

LEBENS LANG LERNEN: FISKUS FINANZIERT FORTBILDUNG

Ausgaben für Lehrgänge, Tagungen, Seminare, Umschulungen und andere berufliche Qualifizierungsmaßnahmen erkennt das Finanzamt als Werbungskosten an. Und das aus gutem Grund: Schließlich sorgen Sie mit Ihrer Bereitschaft zu lebenslangem Lernen dafür, dass Sie auch in Zukunft Einkünfte erzielen und darauf Steuern zahlen können. Mit der WISO steuer:Software erfassen Sie Ihre Aufwendungen für Fort- und Weiterbildungen im Handumdrehen. Wir zeigen, wie's geht!

Wer rastet, der rostet: Viele Arbeitnehmer nehmen nach Feierabend und am Wochenende an Bildungsveranstaltungen teil – manche sogar im Urlaub! Sofern ein konkreter Zusammenhang zum ausgeübten Beruf oder einer angestrebten Berufstätigkeit plausibel gemacht werden kann, handelt es sich bei Ausgaben für Fort- und Weiterbildung um Werbungskosten. Selbst Kosten für Studien- und Fortbildungsreisen werden im Einzelfall anerkannt. Belege sammeln lohnt sich also!

Lektüretipp

Welche Ausgaben Sie als Fortbildungskosten absetzen können und welche Voraussetzungen erfüllt sein müssen, erfahren Sie im aktuellen steuer:Magazin auf den Seiten 86 und 87. Zahlreiche Steuertipps zum Thema Fort- und Weiterbildung sowie Verweise auf passende Rechtsquellen finden Sie auch in der „WISO-Hilfe“, die Sie im Menüband „Einkommensteuer 2018“ per Mausklick auf die Schaltfläche „Hilfe“ (oder mit der Funktionstaste „F1“) aufrufen.

Fortbildungskosten sind Werbungskosten

Arbeitnehmer erfassen ihre Fortbildungskosten im Arbeitsbereich „2 – Daten erfassen“ – „Arbeitnehmer, Betriebsrentner und Pensionäre“ unter „Ausgaben (Werbungskosten)“ im Abschnitt „Fortbildungskosten“:

The screenshot shows the software interface for recording tax data. On the left, a sidebar menu is visible with the following structure:

- Meine Steuererklärung
 - 1 Steuererklärung vorbereiten
 - 2 Daten erfassen** (highlighted with a red box and a hand icon)
- Eingabemasken suchen...
- Sortieren nach Lebensbereichen
- Persönliches
 - Arbeitnehmer, Betriebsrentner und Pensionäre (highlighted with a red box and a hand icon)
 - Lohnsteuerbescheinigungen
 - Ausgaben (Werbungskosten)** (highlighted with a red box and a hand icon)
 - Wege zur Arbeit (Entfernungspauschale)
 - Beiträge zu Berufsverbänden
 - Arbeitsmittel
 - Arbeitszimmer

The main content area on the right is titled "Ausgaben (Werbungskosten)" and contains a table of expense categories:

Ausgaben für aktive und zukünftige Tätigkeiten	
② Wege zur Arbeit (Entfernungspauschale)	597,— €
② Beiträge zu Berufsverbänden	0,— €
② Arbeitsmittel (Büromaterial, Computer, Kleidung, Bücher, etc.)	103,— €
② Arbeitszimmer	0,— €
② Fortbildungskosten (highlighted with a red box and a hand icon)	0,— €
② Reisekosten für Auswärtstätigkeiten	975,— €
② Doppelter Haushalt	0,— €

Dort klicken Sie auf das Stiftsymbol am rechten Rand der Zeile „Fortbildungskosten“ und entscheiden anschließend, wie Sie die Daten erfassen möchten. Das Programm lässt Ihnen wie üblich die Wahl zwischen

- der „Detaillierten Eingabe“ und
- einem „Selbst ermittelten Gesamtbetrag“.

Falls Sie Ihre Fortbildungskosten nicht bereits in einer separaten Nebenrechnung ermittelt haben, nutzen Sie am besten die vom Programm unterstützte „Detaillierte Eingabe“. Sie können dann ganz bequem nach und nach alle Seminare, Lehrgänge, Tagungen und sonstigen Qualifizierungsmaßnahmen erfassen. Um die erste Fortbildungs-Veranstaltung einzutragen, klicken Sie auf die Schaltfläche „Neuer Eintrag“. Anschließend erfassen Sie die folgenden Angaben:

- Art, Dauer und Bezeichnung der Fortbildung,
- Wiederholung der Reise im Folgejahr (verringert künftigen Erfassungsaufwand durch automatische Datenübernahme),
- Veranstaltungsort sowie
- alle angefallenen Aufwendungen (z. B. Fahrtkosten, Verpflegungsmehraufwendungen, Übernachtungskosten, Kurs-, Seminar- und Prüfungsgebühren, Fachliteratur und Arbeitsmaterial):

← → Arbeitnehmer, Betriebsrentner und Pensionäre > Ausgaben (Werbungskosten) > Fortbildungskosten

1) Aufbauseminar "EFQM und ISO 9001"

Max ↔

Allgemeine Angaben

Art / Grund der Fortbildung * Fortbildung mit inhaltlichem Bezug zum bes ▾

Dauer der Fortbildung * 10.09.2018 - 31.12.2018 📅

Bezeichnung * Aufbauseminar "EFQM und ISO 9001" ✎

Veranstaltungsort * Berlin

Liegt der Ort in Deutschland? Ja Nein

Wurde die Fortbildungsstätte an mehr als zwei Tagen wöchentlich aufgesucht? Ja Nein

Sind Übernachtungskosten an der Fortbildungsstätte angefallen? Ja Nein

Aufwendungen und Erstattungen

Fahrtkosten	100,— €	<input checked="" type="checkbox"/>
Pauschalen für Verpflegung	48,— €	<input checked="" type="checkbox"/>
Übernachungskosten	231,— €	<input checked="" type="checkbox"/>
Prüfungsgebühren	0,00 €	<input type="checkbox"/>
Fachliteratur	0,— €	<input type="checkbox"/>
Arbeitsmaterial	0,— €	<input type="checkbox"/>
Kurs- und Seminargebühren	0,— €	<input type="checkbox"/>
Sonstige Kosten	0,— €	<input type="checkbox"/>
Summe	379,— €	

Falls ein Teil der Fortbildungskosten privater Natur war oder Sie Zuschüsse erhalten haben, die nicht auf Ihrer Lohnsteuerbescheinigung erscheinen, machen Sie am unteren Rand des Eingabedialogs die dazugehörigen Angaben.

← → Arbeitnehmer, Betriebsrentner und Pensionäre > Ausgaben (Werbungskosten) > Fortbildungskosten

1) Aufbauseminar "EFQM und ISO 9001" ✓

Kurs- und Seminargebühren 0,— € ✎

Sonstige Kosten 0,— € ✎

Summe 379,— €

Sind privat veranlasste Aufwendungen in der Summe enthalten? Ja Nein

Erstattungen und Zuschüsse

Erhaltene Erstattungen und Zuschüsse 125,00 € ✎

Ergebnis

Insgesamt 254,— €

Lesezeichen setzen OK Abbrechen Löschen

Das Programm passt die Summe der steuerlich relevanten Fortbildungskosten entsprechend an. Per Mausklick auf „OK“ schließen Sie die Erfassung der ersten Qualifizierungs-Veranstaltung ab.

Weitere Fortbildungen eintragen

Daraufhin landen Sie wieder in der Übersicht Ihrer Fortbildungskosten. Um die Ausgaben für weitere Fortbildungen zu erfassen, klicken Sie dort auf die Schaltfläche „Neuer Eintrag“:

← → Arbeitnehmer, Betriebsrentner und Pensionäre > Ausgaben (Werbungskosten)

Fortbildungskosten

Art der Eingabe

Wie möchten Sie die Daten erfassen?

Detaillierte Eingabe (empfohlen)

Selbst ermittelter Gesamtbetrag

Zeitraum	Veranstaltungsort, Bezeichnung	Aufwendungen	
10.09.2018 - 12.09.2018	Berlin, Aufbauseminar *EFQ...	254,— €	

Neuer Eintrag Alle Einträge löschen

Ergebnis

Gesamtbetrag 254,— €

Lesezeichen setzen **OK** Abbrechen

Per Mausklick auf „OK“ schließen Sie die Erfassung Ihrer Fortbildungskosten ab.