Checkliste
zu beruflich veranlassten Umzugskosten

Umzugskosten: Kosten, die einem Arbeitnehmer durch einen beruflich veranlassten Wohnungswechsel entstehen, sind Werbungskosten (vgl. LStR 3.13 Abs. 4, 3.16 und 9.9).

ausführliche Informationen im Steuer-ABC:
Umzugskosten – steuermindernde Berücksichtigung

Prüfung der beruflichen Veranlassung (vgl. LStR 9.9):

Berufliche Veranlassung ist gegeben bei

- erheblicher Verkürzung des Arbeitswegs (i.d.R. um mind. eine Stunde, vgl. BFH, Urt. v. 22.11.1991 – VI R 77/89, BStBl II 1992, 494 und v. 16.10.1992 – VI R 132/88, BStBl II 1993, 610). Ist diese Voraussetzung erfüllt, werden private Gründe des Umzugs (Eheschließung, Vergrößerung des Wohnraums) unbeachtlich (BFH, Urt. v. 23.03.2001 – VI R 189/97, BStBl II 2002, 56).
- ganz oder überwiegend betrieblichem Interesse.
- der erstmaligen Aufnahme einer beruflichen Tätigkeit.
- Verlegung des eigenen Hausstands – zur Beendigung einer doppelten Haushaltsführung – an den Beschäftigungsort.
- Rückumzug aus der Zweit- in die Familienwohnung bei einer doppelten Haushaltsführung (Die Aufwendungen sind in diesem Fall Kosten der doppelten Haushaltsführung. Achtung: Hier nur Einzelnachweis möglich!).

Achtung: Private Motive für den Wohnungswechsel führen grundsätzlich zum Abzugsverbot des § 12 EStG und damit zur Nichtabzugsfähigkeit der entstandenen Kosten (BFH, Urt. v. 22.11.1991 – VI R 77/89, BStBl II 1992, 494).

Höhe der Umzugskosten: Bei einem beruflich veranlassten Wohnungswechsel können die **tatsächlichen Umzugskosten** grundsätzlich bis zur Höhe der Beträge als Werbungskosten abgezogen werden, die nach dem Bundesumzugskostengesetz (BUKG) und der Auslandsumzugskostenverordnung (AUV) in der jeweils gültigen Fassung als Umzugskostenvergütung höchstens gezahlt werden könnten (vgl. LStR 9.9 Abs. 2).

Ermittlung der Umzugskosten:

Die entstandenen Umzugskosten sind grundsätzlich einzeln nachzuweisen. Nur bei den „sonstigen Umzugskosten“ (Teil B) besteht ein Wahlrecht zwischen der Pauschalierung und dem Einzelnachweis der Kosten. Die Pauschalierung erfolgt anhand der Pauschalbeträge des BUKG und der AUV.

Persönliche Daten des Steuerpflichtigen:

Name, Vorname: _____

jetzige Anschrift (nach Umzug): _____

_____

Datum des Umzugs: _____

Grund des Umzugs: _____

_____

_____

vorherige Anschrift (vor Umzug): _____

_____

www.llotse.de

TEIL A: Allgemeine Umzugskosten

Kosten der Wohnungsbeschaffung:

Fahrtkosten zur Wohnungsbesichtigung (absetzbar entweder für zwei Reisen von einer Person oder für eine Reise von zwei Personen)	tatsächliche Kosten lt. Beleg	_____ €
	oder	
	gefahrene km _____ x 0,30 € (Pkw)	_____ €
	gefahrene km _____ x 0,20 € (Motorrad/Motorroller/ Moped/Mofa)	_____ €
pauschaler Verpflegungssatz	_____ x 12 € (8 bis 24 Stunden)	_____ €
	_____ x 12 € (An- und Abreisetag bei mehrtäg. Reise)	_____ €
	_____ x 24 € (24 Stunden)	_____ €
Übernachtungskosten	tatsächliche Kosten lt. Beleg	_____ €
Makler-/Wohnungsvermittlungsgebühr	lt. Beleg _____ € Betrag	_____ €

Kosten für Beförderung des Umzugsguts:

Spediteur-/Frachtführerrechnung	lt. Beleg _____ € Betrag	_____ €
Miete für Transporter/Lkw	lt. Beleg _____ € Betrag	_____ €
Miete für Umzugskisten etc.	lt. Beleg _____ € Betrag	_____ €

Mietmehraufwand:

doppelter Mietaufwand Beachte § 8 BUKG!	lt. Beleg _____ € Betrag	_____ €
Mietentschädigung an alten Vermieter	lt. Beleg _____ € Betrag	_____ €
	Zwischensumme/ Übertrag	_____ €
	Zwischensumme/ Übertrag	_____ €

www.llotse.de

Kosten am Umzugstag:

Fahrtkosten zum neuen Wohnort	tatsächliche Kosten lt. Beleg	_____ €
	oder	
	gefahrene km _____ x 0,30 € (Pkw)	_____ €
	gefahrene km _____ x 0,20 € (Motorrad/Motorroller/ Moped/Mofa)	_____ €
pauschaler Verpflegungssatz	_____ x 12 € (8 bis 24 Stunden)	_____ €
	_____ x 12 € (An- und Abreisetag bei mehrtäg. Reise)	_____ €
	_____ x 24 € (24 Stunden)	_____ €

Aufwendungen wegen Anpassung an neue Wohnverhältnisse:

zusätzlicher Unterricht für Kinder zur Eingliederung in neue Schule	lt. Beleg _____ €	Betrag _____ €
Umstellungskosten für notwendige Geräte von Gas auf Strom oder umgekehrt, Anschaffungskosten Öfen oder Zentralheizung (max. 164 € je Zimmer), Anschaffungskosten eines Kochherds (max. 320 €)	lt. Beleg _____ €	Betrag _____ €
	Zwischensumme/ Übertrag	_____ €

www.llotse.de

Zwischensumme/ Übertrag _____ €

TEIL B: Sonstige Umzugskosten (Wahlrecht)

1. Variante: Pauschalierung der „sonstigen Umzugskosten“

Ledige	Sind Sie alleine umgezogen?	☐ ja ☐ nein
Verheiratete, Lebenspartner und Gleichgestellte	Wer ist mit Ihnen umgezogen?	Name, Vorname
jede weitere Person (ohne Ehegatte/Lebens-partner, z. B. Kinder, Eltern)	Wer ist mit Ihnen umgezogen?	_____ Name, Vorname _____ Name, Vorname _____ Name, Vorname _____ Name, Vorname
Aufwendungen für klima-bedingte Kleidung	Hatten Sie solche Aufwendungen?	☐ ja: bitte Nachweis beifügen ☐ nein

Auslandsumzug

Grund des Umzugs	☐ Entsendung in das Ausland ☐ Rückumzug ins Ausland nach befristeter Tätigkeit ☐ Rückumzug ins Ausland nach unbefristeter Tätigkeit ☐ Rückumzug ins Inland nach Tätigkeit im Ausland ☐ Umzug ins Inland (Kein Rückumzug)
Dauer des Auslands-aufenthalts	☐ Bis zu 8 Monate ☐ Zwischen 8 und 24 Monaten ☐ Über 24 Monate

www.llotse.de

Zwischensumme/ Übertrag _____ €

2. Variante: Einzelnachweis der „sonstigen Umzugskosten“ (keine vollständige Aufzählung)

Anschaffung für E-/Gas-Herd, Öfen, Heizgeräte (max. 75 % der Anschaffungskosten) lt. Beleg _____ € Betrag _____ €

Trinkgelder für Umzugspersonal (bis 5 € pro Möbelwagenmeter) lt. Beleg _____ € Betrag _____ €

Anzeigen und amtliche Gebühren (Kfz, Telefon, Papiere) lt. Beleg _____ € Betrag _____ €

Aufwendungen für Schönheitsreparaturen in der alten Wohnung lt. Beleg _____ € Betrag _____ €

Kosten für Neuanschaffung von Schulbüchern für die neue Schule lt. Beleg _____ € Betrag _____ €

Kosten für Änderung oder Anpassung von Gardinen, Vorhängen, Rollos etc. lt. Beleg _____ € Betrag _____ €

übrige sonstige Kosten lt. Beleg _____ € Betrag _____ €

Zwischensumme/ Übertrag _____ €

abzüglich steuerfrei erstattete Arbeitgeberleistungen/-zuschüsse – _____ €

Summe der abzugsfähigen Umzugskosten: _____ €

Fand innerhalb von 5 Jahren vor diesem Umzug bereits ein dienstlich oder beruflich veranlasster Umzug statt?

☐ ja

☐ nein

www.llotse.de