

# Einkommensteuer

## 1. Sachverhalt

13 Punkte

Adam Sanders (ledig, geb. am 25.04.1980) ist seit 2018 Eigentümer eines dreigeschossigen Gebäudes in Bremen (Baujahr 1980). Die drei Geschossflächen sind mit jeweils 90 qm gleich groß und gleichwertig.

Das erste und zweite Obergeschoss sind zu Wohnzwecken vermietet. Im Erdgeschoss betreibt Adam Sanders ein selbst genutztes Ladenlokal nebst Werkstatt.

Der Mieter Matthias Kolb, der im 1. OG wohnt, zahlte im Veranlagungszeitraum die ortsübliche Miete von 1.000 EUR zzgl. einer Umlage für Nebenkosten in Höhe von 140 EUR.

Im 2. OG wohnt Marie Sanders, die Mutter von Adam Sanders, die im Jahr 2020 monatlich 400 EUR zzgl. einer Umlage von 56 EUR für Nebenkosten zahlte.

Die Anschaffungskosten für das Grundstück und das Gebäude beliefen sich auf insgesamt 1 Million EUR. Der Anteil des Gebäudes betrug dabei 75 %.

Zudem werden im Veranlagungszeitraum 2020 jeweils folgende Ausgaben für das Haus nachgewiesen:

Fußbodenarbeiten im 1. OG (inkl 19 % USt)	1.500 EUR
Gebäudeversicherung	1.200 EUR
Darlehenszinsen	13.000 EUR
Darlehenstilgung	26.000 EUR
Grundbesitzabgaben für das Kalenderjahr 2020 (Abfallgebühren, Straßenreinigung, Abwassergebühren und Grundsteuer)	2.700 EUR
Sonstige laufende Hauskosten (ohne Abschreibung)	2.900 EUR

Ermitteln Sie für Adam Sanders die **Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**. **Nullansätze** sind mit anzugeben.

## 2. Sachverhalt

12 Punkte

Eva und Thomas Schmidt sind seit dem 19.09.2016 verheiratet und wohnen in Oldenburg. Eva Schmidt ist am 27.02.1984 geboren, Thomas Schmidt am 20.05.1985. Sie sind gemeinsam zur Einkommensteuer veranlagt.

Folgende Daten wurden Ihnen von dem Ehepaar übermittelt:

- Thomas Schmidt (TS) ist mit Daniel Holz und Axel Koch an der Schmidt & Koch OHG aus Bremen beteiligt. Der Kapitalanteil von TS beträgt 185.000 EUR, der seiner Kollegen jeweils 175.000 EUR. Im Jahr 2020 hat die OHG einen handelsrechtlichen Gewinn von 120.000 EUR erzielt. Thomas Schmidt hat der OHG ein Gebäude zu einer Miete von 3.500 EUR monatlich ab dem 01.03.2020 überlassen, die handelsrechtlich als Aufwand gebucht worden ist. Nach dem Gesellschaftsvertrag erhält jeder Gesellschafter eine Verzinsung von 5 % auf seine Einlage. Der Rest soll im Verhältnis 10:6:3 (10 Anteile für TS) verteilt werden.
- Eva Schmidt bezog im Jahr 2020 laut ihrer Lohnsteuerbescheinigung einen Bruttoarbeitslohn in Höhe von 55.480 EUR.

Ermitteln Sie für Eva und Thomas Schmidt für das Jahr 2020 die **Summe der Einkünfte**.

## Abgabenordnung / Umsatzsteuer

### 1. Sachverhalt

8 Punkte

Das zuständige Finanzamt Bremen gibt am Montag, dem 11.05.2020, den ESt-Bescheid 2018 von Herrn Lilienthal zur Post.

Herr Lilienthal findet den Bescheid am Dienstag, dem 12.05.2020, in seinem Postkasten. Aufgrund der neuen Lebens- und Arbeitssituation (Homeoffice) gerät der Erhalt des Steuerbescheides in Vergessenheit.

Am 15.06.2020 (Montag), erinnert sich Herr Lilienthal an den Erhalt des ESt-Bescheids 2018 und möchte von Ihnen wissen, ob er noch fristgerecht Einspruch einlegen kann

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung das Ende der Bekanntgabe- und Rechtsbehelfsfrist und geben Sie die einschlägigen Rechtsnormen dabei an.

### 2. Sachverhalt

9 Punkte

Der Unternehmer Aron Rosenthal (R) betreibt in Bremen ein Einzelhandelsgeschäft für Schmuckartikel aller Art. Er ist Sollversteuerer. Alle Unternehmer besitzen eine USt-IdNr ihres Landes; alle Belege sind ordnungsgemäß und alle erforderliche Bestätigungen liegen vor.

Beurteilen Sie die einzelnen Sachverhalte umsatzsteuerrechtlich aus Sicht des R und tragen Sie die Lösungen in die folgende Lösungstabelle ein.

1. R erwarb von dem französischen Unternehmer Noah Macron (M) aus Paris ein Diamantprüfgerät. Rechnungsbetrag 350 EUR. M versendet die Ware per Post an R.
2. In seinem Einzelhandelsgeschäft verkauft R der Kundin Stefani Memedi (Wohnsitz Köln) eine Diamantenkette. Sie bezahlt den Rechnungsbetrag von 2.500 EUR vor Ort in bar und nimmt die Kette umgehend mit.
3. Da die Rolex Armbanduhr seiner Tochter nicht mehr einwandfrei läuft, reinigt und wartet ein Mitarbeiter von R die Uhr kostenlos in seinem Einzelhandelsgeschäft. Einem Dritten würde er 600 EUR dafür in Rechnung stellen.

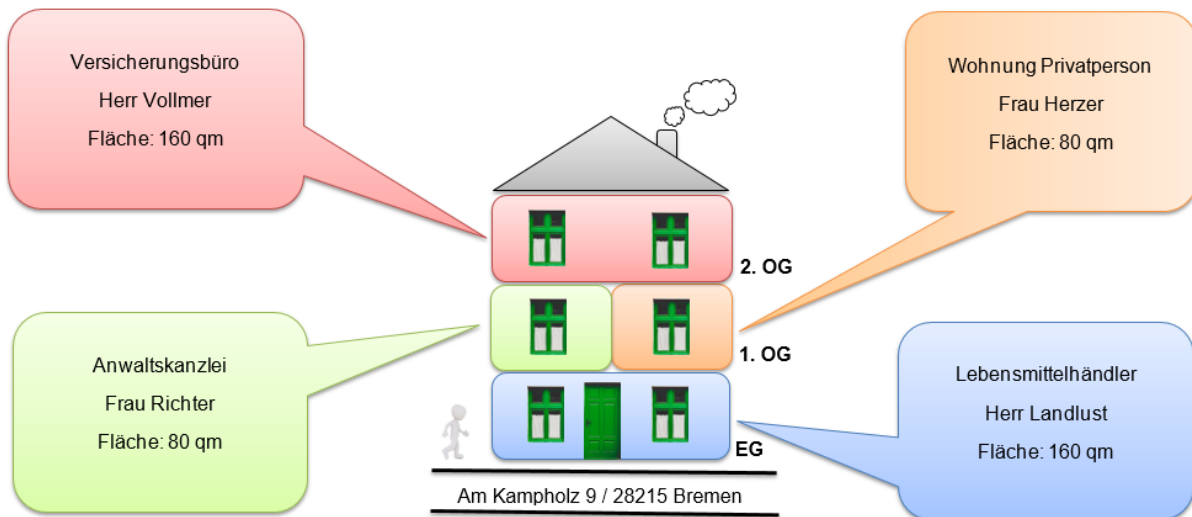
## Lösungsblatt / Umsatzsteuer:

Umsatzart §	Ort §	Steuerbar §	Steuerfrei §

### 3. Sachverhalt

8 Punkte

Herr Müller ist Eigentümer eines Gebäudes in Bremen, welches er an verschiedene Mieter vermietet. Aus den Unterlagen von Herrn Müller gehen folgende Daten für den Monat November 2020 hervor:



#### ➤ **Mieteinnahmen:**

Die Monatsmieten sind von den Mietern per Banküberweisung bezahlt worden:

- Je 1.600 EUR von dem Lebensmittelhändler und dem Versicherungsbüro.
- Je 800 EUR von Frau Herzer und der Anwaltskanzlei.

**Herr Müller möchte, wenn möglich, die Vermietungsumsätze steuerpflichtig behandeln!**

**Aufgabe:**

Sind die Mieteinnahmen steuerfrei oder steuerpflichtig? Begründen Sie mit den entsprechenden Paragraphen.

<b>Begründung</b>	<b>Steuerfrei</b>	<b>Steuerpflichtig</b>
<b>EG:</b>		
<b>1. OG Frau Herzer:</b>		
<b>1. OG Versicherungsbüro:</b>		
<b>Anwaltskanzlei:</b>		

**Ende der Aufgaben**