

Einkommensteuer

1. Sachverhalt

26 Punkte

Die Eheleute Karl Pfeiffer (geb. am 12.06.1972) und Maria Pfeiffer (geb. am 19.09.1975), wohnhaft in Bremen, werden gemeinsam zur Einkommensteuer veranlagt.

Karl Pfeiffer arbeitet seit einigen Jahren als Angestellter in einer Unternehmensberatungsgesellschaft. Laut seiner Lohnsteuerbescheinigung erhält er einen monatlichen Bruttoarbeitslohn in Höhe von 5.058 EUR.

Sein Arbeitgeber verlangt ein optisch angemessenes Aussehen. Daher geht Herr Pfeiffer monatlich zum Friseur. Ein Besuch kostet 20 EUR.

Herr Pfeiffer unternahm eine fünftägige Dienstreise nach München. Am Anreisetag fuhr er um 05:00 Uhr los, am Abreisetag kam er um 22:00 Uhr zu Hause an. Die Entfernung von Bremen nach München beträgt 767 km. Die Übernachtungskosten betragen 350 EUR inkl. Frühstück. Sein Arbeitgeber hat ihm keine Kosten für die Dienstreise erstattet.

Das Bürogebäude in dem Herr Pfeiffer arbeitet ist 25,7 km entfernt (kürzeste Strecke). Die Strecke zu dieser 1. Tätigkeitsstätte legte er an 225 Arbeitstagen mit dem privaten PKW zurück.

Maria Pfeiffer ist Angestellte bei einer Baufirma. Ihr jährlicher Bruttoarbeitslohn laut Lohnsteuerbescheinigung beträgt 45.000 EUR.

Die Strecke zur ersten Tätigkeitsstätte liegt nur 5 km entfernt. Diese legt sie an 205 Arbeitstagen mit dem Fahrrad zurück.

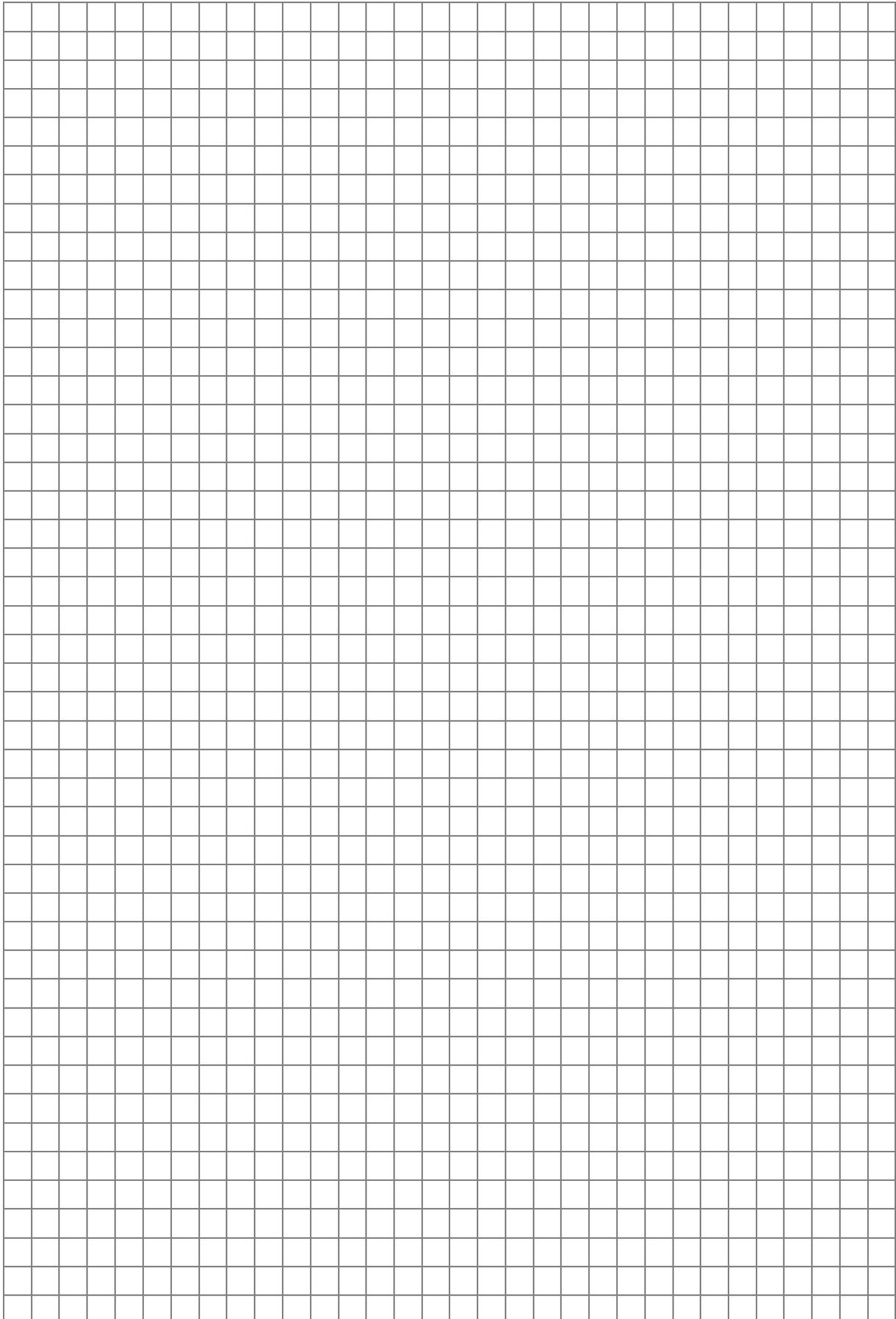
Ihr Chef möchte, dass sie fachlich stets auf dem laufenden bleibt. Hierfür kauft sich Frau Pfeiffer monatlich eine Fachzeitschrift. Die Kosten hierfür betragen jährlich 135 €.

Die Eheleute haben ein kostenpflichtiges Girokonto, bei dem mtl. 6 EUR Kontoführungsgebühren anfallen.

Ermitteln Sie die Summe der Einkünfte der Eheleute Pfeiffer für den Veranlagungszeitraum 2022!

Nullansätze sind mit anzugeben und zu begründen!

Lösungsblatt:



2. Sachverhalt

21 Punkte

Karin Zimmermann, geb. am 07.10.1956, lebt in Oldenburg in einem Zweifamilienhaus (Baujahr 2000).

Karin Zimmermann ist seit dem 01.08.2000 Eigentümer des Hauses. Insgesamt betragen die Anschaffungskosten für das Haus 554.200 EUR.

Das Erdgeschoss (105 qm) bewohnt Karin Zimmermann. Das Obergeschoss (100 qm) vermietet sie an ihre Tochter für 450 EUR zzgl. 80 EUR Nebenkosten. Die ortsübliche Miete beträgt 11,30 EUR/qm (einschließlich umlagefähige Nebenkosten). Die Miete für den Dezember 2021 zahlt ihre Tochter erst im Januar. Diese ging am 17.01.2022 auf dem Bankkonto von Frau Zimmermann ein.

Folgende Kosten zahlte Frau Zimmermann im VZ 2022:

Strom, Wasser, Gas	3.400 EUR
Dachrinnenreinigung	135 EUR
Grundbesitzabgaben	1.450 EUR

Alle umlagefähigen Kosten sind nach m² anteilig auf die Wohnungen zu verteilen.

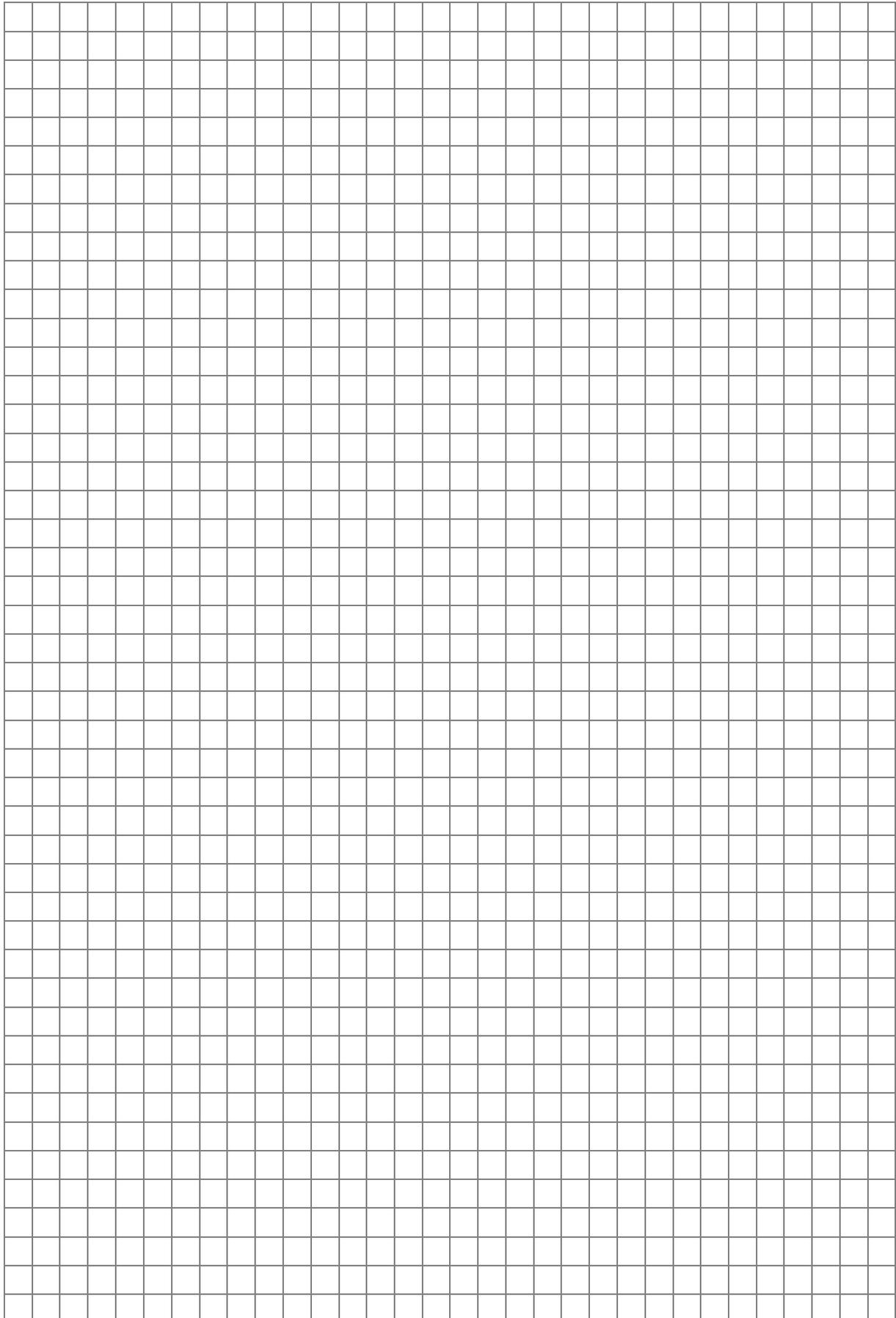
Im September 2022 musste die Heizung aufgrund eines Defektes ausgetauscht werden. Hierbei entstanden Kosten in Höhe von 5.500 EUR inkl. USt.

Die Einkünfte sollen unter Berücksichtigung von § 82b EStDV so hoch wie möglich ausfallen.

Ermitteln Sie die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung in einer übersichtlichen Darstellung!

Nichtansätze sind kurz zu begründen!

Lösungsblatt:



2. Sachverhalt

33 Punkte

Bob Baumann ist Baustoffhändler in Bremen. Sein Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung gem. §§ 16 – 18 UStG. Alle erforderlichen Rechnungen und Nachweise gelten als ordnungsgemäß erbracht. Bob Baumann möchte, sofern möglich, stets zum vollen Vorsteuerabzug aus Eingangsleistungen berechtigt sein.

Aufgaben:

Beurteilen Sie folgende Geschäftsvorfälle für den Monat November 2022 aus Sicht des Unternehmers Bob Baumann, indem Sie das beiliegende Lösungsblatt unter vollständiger Angabe der Rechtsgrundlagen und ggf. mit detaillierter Ortsangabe ausfüllen. Die Unternehmer geben jeweils, falls erforderlich, die von Ihrem Mitgliedstaat erteilte USt-Id-Nummern an.

- 2.1 Baumann liefert an einen Bauunternehmer aus Amsterdam (Niederlande) mit eigenem LKW Baustoffe im Warenwert von 25.000 EUR.
- 2.2 Baumann kauft bei einem spanischen Hersteller für Dämmmaterial aus Madrid (Spanien) Dämmplatten im Wert von 14.000 EUR.
- 2.3 Baumann entnimmt Fliesen im Wert von 1.500 EUR netto aus seinem Baustoffhandel für seine Tochter. Diese benötigt sie für ihre Privatwohnung in Oldenburg.
- 2.4 Baumann schenkt seiner Mitarbeiterin Susi Blume zum Geburtstag eine Blumen vase im Wert von 39,95 EUR.
- 2.5 Baumann belegt die Gartenterrasse eines Kunden in Bremerhaven mit Waschbetonplatten. Das Material hat der Kunde selbst beschafft. Baumann stellt dem Kunden 2.000 EUR in Rechnung.
- 2.6 Baumann hat einige seiner zum Unternehmensvermögen gehörenden Büroräume in Bremen an ein Architektenbüro vermietet. Die Mieteinnahmen betragen 900 EUR netto.

Lösungsblatt AO / Umsatzsteuer

	Art der Leistung §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Pkt.
2.1					
2.2					
2.3					
2.4					
2.5					
2.6					

Ende der Aufgaben