

---

# Werbungskosten

---

Ulrich Stache

# Werbungskosten

Rechtsgrundlagen und Praxis

2., überarbeitete Auflage

Ulrich Stache  
Niedernhausen, Deutschland

ISBN 978-3-658-22531-5      ISBN 978-3-658-22532-2 (eBook)  
<https://doi.org/10.1007/978-3-658-22532-2>

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Springer Gabler

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH, ein Teil von Springer Nature 2008, 2019

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag, noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Springer Gabler ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und ist ein Teil von Springer Nature

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

---

## Vorwort

Als Steuerberater, als Sachbearbeiter in einem Lohnbüro oder als Steuerpflichtiger sind Sie häufig mit der komplizierten und aufgrund einer äußerst umfangreichen Rechtsprechung zu dem Problemfeld **Werbungskosten** (§§ 9, 9a EStG) sowie einer Vielzahl von Verwaltungsanweisungen dazu nur mühsam überschaubaren Rechtslage konfrontiert.

Ziel dieses Buches ist es, Ihnen eine aktuelle und kompetente Orientierung in den typischen Rechtsfragen des Problemfeldes Werbungskosten zu ermöglichen und gleichzeitig ein Wegweiser für eigene Problemlösungen zu sein.

Durch eine optisch ansprechende und leicht zugängliche Gliederung wird Ihnen das Studium des Buches erleichtert und das schnelle Auffinden von Lösungen ermöglicht.

Die in dem Buch zitierten Urteile können Sie im Volltext im Internet betreffend den Bundesfinanzhof unter [www.bundesfinanzhof.de](http://www.bundesfinanzhof.de), betreffend die Finanzgerichte unter deren Internet-Adresse oder der Datenbank juris aufrufen.

Danken möchte ich dem Verlag Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und insbesondere Frau Britta Laufer, Project Coordinator Books und Production Books GLS, für die freundliche Unterstützung bei der Fertigstellung des Buches.

Abschließend wünsche ich Ihnen viel Erfolg bei Ihrer täglichen Arbeit.

Niedernhausen  
im Juli 2018

Ulrich Stache

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Das Gesetz</b> .....	1
1.1	Überblick .....	1
1.2	Gesetzestext .....	1
1.3	Rechtsentwicklung .....	7
<b>2</b>	<b>Bedeutung der Vorschrift</b> .....	9
2.1	Ziele des Gesetzgebers .....	9
2.2	Verhältnis zu anderen Vorschriften .....	10
2.2.1	Verhältnis Werbungskosten – Betriebsausgaben .....	10
2.2.2	Verhältnis Werbungskosten – Aufwendungen für die Lebensführung .....	13
2.2.2.1	Aufwendungen für die Lebensführung .....	13
2.2.2.2	Aufteilungs- und Abzugsverbot .....	13
2.2.2.3	Durchbrechen des Aufteilungs- und Abzugsverbots .....	17
2.2.2.4	Typisierung .....	18
2.2.3	Verhältnis Werbungskosten – Sonderausgaben .....	18
2.2.4	Verhältnis Werbungskosten – außergewöhnliche Belastungen .....	19
2.3	Abzugsberechtigung .....	19
2.3.1	Allgemeines .....	19
2.3.2	Drittaufwendungen .....	21
2.4	Allgemeiner Werbungskostentatbestand .....	21
2.4.1	Tatbestandsmerkmale .....	21
2.4.1.1	Aufwendungen .....	21
2.4.1.2	Erwerbsbezug .....	24
2.4.1.3	Begriff der Einnahmen .....	25
2.4.1.4	Veranlassungsprinzip .....	27
2.4.1.5	Vermögenseinbußen .....	36
2.4.2	Werbungskostenersatz .....	39
2.4.3	Abzugsbeschränkung nach § 3 c EStG .....	41

---

<b>3</b>	<b>Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit</b> . . . . .	43
3.1	Allgemeines . . . . .	43
3.2	Einzelfälle . . . . .	44
3.3	Ausschluss vom Werbungskostenabzug. . . . .	256
3.4	Sonderregelungen für bestimmte Berufsgruppen . . . . .	257
3.4.1	Heimarbeiter. . . . .	257
3.4.2	Kommunale Wahlbeamte . . . . .	257
3.5	Werbungskosten-Pauschbetrag . . . . .	258
<b>4</b>	<b>Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	259
4.1	Allgemeines . . . . .	259
4.2	Einzelfälle . . . . .	260
4.3	Werbungskosten-Pauschbetrag . . . . .	276
<b>5</b>	<b>Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung</b> . . . . .	277
5.1	Allgemeines . . . . .	277
5.2	Einzelfälle . . . . .	278
<b>6</b>	<b>Werbungskosten bei sonstigen Einkünften</b> . . . . .	295
6.1	Einkünfte nach § 22 Nr. 1 EStG. . . . .	295
6.1.1	Allgemeines . . . . .	295
6.1.2	Einzelfälle . . . . .	295
6.2	Einkünfte nach § 22 Nr. 2 EStG. . . . .	297
6.2.1	Allgemeines . . . . .	297
6.2.2	Einzelfälle . . . . .	298
	<b>Weiterführende Literatur</b> . . . . .	301
	<b>Sachverzeichnis</b> . . . . .	303

---

## Abkürzungsverzeichnis

AfA	Absetzung für Abnutzung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AUV	Auslandsumzugskostenverordnung
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BeamtVG	Beamtenversorgungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI	Bundesgesetzblatt
BildscharbV	Tarifvertrag über die Arbeitsbedingungen von Arbeitnehmern auf Arbeitsplätzen mit Geräten der Informationstechnik (Bildschirmarbeitsverordnung)
BMF	Bundesminister(ium) der Finanzen
BRKG	Bundesreisekostengesetz
BStBl	Bundessteuerblatt
BUKG	Bundesumzugkostengesetz
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
Dipl.-Kfm.	Diplom-Kaufmann
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
EGV	Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft
Est	Einkommensteuer
EstDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EstG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
FG	Finanzgericht
FinBeh	Finanzbehörde(n)
FinMin	Finanzminister(ium)
FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)

GG	Grundgesetz
GrS	Großer Senat
HAG	Heimarbeitergesetz
h. M.	herrschende Meinung
HWL	Höhere Wirtschaftslehranstalt
i. S. d.	im Sinne der/des
i. V. m.	in Verbindung mit
LSt	Lohnsteuer
LStH	Lohnsteuer-Hinweise
LStR	Lohnsteuer-Richtlinien
nrkr.	nicht rechtskräftig
n. v.	nicht veröffentlicht
OFD	Oberfinanzdirektion
PC	Personal Computer
R	Richtlinie(n)
Rev.	Revision
RFH	Reichsfinanzhof
rkr.	rechtskräftig
RStBl.	Reichssteuerblatt
StÄndG	Steueränderungsgesetz
StRK	Steuerrecht in Karteiform
USt	Umsatzsteuer
WK	Werbungskosten
WoFlVO	Wohnflächen-Verordnung
ZPO	Zivilprozessordnung