennten Verfahren veranlagt werden. Allerdings können die Entscheide in ein und derselben Urteilschrift getroffen werden (vgl. BGE 142 II 293 E. 1.2, 135 II

260 E. 1.3.1, 130 II 509 E. 8.3). Weil vorliegend die einschlägigen Bestimmungen des kantonalen und eidgenössischen Rechts weitgehend gleich lauten, rechtfertigt sich die gemeinsame Beurteilung der Streitigkeit hinsichtlich kommunaler, kantonaler und eidgenössischer Steuern.

#### **E. 1.4**

Sowohl im Verfahren betreffend die Kantons- und Gemeindesteuern 2019 (Verfahren 100.2022.326) als auch betreffend die direkte Bundessteuer 2019 (Verfahren 100.2022.327) beträgt der Streitwert weniger als Fr. 20'000.--, womit die Beurteilung der Beschwerden in die einzelrichterliche Zuständigkeit fällt (Art. 57 Abs. 1 des Gesetzes vom 11. Juni 2009 über die Organisation der Gerichtsbehörden und der Staatsanwaltschaft [GSOG; BSG 161.1]).

#### **E. 1.5**

Das Verwaltungsgericht überprüft die angefochtenen Entscheide auf Rechtsverletzungen hin (Art. 80 Bst. a und b VRPG).

#### **E. 2.1**

Bund und Kantone erheben von den natürlichen Personen insbesondere eine Einkommenssteuer (Art. 1 Abs. 1 Bst. a StG; Art. 1 Bst. a DBG; vgl. auch Art. 2 Abs. 1 Bst. a des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 5 [StHG; SR 642.14]). Zu diesem Zweck wird das Reineinkommen der Steuerpflichtigen ermittelt, indem von deren gesamten steuerbaren Einkünften (Art. 19-29 StG; Art. 16-24 DBG) die mit der Einkommenserzielung zusammenhängenden Aufwendungen (Gewinnungskosten) und die allgemeinen Abzüge (Art. 31-39 StG; Art. 26-33a DBG) abgezogen werden (Art. 30 Abs. 1 StG; Art. 25 DBG). Unselbständig erwerbstätige Personen dürfen als Gewinnungs- bzw. Berufskosten von den gesamten steuerbaren Einkünften die notwendigen Kosten für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte (Bst. a), die notwendigen Mehrkosten für Verpflegung ausserhalb der Wohnstätte und bei Schichtarbeit (Bst. b) sowie die übrigen für die Ausübung des Berufs erforderlichen Kosten abziehen (Art. 31 Abs. 1 StG; Art. 26 Abs. 1 DBG); darüber hinaus besteht bei den Kantons- und Gemeindesteuern ein Anspruch auf Abzug für Beiträge an Berufsverbände (Art. 31 Abs. 1 Bst. e StG). Als Berufskosten abziehbar sind allerdings nicht sämtliche mit der Erwerbstätigkeit zusammenhängenden Kosten, sondern nur diejenigen Aufwendungen, die für die Erzielung des Einkommens erforderlich sind und in einem direkten ursächlichen Zusammenhang dazu stehen (vgl. Art. 2 Abs. 1 der Verordnung vom 18. Oktober 2000 über die Berufskosten [Berufskostenverordnung, BKV; BSG 661.312.56]; Art. 1 Abs. 1 der Verordnung des Eidgenössischen Finanzdepartements vom 10. Februar 1993 über den Abzug der Berufskosten unselbständig Erwerbstätiger bei der direkten Bundessteuer [Berufskostenverordnung, VBK; SR 642.118.1]; zum Ganzen VGE 2020/414/415 vom 13.7.2022 E. 2.1, 2019/262/263 vom 15.3.2021 E. 2.1).

#### **E. 2.2**

Die Berufskosten sind von den Spesen zu unterscheiden: Während erstere vor oder nach der eigentlichen Arbeit anfallen, stellen Spesen Ausgaben dar, die den Arbeitnehmenden während der Ausübung der beruflichen Tätigkeit entstehen. Diese sind grundsätzlich von

der Arbeitgeberin bzw. vom Arbeitgeber zu ersetzen (vgl. Art. 327a f. des Schweizerischen Obligationenrechts [OR; SR 220]; zur Unterscheidung BVR 2010 S. 169 [VGE 23225/23226 vom 7.12.2009] nicht publ. E. 3.1; vgl. BGE 148 II 504 E. 5.1.1; VGE 2020/414/415 vom 13.7.2022 E. 2.3, 2016/139/140 vom 27.11.2017, in StE 2018 B 22.3 Nr. 120 E. 3.1, auch zum Folgenden). Spesen sind in der Regel effektiv nach Spesenereignis und gegen Originalbeleg abzurechnen. Pauschal entrichtete Spesenvergütungen bilden die Aus-

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 6 nahme und werden steuerlich nur dann als Auslagenersatz anerkannt und nicht als Einkommensbestandteil behandelt, wenn sie auf einem genehmigten Spesenreglement bzw. einer Vereinbarung mit der Steuerverwaltung beruhen oder nachgewiesenermassen geschäftsmässig begründet sind (vgl. BGE 148 II 504 E. 5.1.3; BGer 2C\_316/2020 vom 20.10.2020 E. 3.1 f., 2C\_214/2014 vom 7.8.2014, in StE 2014 B 101.2 Nr. 27 E. 3.2.2 f.; Richner/ Frei/Kaufmann/Meuter, Handkommentar zum DBG, 3. Aufl. 2016, Art. 17 N. 50 ff.; zum Ganzen VGE 2019/262/263 vom 15.3.2021 E. 2.1).

### **E. 2.3**

Der Beweis für steueraufhebende oder steuermindernde Tatsachen, zu denen auch das Anfallen von Berufskosten oder Spesen gehört, obliegt der steuerpflichtigen Person. Diese hat die steuermindernde Tatsache nicht nur zu behaupten, sondern auch zu belegen (BVR 2017 S. 529 [VGE 2016/340 vom 9.8.2017] nicht publ. E. 6.2, 2011 S. 241 E. 4.1; BGE 148 II 285 E. 3.1.3 mit Hinweisen, 140 II 248 E. 3.5). Sie muss nachweisen, dass die Aufwendungen einerseits tatsächlich angefallen und dass sie andererseits für die Erzielung des Einkommens notwendig sind (vgl. zum Ganzen VGE 2020/414/415 vom 13.7.2022 E. 2.4, 2020/200/201 vom 24.3.2021 E. 2.2).

### **E. 3**

Den Akten ist Folgendes zu entnehmen:

#### **E. 3.1**

Der Beschwerdeführer war im Jahr 2019 als Verkaufsleiter und in dieser «Kaderposition» nach eigenen Angaben «überwiegend» im Aussen-dienst bei der C.\_\_\_\_\_ tätig (vgl. den per 1.1.2012 gültigen Arbeitsvertrag, Vorakten StRK [act. 7A] pag. 77 ff., sowie den Zusatzvertrag vom 1.12.2011, Vorakten StRK [act. 7A] pag. 82 ff.; Beschwerden Ziff. III Rz. 2). Für die im Rahmen dieser Tätigkeit angefallenen Auslagen erhielt der Beschwerdeführer im Jahr 2019 eine pauschale Spesenentschädigung von Fr. 48'000.--, die er in seiner Steuererklärung 2019 als nicht steuerbare Einkünfte deklarierte (vgl. Lohnausweis 2019, Vorakten StV [act. 7B] pag. 33; Formular 2 zur Steuererklärung 2019, Vorakten StV [act. 7B])

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 7 pag. 41; Entschädigungsordnung der C.\_\_\_\_\_ Ziff. 1.4.1, Vorakten StRK [act. 7A] pag. 85 f.).

#### **E. 3.2**

Die StRK ist in Übereinstimmung mit der Steuerverwaltung sowohl in Bezug auf die Kantons- und Gemeindesteuern als auch die direkte Bundessteuer 2019 davon ausgegangen, dass die von den Beschwerdeführenden deklarierten pauschalen Spesenentschädigungen in Ermangelung eines genehmigten Spesenreglements als

steuerbare Lohnnebenleistungen dem Einkommen aufzurechnen seien, soweit den Beschwerdeführenden der Nachweis effektiv angefallener und geschäftsmässig begründeter Spesen misslingt (vgl. angefochtene Entscheide E. 3.2 und 4.1). Selbst wenn die Steuerverwaltung in den Vorjahren (unbelegte) Pauschalspesen zum Abzug zugelassen habe, hätte dies keine Bindungswirkung für zukünftige Veranlagungsverfahren. Die Steuerverwaltung habe sich somit weder widersprüchlich noch treuwidrig verhalten (vgl. angefochtene Entscheide E. 2.3). Auch eine Verletzung des Gleichbehandlungsgebots (Art. 8 Abs. 1 der Bundesverfassung [BV; SR 101]) sei entgegen der Ausführungen der Beschwerdeführenden nicht ersichtlich, zumal deren Behauptungen mangels Belege nicht überprüfbar seien (angefochtene Entscheide E. 2.4). In der Folge hat die StRK die von den Beschwerdeführenden geltend gemachten Berufskosten und Spesen im Einzelnen geprüft. Dabei hat sie die von der Steuerverwaltung im Rahmen der «übrigen Berufskosten» teilweise berücksichtigten Fahrkosten und die Marketing- und Sponsoringauslagen in der Höhe von gesamt Fr. 7'456.30 als Spesen anerkannt (vgl. angefochtene Entscheide E. 4.3, 4.5, 4.7 und 8). Mangels hinreichender Nachweise nicht berücksichtigt hat sie hingegen die geltend gemachten Auslagen für Büromaterial, Telefontermine, Porti/Mahngebühren und Vermittlungsprovisionen, ausmachend Fr. 3'205.40, einen Teil der Marketing- und Sponsoringauslagen sowie «Repräsentationskosten» (Kundenessen und -geschenke) in der Höhe von Fr. 4'537.50 (vgl. angefochtene Entscheide E. 4.4-4.6). Bei den Berufskosten hat die StRK Fahrkosten in der Höhe von Fr. 2'464.-- anerkannt, jedoch keinen Abzug für auswärtige Verpflegung gewährt, und im Rahmen der übrigen Berufskosten den Pauschalabzug von Fr. 4'000.-- berücksichtigt (angefochtene Entscheide E. 5 ff.). Im Ergebnis gelangte die StRK zum Schluss, dass aufgrund der Aufrechnung der entrichteten Pauschalspesen und der zu gewährenden Abzüge grundsätzlich Fr. 34'079.70 als Einkom-

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 8 mensbestandteil zu berücksichtigen seien. Damit sei an sich gegenüber der Beurteilung der Steuerverwaltung eine Schlechterstellung der Beschwerdeführenden im Umfang von Fr. 1'416.70 angezeigt. Aufgrund dieses «geringen Betrags» hat die StRK indes davon abgesehen und stattdessen die Einspracheentscheide der Steuerverwaltung vom 8. Juli 2021 bestätigt (angefochtene Entscheide E. 8).

### **E. 3.3**

Die Beschwerdeführenden machen geltend, bei der im Steuerjahr 2019 erstmals erfolgten Aufrechnung der in den Vorjahren anerkannten Pauschalspesen als Einkommensbestandteil handle es sich um eine unangekündigte und für sie nachteilige Änderung einer langjährigen und gefestigten Praxis, ohne dass die Voraussetzungen für eine solche Praxisänderung erfüllt gewesen seien. Damit habe die Steuerverwaltung das berechnete Vertrauen der Beschwerdeführenden in eine den Vorjahren entsprechende Besteuerung verletzt und gegen den Grundsatz von Treu und Glauben sowie das Gebot der Rechtssicherheit verstossen (Beschwerden Ziff. III. Rz. 11 ff.). Zudem stelle die Qualifikation der Spesen als Einkommensbestandteil eine Verletzung von Art. 17 Abs. 1 DBG, Art. 20 Abs. 1 StG und Art. 7 Abs. 1 StHG dar (Beschwerden Ziff. III. Rz. 45). Weiter rügen die Beschwerdeführenden eine Verletzung des Gleichbehandlungsgebots sowie der verfassungsrechtlichen Verfahrensgarantien gemäss Art. 29 Abs. 1 BV und des Grundsatzes der gleichmässigen Besteuerung gemäss Art. 127 Abs. 2 BV, indem Aussendienstmitarbeitende im Kanton Bern in Bezug auf die Besteuerung von

Pauschalspesen in denselben Steuerperioden ungleich behandelt würden (Beschwerden Ziff. III. Rz. 38 ff.).

#### **E. 4**

Umstritten ist die Aufrechnung pauschaler Spesenentschädigungen in der Höhe von Fr. 48'000.-- als Einkommensbestandteil.

##### **E. 4.1**

Zunächst gilt es festzuhalten, dass die Beschwerdeführenden vor Verwaltungsgericht die umfangreichen Ausführungen der StRK zu den geltend gemachten Spesen (etwa Fahrkosten zu Kundenterminen, Marketing, Sponsoring, Büromaterial etc., vgl. angefochtene Entscheide E. 4) und Be-

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 9 rufskosten (insbesondere Aufwendungen für Arbeitsweg und Verpflegung, vgl. angefochtene Entscheide E. 5 ff.) weder im Allgemeinen noch in einzelnen Punkten beanstanden. Sie beschränken sich vielmehr auf die Rüge, allgemeine Prinzipien seien missachtet worden (vgl. hierzu E. 4.2 f. hiernach). Hinsichtlich der Behandlung der einzelnen Kostenpunkte kann daher auf die einlässlichen und durchwegs zutreffenden Ausführungen der Vorinstanz verwiesen werden, zumal sich diese mit sämtlichen von den Beschwerdeführenden aufgeführten Positionen eingehend auseinandergesetzt hat und nicht ersichtlich ist, inwiefern die detaillierten und nachvollziehbaren Erwägungen der StRK rechtsfehlerhaft sein sollten (vgl. Art. 80 VRPG). Streitig und im Folgenden zu prüfen ist dagegen, ob die StRK zu Recht eine Verletzung des Vertrauensschutzes sowie des Gleichbehandlungsgebots verneint hat.

##### **E. 4.2**

Die Beschwerdeführenden bringen zunächst vor, der Beschwerdeführer habe seine Berufskosten gestützt auf eine Praxisfestlegung bzw. langjährige Usanz der Steuerverwaltung jeweils mittels des Formulars 6.0 «Berufskosten» ausgewiesen. Die «vertraglich zugesicherten Pauschalspesen in der Höhe von Fr. 48'000.-- [seien] von der Vorinstanz bis und mit Steueranverlagung 2018 jeweils als pauschaler Spesenersatz in vollem Umfang, ohne Belege oder ein Spesenreglement einzufordern, steuerlich als Spesen anerkannt» worden (Beschwerden Ziff. III. Rz. 13). Für das Jahr 2019 habe die Steuerverwaltung jedoch unangekündigt eine Praxisänderung vorgenommen, ohne dass die hierfür erforderlichen Voraussetzungen gegeben gewesen seien. Dieses Vorgehen verstosse gegen Art. 5 Abs. 1 und 3 sowie Art. 9 BV, insbesondere den verfassungsmässigen Grundsatz von Treu und Glauben und das Gebot der Rechtssicherheit (Beschwerden Ziff. III. Rz. 11 ff.).

##### **E. 4.2.1**

Bei periodischen Steuern gilt, dass in früheren Steuerperioden ergangene Taxationen für spätere Veranlagungen grundsätzlich keine Verbindlichkeit zukommt. Jede Veranlagung stellt ein eigenes, von früheren Veranlagungen weitgehend unabhängiges Verfahren dar, in dem die Behörden sowohl die tatsächliche als auch die rechtliche Ausgangslage vollumfänglich neu (bzw. zutreffender) beurteilen dürfen. In (formelle) Rechtskraft erwächst jeweils nur die einzelne Veranlagung, die ausschliesslich für das betreffende Steuerjahr Rechtswirkung entfaltet (vgl. BGE 148 II 233 E. 5.5.2, 147 II 155

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 10 E. 10.5.1, 140 I 114 E. 2.4.3; BVR 2013 S. 506 E. 4.3; VGE 2019/23/24 vom 4.3.2020 E. 7.1, 2016/122/123 vom 5.12.2017 E. 4.4 [bestätigt durch BGer 2C\_52/2018 vom 23.3.2018]; Richner/Frei/Kaufmann/Meuter, a.a.O., Art. 131 N. 6 sowie Vorbem. zu Art. 147-153a N. 10). Eine frühere Veranlagungspraxis vermag daher grundsätzlich keine schützenswerte Vertrauensgrundlage zu begründen, zumal der Grundsatz von Treu und Glauben im Steuerrecht aufgrund des strengen Legalitätsprinzips ohnehin nur zurückhaltende Anwendung findet (BGE 131 II 627 E. 6.1). Zwar ist ein überwiegendes privates Interesse an Vertrauensschutz im Bereich von Verfahrensfragen und materiellrechtlich dort, wo den Steuerpflichtigen gesetzlich ein gewisser Ermessensspielraum zusteht, nicht gänzlich ausgeschlossen. Erforderlich wäre insoweit aber eine qualifizierende, einzelfallbezogene, ausdrückliche über eine konkrete Steuerperiode hinausreichende Auskunft oder eine Verfügung der Behörde (BGE 147 II 155 E. 10.5.1, 143 V 95 E. 3.6.2, 137 II 182 E. 3.6.2, 137 I 69 E. 2.5.1; BGer 2C\_461/2021 vom 19.1.2022 E. 5.1, 2C\_1082/2014 vom 29.9.2016 E. 2.3.1, 2C\_214/2014 vom 7.8.2014, in ASA 83 142 E. 3.7.4 mit Hinweisen).

#### **E. 4.2.2**

Im vorliegenden Fall liegt unbestrittenermassen keine in die Zukunft gerichtete Auskunft oder Verfügung vor. Die Beschwerdeführenden sind jedoch der Ansicht, der Umstand, dass die Steuerverwaltung die Pauschalspesen in den vergangenen Veranlagungsjahren anerkannt habe, begründe eine vertrauensbildende Veranlagungspraxis. Dies ist indessen gemäss langjähriger Rechtsprechung sowohl des Verwaltungsgerichts als auch des Bundesgerichts gerade nicht der Fall (vgl. E. 4.2.1 hiervor). Im Gegenteil: Sofern die steuerpflichtigen Personen nicht nachzuweisen vermögen, dass die mit Pauschalspesen entschädigten Auslagen tatsächlich angefallen und geschäftsmässig begründet sind, entspricht deren Aufrechnung – wie die StRK richtig festhält (vgl. angefochtene Entscheide E. 2.3 und 3.1) – der langjährigen Rechtsprechung und «gefestigten Praxis im Kanton Bern» zur Auslegung des Einkommensbegriffs (vgl. vorne E. 2.2). Somit liegt entgegen den Beschwerdeführenden (Beschwerden Ziff. III. Rz. 45) auch keine Verletzung von Art. 17 Abs. 1 DBG, Art. 7 Abs. 1 StHG und Art. 20 Abs. 1 StG vor. Sollten den Beschwerdeführenden in der Vergangenheit entgegen der klaren und gefestigten Gerichtspraxis Erleichterungen beim Nachweis ihrer Auslagen gewährt worden sein, können sie hieraus nichts zu ihren Gunsten ablei-

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 11 ten. Nichts anderes ergibt sich aus der von den Beschwerdeführenden angeführten Literatur (Beschwerdebeilage [BB] 6), weil die dort behandelte Frage nach der Zulässigkeit von Praxisänderungen aufgrund der fehlenden Bindungswirkung von früheren Veranlagungsverfahren im vorliegenden Fall von vornherein unbeachtlich ist (vgl. E. 4.2.1 hiervor), zumal die früheren Veranlagungen entgegen der Auffassung der Beschwerdeführenden auch keine Verwaltungsverordnungen darstellen (vgl. Beschwerden Ziff. III. Rz. 35 ff.; zum Begriff der Verwaltungsverordnung vgl. etwa BVR 2021 S. 530 E. 5.2 mit Hinweisen; BGE 147 II 248 E. 2.2.1, 142 II 182 E. 2.3.2 f.) Insgesamt erweist sich die Rüge der Verletzung des Grundsatzes von Treu und Glauben damit als unbegründet.

#### **E. 4.3**

Die Beschwerdeführenden machen sodann geltend, es liege ein Verstoss gegen das Gleichbehandlungsgebot gemäss Art. 8 Abs. 1 BV vor. So habe die Steuerverwaltung bei einigen für die C.\_\_\_\_\_ in gleicher oder ähnliche Funktion tätigen Aussendienstmitarbeitenden die Pauschalspesen nicht aufgerechnet, während sie in anderen Fällen schon länger eine Aufrechnung vornehme (Beschwerden Ziff. III. Rz. 38 ff.). Diesbezüglich kann auf die zutreffenden Ausführungen der StRK verwiesen werden, wonach insbesondere nicht ersichtlich ist, dass hier tatsächlich tat- bestandlich gleiche Sachverhalte vorliegen, die unterschiedlich behandelt wurden (vgl. angefochtene Entscheide E. 2.4). Die in diesem Zusammen- hang in Aussicht gestellten Unterlagen (Beschwerden Ziff. III. Rz. 41) haben die Beschwerdeführenden nicht eingereicht. Es ist jedoch davon auszuge- hen, dass diese zu keinem anderen Ergebnis führen würden, zumal die An- erkennung unbelegter Pauschalspesen ohne genehmigtes Spesenregle- ment der langjährigen und gefestigten Gerichtspraxis widersprechen würde (vgl. vorne E. 2.2 und 4.2.2). Eine Beweiserhebung von Amtes wegen kann daher unterbleiben (sog. antizipierte Beweiswürdigung; vgl. hierzu etwa BVR 2021 S. 441 E. 5.8 mit Hinweisen; Michel Daum, in Herzog / Daum [Hrsg.], Kommentar zum bernischen VRPG, 2. Aufl. 2020, Art. 18 N. 27). Eine Verletzung des allgemeinen Gleichbehandlungsgebots ist somit weder hinreichend dargetan noch belegt. Inwiefern sodann ein Verstoss gegen die Verfahrensgarantien von Art. 29 Abs. 1 BV und die Grundsätze der Besteu- erung gemäss Art. 127 Abs. 2 BV vorliegen sollte, führen die Beschwerde- führenden nicht näher aus und ist auch nicht ersichtlich.

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 27.06.2023, Nrn. 100.2022.326/327U, Seite 12

## **E. 5**

Zu eröffnen: - Beschwerdeführende - Steuerverwaltung des Kantons Bern - Steuerrekurskommission des Kantons Bern - Eidgenössische Steuerverwaltung Der Einzelrichter: Die Gerichtsschreiberin: Rechtsmittelbelehrung Gegen dieses Urteil kann innert 30 Tagen seit Eröffnung beim Bundesgericht, Schweizerhofquai 6, 6004 Luzern, Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegen- heiten gemäss Art. 39 ff., 82 ff. und 90 ff. des Bundesgesetzes vom 17. Juni 2005 über das Bundesgericht (BGG; SR 173.110) geführt werden.

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.