

# Die steuerrechtliche Behandlung der Kosten für Ausbildung und Fortbildung

Von Professor Dr. rer. pol. Walter Stolz



---

ERICH SCHMIDT VERLAG

# Inhalt

0. Einleitende Orientierung über das Thema .....	7
1. Terminologische und Abgrenzungsfragen der kostenverursachenden Lernmaßnahmen .....	8
1.1. Kosten .....	8
1.2. Lernmaßnahmen .....	8
1.3. Entwicklung des Verständnisses einschlägiger Termini im Steuerrecht ..	9
1.4. Systematische Abgrenzungen .....	11
1.4.1. Steuerlich nicht anerkannte Lernmaßnahmen .....	11
1.4.2. Steuerlich anerkannte Lernmaßnahmen .....	12
1.4.2.1. Berufsausbildung .....	12
1.4.2.2. Berufliche Fortbildung .....	26
1.4.2.3. Berufswechsel .....	44
1.4.2.4. Alternative Beurteilung von gleichen Lernmaßnahmen ..	45
1.4.2.5. Weiterbildung .....	60
2. Einzelfragen zu den Kosten der Lernmaßnahmen .....	65
2.1. Die Arten der Kosten .....	65
2.1.1. Kostenkomplex Lehrgangsgebühren .....	65
2.1.2. Kostenkomplex Arbeitsmittel .....	66
2.1.3. Kostenkomplex Veranstaltungen und Reisen .....	73
2.1.4. Kostenkomplex Miete und Übernachtung .....	76
2.1.5. Verpflegungsmehraufwendungen .....	80
2.1.6. Fahrkosten .....	84
2.1.7. Rückzahlung früherer Zuflüsse .....	91
2.2. Einzelheiten zum Anerkennungsmodus der Kosten .....	91
2.2.1. Unterschiedliche zeitliche und sachliche Anerkennung gleicher Kosten .....	91
2.2.2. Anerkennungsprobleme bei Parallelvorgängen .....	93
2.2.3. Anerkennungsprobleme bei teilweise privat veranlaßten Kosten ..	98
2.2.4. Höhe der Kosten .....	100
2.3. Die Geltendmachung der Kosten bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	101
2.3.1. Die Geltendmachung als Werbungskosten .....	101
2.3.2. Die Geltendmachung als Betriebsausgaben .....	103
2.3.3. Die Geltendmachung als Sonderausgaben .....	106
2.3.4. Die Geltendmachung als außergewöhnliche Belastung .....	110
2.4. Kosten im Zusammenhang mit lernbezogenen steuerpflichtigen und steuerfreien Zuflüssen .....	115

2.4.1. Der Grundsatz des § 3c EStG .....	115
2.4.2. Steuerpflichtige und steuerfreie Vorteile lernbezogener Art bei Arbeitnehmern .....	116
2.4.3. Anwendung des Grundsatzes des § 3c EStG .....	118
2.5. Zusammenfassende Darstellung der Kosten für Lernmaßnahmen bei Soldaten .....	122
3. <i>Schlußanmerkung</i> .....	127
4. <i>Verzeichnis der Abkürzungen</i> .....	129
5. <i>Literatur</i> .....	131
6. <i>Chronologische Zusammenstellung der Gerichtsentscheidungen</i> .....	133
6.1. Entscheidungen des RFH, des OFH und des BFH .....	133
6.2. Entscheidungen der Finanzgerichte .....	136
7. <i>Sachverzeichnis</i> .....	138