

| | | |
|---|--|------------------|
|  Fachbereich Steuern | Steuerlehre Einkünfte § 19 EStG | Lerninsel |
| | | |

Berechnen Sie die Höhe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit von Else Drossel für den Veranlagungszeitraum (VZ) 2023. Eine übersichtliche Darstellung des Lösungsweges unter Verwendung der steuerlichen Fachbegriffe und eine Beurteilung aller Angaben in der Aufgabenstellung wird erwartet. Rechtsquellen sind anzugeben.

Else Drossel arbeitete bis zum 30. Oktober 2023 als Studienrätin an einem Gymnasium in Berlin. Ihr Bruttoarbeitslohn betrug in dieser Zeit 40.000,00 €. Das Nettogehalt wurde auf ihr Konto bei der Volksbank Märkisch-Oderland überwiesen. Sie zahlte monatlich 5,00 € Kontoführungsgebühren.

Frau Drossel fuhr an 150 Tagen mit ihrem eigenen Pkw von der Wohnung zu ihrer Arbeitsstätte. Die kürzeste einfache Entfernung zwischen Wohnung und Arbeitsstätte beträgt 40,2 km. Sie verfügt in ihrer 90 qm großen Wohnung über ein ausschließlich beruflich genutztes Arbeitszimmer. Das Arbeitszimmer ist 13,5 qm groß. Sie zahlt eine monatliche Miete von 950,00 €. Die Gesamtstromrechnung für das Jahr beträgt regelmäßig 900,00 €. An Malerarbeiten hat sie für die Renovierung des Arbeitszimmers im Januar 2023 nachweislich insgesamt 450,00 € aufgewendet. Ein eigener Arbeitsplatz steht ihr in der Schule nicht zur Verfügung. Darüber hinaus hat sie sich Anfang Juli 2023 einen Computer für ihr Arbeitszimmer für 2.000 € zuzüglich USt angeschafft (Nutzungsdauer laut Absprache mit dem Finanzamt 3 Jahre). Sie nutzt den Computer nachweislich so gut wie ausschließlich beruflich. Gleichzeitig erwarb sie dazu einen Drucker für 680 € brutto.

Frau Drossel war vom 12.06. bis 16.06.2023 auf einer Dienstreise. Sie fuhr mit ihrem eigenen Pkw die 120 km entfernte Strecke hin und zurück. Als Übernachtungskosten macht sie einen Betrag von 420,00 € geltend. Die Aufwendungen wurden nicht vom Arbeitgeber erstattet.

Zum 1. November 2023 wurde Frau Drossel in den Ruhestand versetzt. Sie erhielt eine monatliche Pension in Höhe von 2.500,00 € (brutto).

Für den VZ 2023 macht Frau Drossel außerdem nachfolgende Aufwendungen geltend:

| | |
|----------------------------|-----------|
| Abo Tageszeitung | 356,00 €, |
| Gewerkschaftsbeiträge | 412,00 €, |
| Schreibtischstuhl (brutto) | 830,00 €. |

| | | |
|--|---------------------|-----------|
|  Fachbereich Steuern | Steuerlehre | Lerninsel |
| | Einkünfte § 19 EStG | |

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)

VZ 2023

Einnahmen (§ 8 EStG)

| | | |
|--|-------------------|-------------------------|
| Bruttoarbeitslohn § 19 (1) EStG | 40.000,00 € | |
| + Pension (2.500,00 € x 2) § 19 (2) EStG | <u>5.000,00 €</u> | |
| | | 45.000,00 € 45.000,00 € |

./. Versorgungsfreibetrag (§ 19 (2) EStG)

| | | |
|-------------------------------|-----------------|------------|
| 2.500,00 € x 12 = 30.000,00 € | | |
| x 13,6 % = 4.080,00 €, max. | 1.020,00 € | |
| + Zuschlag | <u>306,00 €</u> | |
| | | 1.326,00 € |

| | | |
|--------|--|----------|
| x 2/12 | | 221,00 € |
|--------|--|----------|

./. Werbungskosten (§ 9 EStG)

Fahrten Wohnung – 1. Tätigkeitsstätte:

| | |
|-----------------------------|------------|
| 150 Tage x 20 km x 0,30 € = | 900,00 € |
| 150 Tage x 20 km x 0,38 € = | 1.140,00 € |

Häusliches Arbeitszimmer

| | | |
|--|--------------------|------------|
| Miete 950,00 € x 12 | 11.400,00 € | |
| Strom | 900,00 € | |
| Kosten insgesamt | <u>12.300,00 €</u> | |
| Kosten anteilig 13,5 m ² | 1.845,00 € | |
| Malerarbeiten voll | 450,00 € | |
| Aufwendungen insgesamt | 2.295,00 € | |
| davon 10/12 = | 1.912,50 € | |
| max. § 4 (5) Nr. 6b (keine Zwölfteilung) | 1.250,00 € | |
| aber: ab 2023 Pauschbetrag i.H.v. | | 1.260,00 € |

Computer

| | | |
|---|-----------------|------------|
| AK Computer brutto | 2.380,00 € | |
| AK Drucker brutto | <u>680,00 €</u> | |
| | 3.060,00 € | |
| Nutzungsdauer 1 Jahr Sofortabschreibung | | 3.060,00 € |

Dienstreise

| | | |
|----------------------------------|----------------|----------|
| Fahrtkosten 240 km x 0,30 € | 72,00 € | |
| Übernachtung | 420,00 € | |
| Verpflegungspauschalen 2 x 14,00 | 28,00 € | |
| 3 x 28,00 | <u>84,00 €</u> | |
| | 604,00 € | 604,00 € |

| | | |
|--------------|--|---------|
| Kontoführung | | 16,00 € |
|--------------|--|---------|

| | | |
|----------------------------|--|-----|
| Abo Tageszeitung § 12 EStG | | --- |
|----------------------------|--|-----|

| | | |
|-----------------------|--|----------|
| Gewerkschaftsbeiträge | | 412,00 € |
|-----------------------|--|----------|

| | | |
|--|--|-----------------|
| Schreibtischstuhl GWG unter 800,00 netto | | <u>830,00 €</u> |
|--|--|-----------------|

| | | |
|--|--|-----------------------|
| (tatsächliche WK höher als AN-PB 1.230 | | 8.222,00 € 8.222,00 € |
|--|--|-----------------------|

./. Werbungskosten-PB

| | | |
|---------------------------|--|-----------------|
| (§ 9a Satz 1 Nr. 1b EStG) | | <u>102,00 €</u> |
|---------------------------|--|-----------------|

| | | |
|---|-------------|---------------------------|
| Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG | 36.455,00 € | <u><u>36.455,00 €</u></u> |
|---|-------------|---------------------------|