



**HOFER
LEITINGER**

—
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**

—
FELDBACH



Russell Bedford

taking you further



**HOFER
LEITINGER**
—
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
—
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further



**DENKBAR
MACHBAR**

—
22.11.2022

**STEIRISCHE BBO-WOCHE
STEUERERSPARNIS DURCH AUS-,
FORTBILDUNG UND UMSCHULUNG**



**HOFER
LEITINGER**
—
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
—
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further



—
MAG. JESSICA GHAHRAMANI-HOFER
—

Juristin, HR Managerin

—
**STEUERLICHE UND
ARBEITSRECHTLICHE ASPEKTE**
—



**HOFER
LEITINGER**
—
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
—
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further

- Fortbildungskosten
- Ausbildungskosten
- Umschulungskosten
- Ausbildungskostenrückerersatz

— STEUERLICHE UND ARBEITSRECHTLICHE ASPEKTE —



**HOFER
LEITINGER**
—
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
—
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further

1. FORTBILDUNGSKOSTEN

- **Erwerb von Grundkenntnissen**
 - Erwerb grundsätzlicher kaufmännischer Kenntnisse (zb Computerführerschein)

- **Spezifikation im ausübenden Beruf**
 - Verbesserung der Kenntnisse und Fähigkeiten im ausgeübten Beruf

- **Fortbildung in Zusammenhang mit zukünftiger Tätigkeit**

STEUERLICHE BERÜCKSICHTIGUNG VON KURSKOSTEN



**HOFER
LEITINGER**
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further

2. AUSBILDUNGSKOSTEN

- Erlangung von Kenntnissen für einen künftigen Beruf
- Dieser muss mit der jetzt ausgeübten Tätigkeit verwandt sein
 - Kosmetikkurs einer Frisörin
 - Elektriker besucht eine HTL (Zweig Elektrotechnik).

3. UMSCHULUNGSKOSTEN

- Zum Zeitpunkt der Umschulung muss eine Tätigkeit ausgeübt werden
- Die Umschulung muss derart umfassend sein, dass sie einen Einstieg in eine neue berufliche Tätigkeit ermöglicht, die mit der bisherigen Tätigkeit nicht verwandt ist (etwa die Ausbildung eines Druckers zum Krankenpfleger)
- Die Umschulung muss auf die tatsächliche Ausübung eines anderen Berufes abzielen.

VORAUSSETZUNG – AUSÜBUNG EINER TÄTIGKEIT



**HOFER
LEITINGER**
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further

- gilt für Aus-, Fortbildung und Umschulung
- jede Tätigkeit, die zu Einkünften führt
- eingetretene Arbeitslosigkeit ist nicht hinderlich
- Start der beruflichen Tätigkeit nach Anfallen von Aufwendungen ist nicht hinderlich
- Pensionist hat keine Erwerbstätigkeit

WELCHE KOSTEN KÖNNEN ABGESETZT WERDEN?



**HOFER
LEITINGER**
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further

- Kursgebühren, Kosten für Kursunterlagen, Skripten und Fachliteratur, Kosten des PC bei einer Computerausbildung
- Fahrtkosten (Km-Geld) sofern nicht bereits durch den Verkehrsabsetzbetrag und Pendlerpauschale abgegolten
- Tagesgelder
- Nächtigungskosten inkl Frühstück (Inland: 105,-)
- nicht: Schreibtisch etc, da in keinem unmittelbaren Zusammenhang mit Aus-, Fortbildung oder Umschulung (evtl Arbeitsmittel)

WANN SIND DIE KOSTEN ZU BERÜCKSICHTIGEN?



**HOFER
LEITINGER**
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
FELDBACH

 Russell Bedford
taking you further

- in jenem Jahr, in welchem sie geleistet wurden
- vorweggenommene/nachträgliche Werbungskosten
- bis 12/2019 als Erzieherin tätig, Bilanzbuchhalterkurs von 10/2018 bis 06/2020, Start als Bilanzbuchhalterin 11/2020: 2018 und 2019 vorweggenommene Umschulungskosten – EK Erzieherin; 2020 Umschulungskosten – EK Bilanzbuchhalterin;
- Tischlergeselle besucht Meisterprüfungskurs, vor Abschluss der Prüfung wird er von seinem Arbeitgeber gekündigt; nachträgliche Werbungskosten;

— NICHT ABZUGSFÄHIGE AUFWENDUNGEN —



- von allgemeinem Interesse oder grundsätzlich der privaten Lebensführung dienen (Schwimmkurs, Skikurs, Esoterik)
- zahlt der Arbeitgeber einen wesentlichen Teil der Kosten, ist dies ein Hinweis auf die berufliche Notwendigkeit
- Dienstfreistellungen oder Bestätigungen über die dienstliche Zweckmäßigkeit durch den Arbeitgeber reichen für sich allein nicht aus
- PKW/Motorradführerschein

AUSBILDUNGSKOSTENRÜCKERSATZ



**HOFER
LEITINGER**
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further

- **Vereinbarung**
 - Schriftlich
 - Kursbezeichnung und konkrete Dauer
 - Kosten

- **Vermittlung von Spezialkenntnissen**

- **Kosten**
 - Kursgebühren
 - Reisekosten
 - Lohn/Gehaltskosten

- **Bindungsdauer**
 - 4 Jahre

- **Beendigungsart**



**HOFER
LEITINGER**
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further



PODCAST STEUERAFFE

www.steueraffe.at



**HOFER
LEITINGER**
STEUERBERATUNG

**STEUER
BERATUNG**
FELDBACH

 **Russell Bedford**
taking you further

KONTAKTIEREN SIE UNS!

—
www.hoferleitinger.at
graz@hoferleitinger.at
office@stb-feldbach.at

