

BERECHNUNGSBOGEN | UMZUGSKOSTEN AB VZ 2020

Zur Vorlage beim Finanzamt

Name:

Mitgliedsnr.:

VZ:

Allgemein

Umzug von nach
(Anschrift) (Anschrift)

Umzugsdatum:

Grund: Arbeitsplatzwechsel Fahrtzeitverkürzung Sonstiges:

Berechnung der Umzugskosten

I. Transportkosten

| | | |
|--|-------------------|----------|
| Spedition, Umzugsunternehmen, Beförderung | | € |
| Mietfahrzeug (z. B. Transporter, Anhänger) | | € |
| Umzugsmaterial (z. B. Umzugskartons, Transporthilfen, Packmaterial etc.) | | € |
| Fahrtkosten mit dem eigenen Pkw | 0,30 € x km | € |
| Transporthelfer (Entlohnung, Auslagenersatz) | | € |
| Summe der Transportkosten | = | € |

II. Reisekosten

1. Fahrt- und Übernachtungskosten

Fahrtkosten mit dem eigenen Pkw

Umzugstag

| | | |
|--|-----------------------------------|---|
| Fahrtkosten von der alten zur neuen Wohnung: | 0,30 € x km x (Pkw's) | € |
| Mitnahmepauschale je Person/Helfer: | 0,02 € x km x (Pers.) | € |

Suche und Besichtigung der neuen Wohnung

| | | |
|--|-----------------------------------|---|
| Fahrtkosten von der alten zur neuen Wohnung: | 0,30 € x km | € |
| Mitnahmepauschale je Person/Helfer: | 0,02 € x km x (Pers.) | € |

Vorbereitung und Durchführung des Umzugs

| | | |
|---|----------------------------------|---|
| Fahrtkosten vom neuen Beschäftigungsort an den alten Wohnort: | 0,30 € x km (max. 1 Pers.) | € |
|---|----------------------------------|---|

Fahrtkosten mit Taxi, öffentlichen Verkehrsmitteln €

Übernutzungskosten für Umzugstag oder für Suche bzw. Besichtigung *1 €

Nebenkosten (z. B. Parkgebühren, Unfallkosten) €

2. Verpflegungsmehraufwendungen (für Umzugstag/Suchen bzw. Besichtigung der neuen Wohnung *1)

| | | |
|--|--------------------------------------|----------|
| Abwesenheit über 8 Std. oder An- u. Abreisetag | € x Tage x (Pers.) | € |
| Abwesenheit über 24 Std. | € x Tage x (Pers.) | € |
| Summe der Reisekosten | = | € |

III. Mietentschädigung

Bisherige Wohnung:

| | | |
|---|-------|---|
| Doppelte Miete ab dem Tag des Auszugs (max. 6 Monate), Mietausfallentschädigung | | € |
| Kosten für Suche eines Nachmieters (z. B. Makler, Inserate, Auslagen) | | € |

Neue Wohnung:

| | | |
|--|-------|---|
| Doppelte Miete bis zum Tag des Einzugs (max. 3 Monate) | | € |
|--|-------|---|

Summe der Mietenschädigung = €

IV. Sonstige Kosten

| | | |
|---|----------|----------|
| Maklerkosten, Anzeigen, Inserate etc. | | € |
| Kosten für Herd und Ofen (bis 31.05.2020, § 9 Abs. 3 BUKG): Herd 230 € und Ofen 164 € | | € |
| Bewirtung, Parkgebühren etc. | | € |
| Summe der sonstigen Kosten | = | € |



Berechnung der Umzugskosten

V. Nachhilfeunterricht *2

| | Kind 1 | Kind 2 | Kind 3 | Summe |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Ausgaben | € | € | € | € |
| Max. abzugsfähig (je nach Umzugsdatum*) | € | € | € | € |
| Summe der Kosten für Nachhilfeunterricht | | | = | € |

VI. Umzugskostenpauschale oder Einzelnachweis

1. Umzugskostenpauschale *

1.1 Grund- und Zusatzpauschale

| | |
|---|---------|
| Grundpauschale | € |
| Erhöhungsbetrag für jede weitere Person | € |
| = Zwischensumme (1) | € |

1.2 Häufigkeitszuschlag*3

| | |
|--------------------------|-----------|
| Zwischensumme (1) x 50 % | + € |
|--------------------------|-----------|

1.3 Abschlag * (Betrag s. Tabelle)

| | | | |
|---|---------------|----------------------|-----------|
| Keine Wohnung vor und/oder nach dem Umzug vorhanden | ja (Abschlag) | nein (kein Abschlag) | - € |
| Summe der Umzugskostenpauschale | | | = € |

2. Einzelnachweis

| | |
|--|-----------|
| Schönheitsreparaturen, Trinkgelder für Umzugshelfer | € |
| Abbau/Neuanschluss von Küchen- und Elektrogeräten, Anschluss von Telekommunikationsgeräten | € |
| Änderung von behördlichen Dokumenten (Reisepass, Personalausweis, Pkw-Zulassung etc.) | € |
| Mietausfallentschädigung, Kosten für nicht durchgeführten Umzug | € |
| Sonstiges | € |
| Summe der Einzelnachweise | = € |

☞ höherer Betrag: Summe der Umzugskostenpauschale oder Einzelnachweis

VII. Ermittlung der abzugsfähigen Umzugskosten

| | |
|--|-----------|
| abzgl. steuerfreie Erstattungen des Arbeitgebers | - € |
| Summe der abzugsfähigen Umzugskosten | = € |

* Pauschale Umzugskosten

| Umzug fand bzw. findet statt | 01.04.2019 - 29.02.2020 | 01.03.2020 - 31.05.2020 | 01.06.2020 - 31.03.2021 | 01.04.2021- 31.03.2022 | ab 01.04.2022 |
|--|---|---|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Höchstbetrag für umzugsbedingten zusätzlichen Unterricht der Kinder | 2.045 € | 2.066 € | 1.146 € | 1.160 € | 1.181 € |
| Pauschale für sonstige Umzugsauslagen | | | | | |
| Ledig | 811 € | 820 € | 860 € | 870 € | 886 € |
| Verheiratet | 1.622 € | 1.639 € | 860 € + 573 € | 870 € + 580 € | 886 € + 590 € |
| Geschiedene, Verwitwete | 1.622 € | 1.639 € | 860 € | 870 € | 886 € |
| Erhöhungsbetrag | 357 € | 361 € | 573 € | 580 € | 590 € |
| Vor und/oder nach dem Umzug keine Wohnung | 162 € bzw. 487 € (Ledig/Verheiratet) | 164 € bzw. 492 € (Ledig/Verheiratet) | 172 € | 174 € | 177 € |

Hinweise:

*1 Entweder 2 Reisen für 1 Person oder 1 Reise für 2 Personen: Übernachtungskosten und Verpflegungsmehraufwendungen werden je Reise für höchstens zwei Reise- und zwei Aufenthaltstage (§ 7 Abs. 2 S. 3 BUKG) gewährt.

Pauschalen im Inland: 12 €/24 € (bis VZ 2020) bzw. 14 €/28 € (ab VZ 2020); Ausland gem. vom BMF veröffentlichte Pauschalen.

*2 Kosten für Umzüge bis zum 01.06.2020 sind nur bis zum geltenden Höchstbetrag und davon aber max. 75 % als Umzugskosten abziehbar.

*3 Ist innerhalb von 5 Jahren ein beruflich veranlasster Umzug vorausgegangen ist ein Häufigkeitszuschlag möglich, sofern der Umzug durch den Arbeitgeber veranlasst wurde. D.h. der Umzug erfolgte nicht aufgrund einer freiwilligen Entscheidung des Arbeitnehmers, den Arbeitsort und Arbeitgeber zu wechseln.

