

Checkliste: So setzen Sie Ihre Fortbildungskosten für das Jahr _____ an

Darauf müssen Sie achten:	Kosten angesetzt	Kosten anerkannt	Einspruch eingelegt
I. Kosten der Bildungsmaßnahme (z.B. Teilnahme-, Kurs-, Lehrgangs-, Studien- oder Prüfungsgebühren, Schulgeld, Zulassungsgebühren)			
II. Arbeitsmittel			
• Computer bzw. Laptop mit Zubehör	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Schreibtisch mit Stuhl, Computertisch, Bücherregal etc.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Studienliteratur und Fachbücher	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Büromaterialien wie z.B. Ordner, Kartekästen, Mappen, Schreib- und Zeichengeräte, Papier etc.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Kopierkosten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
III. Reisekosten			
1. Fahrtkosten bei Pkw-Benutzung			
• Entfernungspauschale (wenn örtlicher Schwerpunkt in der Fortbildungsstätte liegt)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Tatsächlicher Kilometerkostensatz oder Reisekostenpauschale von € 0,30 pro gefahrenen km (z.B. für Fahrten zu Lern- und Arbeitsgemeinschaften)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Fahrtkosten mit öffentlichen Verkehrsmitteln (laut Belegen)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Taxikosten (laut Belegen)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Verpflegungskosten			
– Abwesenheitsdauer unter 8 Stunden: kein Pauschbetrag	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
– Abwesenheitsdauer über 8 Stunden: € 12,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
– Abwesenheitsdauer 24 Stunden: € 24,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Übernachtungskosten (laut Belegen) ohne Frühstück	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Reisenebenkosten wie z.B. Gepäckkosten (Beförderung, Aufbewahrung, Reisegepäckversicherung), Parkplatzkosten oder Mautgebühren (laut Belegen)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. Kosten der doppelten Haushaltsführung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. Unfallkosten (bei Fahrt zwischen Aus- oder Fortbildungsstätte)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. Kosten bei Beschädigung oder Diebstahl des Pkw (während des Aufenthalts an der Fortbildungsstätte)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	Übertrag:		€
c) Verpflegungskosten⁴⁾			
_____ Tage mit Abwesenheit von mehr als 8 Stunden × € 12,-	_____ €		
_____ Tage mit Abwesenheit von 24 Stunden × € 24,-	_____ €		
	insgesamt	€ ▶	€
d) Übernachtungskosten			€
_____			€
e) Reisenebenkosten			€
_____			€
3. Fortbildung innerhalb eines Arbeitsverhältnisses⁵⁾			
a) Fahrtkosten bei Benutzung eines Pkw (nach Reisekostenpauschale)			
Fahrten zwischen Wohnung und Fortbildungsstätte		=	€
_____ Fahrten × _____ gefahrene km (Hin-/Rückfahrt) × € 0,30 ³⁾			€
Fahrten zwischen Wohnung und Unterkunft am Lehrgangsort (bei Übernachtung)		=	€
_____ Fahrten × _____ gefahrene km (Hin-/Rückfahrt) × € 0,30 ³⁾			€
Fahrten zwischen Unterkunft und Fortbildungsstätte (bei Übernachtung)		=	€
_____ Fahrten × _____ gefahrene km (Hin-/Rückfahrt) × € 0,30 ³⁾			€
b) Fahrtkosten bei Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel (laut Belegen)			€
c) Verpflegungskosten⁴⁾			
_____ Tage mit Abwesenheit von mehr als 8 Stunden × € 12,-	_____ €		
_____ Tage mit Abwesenheit von 24 Stunden × € 24,-	_____ €		
	insgesamt	€ ▶	€
d) Übernachtungskosten			€
_____			€
e) Reisenebenkosten			€
_____			€
IV. Sonstige Aufwendungen			
1. Lern- und Arbeitsgemeinschaften			
Fahrtkosten: _____ gefahrene km (Hin- / Rückfahrt) × € 0,30 ²⁾		=	€
_____			€
2. Studienreisen, Exkursionen⁶⁾			€
_____			€
3. Sonstiges			€
_____			€
Aufwendungen insgesamt		=	€
./. steuerfreie Erstattungen des Arbeitgebers, nicht rückzahlbare Zuschüsse des Arbeitsamtes u. Ä.		./. €	€
Abzugsfähige Fortbildungskosten 2015			= €

- 1) Nur bei doppelter Haushaltsführung
- 2) Dazu gehören folgende Bildungsmaßnahmen:
 - Bildungsmaßnahme ohne Arbeitsverhältnis;
 - Bildungsmaßnahme mit Arbeitsverhältnis, aber ohne inhaltlichen Zusammenhang zwischen Arbeitsverhältnis und Bildungsmaßnahme (z. B. Umschulung, berufsfremdes Studium).
- 3) Statt der Reisekostenpauschale von € 0,30 pro gefahrenem Kilometer (Hin- und Rückfahrt) ist auch der tatsächliche km-Kostensatz abzugsfähig.
- 4) Die Verpflegungspauschale wird für folgende Zeiträume gewährt:
 - Auswärtige Bildungsstätte wird über längere Zeit nur an ein oder zwei Tagen wöchentlich aufgesucht: Verpflegungspauschbeträge gelten für die gesamte Dauer der Fortbildung.
 - Auswärtige Bildungsstätte wird über längere Zeit an mehr als zwei Tagen wöchentlich aufgesucht: Verpflegungspauschbeträge gelten nur für die ersten drei Monate.
- 5) Dazu gehören folgende Bildungsmaßnahmen:
 - Bildungsmaßnahmen auf Veranlassung des Arbeitgebers;
 - Ausbildungsdienstverhältnisse (z. B. Beamtenanwärter, Referendare);
 - Bildungsmaßnahmen in der Freizeit bzw. am Wochenende mit Bezug zum ausgeübten Beruf, jedoch ohne Kenntnis des Arbeitgebers (z. B. Meister-Lehrgang im ausgeübten Beruf, Besuch einer Fachschule oder Fachhochschule).
- 6) Wie bei beruflicher Auswärtstätigkeit abziehbar, z. B. Fahrt-, Übernachtungs-, Verpflegungskosten.