

Übung im Steuerrecht

Saarbrücken, den 25.6.2020

Übungsfall:
„Das Musikantensteuerl“



Bearbeitervermerk: „*Einkommen*“ des *F* im *VZ 2017*

- Genauer Prüfungsgegenstand, § 2
- Zu prüfender Steuerpflichtiger
- Zu prüfender Zeitraum



A. Subjektive Steuerpflicht

„Stadtvilla“ im Inland → Unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 I 1 EStG iVm § 8 AO

B. Veranlagung

Einzelveranlagung, § 25 EStG, mangels Ehe



C. Objektive Steuerpflicht

I. Summe der Einkünfte, § 2 I–III EStG

1. Einkunftsquelle: Dirigententätigkeit

a) Einkunftsart (Qualifikation)

- Nichtselbstständige Arbeit, § 2 I 1 Nr. 4 iVm § 19 I 1 Nr. 1 EStG: keine eigene Initiative, festes Gehalt, § 1 I, II LStDV



b) Einkunftsermittlungsort

- Überschusseinkunft, § 2 II 1 Nr. 2 iVm
§ § 8–9a EStG:

Einnahmen ./ . Werbungskosten



c) Einkünfteermittlung:

aa) Einnahmen, § 8 I EStG

- Lohn für Tätigkeit, klar Arbeitslohn
- Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 26 EStG?
 - Künstlerische Tätigkeit für jPÖR (+)
 - Aber: hauptberuflich! Nebenberuflich (-)
- Höhe: $12 \times 3.000 \text{ EUR} = 36.000 \text{ EUR}$



aa) Einnahmen, § 8 I EStG

- Dienstwagen = Sachbezug, § 8 II EStG
- Für Privatnutzung: § 8 II 2 iVm § 6 I Nr. 4 S. 2 → 1% v. Listenpreis:

$$12 \% \times 15.000 \text{ EUR} = 1.800 \text{ EUR}$$

- Für Arbeitsfahrt: § 8 II 3 EStG:

$$12 \times 0,03\% \times 15.000 \text{ EUR} \times 10 \text{ (km)} = 540 \text{ EUR}$$



bb) Werbungskosten, § 9 EStG

- Aufwendungen laut SV (-)
- Entfernungspauschale, § 9 I 3 Nr. 4:
 $220 \times 0,30 \text{ EUR} \times 10 \text{ (km)} = 660 \text{ EUR}$
- AN-Pauschbetrag, § 9a S. 1 Nr. 1 lit. a)
 $1.000 \text{ EUR} > 660 \text{ EUR}$



c) Ergebnis Dirigententätigkeit

36.000 EUR

+ 1.800 EUR

+ 540 EUR

./. 1.000 EUR

= 37.340 EUR



2. Einkunftsquelle: Vermietung d. Immobilie

a) Einkunftsart (Qualifikation)

- VuV, § 2 I 1 Nr. 6 iVm § 21 I 1 Nr. 1 EStG
- Hier zwar gewerbliche Nutzung durch Mieter; aber keine sonstigen Leistungen bei F
- kein Gewerbe bei F, § 21 III (-)



b) Einkunftsermittlungsort

- Überschusseinkunft, § 2 II 1 Nr. 2 iVm
§ § 8–9a EStG:

Einnahmen ./ . Werbungskosten



c) Einkünfteermittlung:

aa) Einnahmen, § 8 I EStG

- Miete für Überlassung, Veranlassung (+)
- Steuerfreiheit nicht ersichtlich
- Höhe: $12 \times 1.000 \text{ EUR} = 12.000 \text{ EUR}$



bb) Werbungskosten, § 9 EStG

- Aufwendungen: Türreparatur, 1.000 EUR
→ Sofortaufwand, § 9 I 1
- Kaufpreis: über AfA, § 9 I 3 Nr. 7 iVm § 7 IV 1 Nr. 2 lit. a:
 $2 \% \times 300.000 \text{ EUR} = 6.000 \text{ EUR}$
- Schuldzinsen, § 9 I 3 Nr. 1: nur Zinsanteil,
nicht Darlehensrückzahlung
 $12 \times 300 \text{ EUR} = 3.600 \text{ EUR}$



c) Ergebnis Vermietung

12.000 EUR

./. 1.000 EUR

./. 6000 EUR

./. 3.600 EUR

= 1.400 EUR



4. Summe der Einkünfte

37.340 EUR

+ 1.400 EUR

= 38.740EUR



II. Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende,
§ 24b EStG

- R = Kind iSv § 32 I, III, Anspruch auf Freibetrag, § 32 VI
- F ist alleinstehend iSv § 24b III
- Abzug iHv 1.908 EUR, § 24b II
- Gesamtbetrag: 36.832 EUR



III. Einkommen, § 2 IV EStG

1. Verlustabzug, § 10d, nicht ersichtlich

2. Sonderausgaben

– Musikunterricht, § 10 I Nr. 5 EStG:

➤ R = Kind unter 14 im Haushalt des F

➤ Betreuung des R grds. (+)

➤ Aber: Satz 2, nicht Unterricht oder Freizeit

→ Musikunterricht nicht abziehbar



2. Sonderausgaben

- Tagesmutter, § 10 I Nr. 5 EStG:
 - Wie oben
 - Hier aber: Satz 2 (-), kein Unterricht
- Aufwand für Tagesmutter abziehbar
- Höhe: $\frac{2}{3} \times (12 \times 200 \text{ EUR}) = 1.600 \text{ EUR}$
- unter Höchstbetrag v. 4.000 EUR
- Kein Pauschbetrag nach § 10c



3. Außergewöhnliche Belastungen

- agB für Unterhaltsberechtigte, § 33a I: (-)
sofern Kinderfreibetrag für Person:

V < 25 Jahre alt und in Ausbildung

→ Freibetrag (+), § 32 IV 1 Nr. 2 lit. a

- agB für ausw. untergebr. Kinder, § 33a II

- V volljährig und in Ausbildung

- Anspruch auf Freibetrag nach § 32 VI

→ „Freibetrag“ (Pauschale) iHv 924 EUR



4. Einkommen

38.740 EUR

./. 1.600 EUR

./. 924 EUR

= 36.216 EUR

Das Einkommen des F im Veranlagungszeitraum 2017 beträgt 36.216 EUR.



Zusatz: Zu versteuerndes Einkommen

Kinderfreibetrag, § 32 VI EStG

- Für V: $2.394 + 1.320 = 3.714$ EUR
 - Für R: 3.714 EUR, ggf. zusätzlich:
3.714 EUR nach § 32 VI 8 EStG
- = 28.788 EUR** (ggf. 25.074 EUR)



Habt ihr noch Fragen?

E-Mail: t.becker@groep1.uni-saarland.de



**Vielen Dank für eure
Aufmerksamkeit.**