

Situation

Sie sind Auszubildende zur Steuerfachangestellten bzw. Auszubildender zum Steuerfachangestellten im Steuerbüro von Frau Richter.



Die Mandantin Friederike Koch arbeitet das ganze Kalenderjahr als verbeamtete Lehrerin für Betriebswirtschaftslehre und Rechnungswesen in Heidelberg. Sie wohnt allein in einer gemieteten Wohnung in Mannheim. In diese ist sie im Januar 2023 gezogen.

Frau Koch hat in der Tageszeitung gelesen, dass es Änderungen bezüglich der Absetzbarkeit eines Arbeitszimmers gibt. Bisher hat sie ihre Steuererklärung immer selbst gemacht.

Frau Koch ist verunsichert und sucht deshalb Rat im Steuerbüro von Frau Richter.

Aufträge

1. Erstellen Sie einen Eintrag in Ihrem Azubihandbuch zu den Werbungskosten in Bezug auf Einnahmen i. S. d. § 19 EStG.
2. Erstellen Sie zur Vorbereitung auf das Telefongespräch mit Frau Koch eine Gesprächsnotiz mit folgenden Punkten:
 - Berechnung der Höhe der abzugsfähigen Werbungskosten für Frau Koch
 - Erklärung an Frau Koch, welche ihrer Belege abzugsfähig sind und welche nicht
3. Führen Sie das Telefonat mit Frau Koch.

Anlage 1:

Auszug aus dem Einkommensteuergesetz (EStG)



https://www.gesetze-im-internet.de/estg/_9.html
(Zugriff am 08.06.2023)

Paragraf:

§ 9 EStG



https://www.gesetze-im-internet.de/estg/_4.html
(Zugriff am 08.06.2023)

Paragraf:

§ 4 Abs. 5 Nr. 6b EStG

§ 4 Abs. 5 Nr. 6c EStG

Auszug aus dem amtlichen Lohnsteuerhandbuch (LStH 2021)



<https://lsth.bundesfinanzministerium.de/lsth/2021/A-Einkommensteuergesetz/II-Einkommen/4-Ueberschuss-der-Einnahmen-ueber-die-Werbungskosten/Paragraf-9/inhalt.html#anchorde0ca35f-ff89-4939-9978-927f9fbd1219> (Zugriff am 08.06.2023)

Richtlinie:

R 9.1

Anlage 2:

Notizen für Frau Richter:

- 1) von Januar bis Dezember habe ich an 180 Tagen meine Schule in Heidelberg besucht
- 2) laut Navi sind es 22,7 km von Mannheim nach Heidelberg.
Im Juni und Juli bin ich an insgesamt 20 Tagen mit dem Fahrrad zur Schule gefahren, an den restlichen Tagen mit meinem eigenen PKW.
- 3) im Januar ist meine alte Aktentasche kaputt gegangen, daher habe ich im Februar eine neue gekauft → Quittung habe ich beigelegt
- 4) Ich habe an insgesamt 220 Tagen von meinem Arbeitszimmer aus gearbeitet
- 5) weitere Belege habe ich Ihnen beigelegt

Freundliche Grüße,

F. Koch

Anlage 3:



Sams Taschen e. Kfm., Hinteres Gässle 2, 68159 Mannheim

Friederike Koch
Kantstraße 5
68165 Mannheim

Ihr Zeichen: GM
Ihre Nachricht vom:
Unser Zeichen: RZ

Name: Rita Zuber
Telefon: 0621 36638-12
Telefax: 0621 36638-48
E-Mail: zuber@samstaschen.de
Internet: www.samstasche.de

Datum: 09.02.2023

Rechnung

Kundennummer: 1194
Rechnungsnummer: 7466
Bitte bei Zahlung angeben

Wir berechnen unsere Leistungen wie folgt:

Position	Artikelnummer	Artikelbezeichnung	Stück	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	269245304	Echtleder Aktentasche XL Farbe: Grey and Blue	1	456,71	456,71 €

Summe Positionen	456,71 €
abzüglich 8 % Rabatt	36,54 €
Summe netto	420,17 €
zzgl. Umsatzsteuer 19 %	79,83 €
Summe brutto	500,00 €

Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 30 Tagen rein netto

Wir danken Ihnen für Ihren Auftrag!

Sams Taschen e. Kfm.
Hinteres Gässle 2
68159 Mannheim

Telefon: 0621 6638-0
Telefax: 0621 36638-48
www.samstaschen.de

Bürgerbank Mannheim
BIC: GENOEF1LOG
IBAN: DE26 3578 9241 6778 4332 09

HRA 150299
Amtsgericht Mannheim
USt.-ID: DE 811736810

Anlage 4:



Bücher Huber e. Kfm. · Poststraße 2 · 72764 Reutlingen

Frau Friederike Koch
Kantstraße 5
68165 Mannheim

Tel. 07121 663330
Fax 07121 663331
E-Mail: info@huber-buecher.de

Rechnung

Datum: 03.03.2023	Kdnr.: 6543	RG-Nr.: 2023-189
-------------------	-------------	------------------

Position	Artikelnummer	Artikelbezeichnung	Stück	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	3-8310-4168-8	Masterclass Aquarell	1	42,01 €	42,01 €
2	3-406-77371-6	Aktuelle Wirtschaftsge- setze 2022	1	9,25 €	9,25 €
3	3-8006-6629-4	Grundzüge der Handels- und Steuerbilanz	1	37,20 €	37,20 €
4	3-7459-0644-8	Die Kunst des guten Kochens	1	33,64 €	33,64 €
Summe netto					122,10 €
zzgl. Umsatzsteuer 7 %					8,55 €
Summe brutto					130,65 €

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag unter Angabe der Rechnungsnummer innerhalb von 14 Tagen ab Rechnung auf unser Konto.

Wir danken für Ihren Auftrag!

Bücher Huber e. Kfm.
Poststraße 2
72764 Reutlingen

Tel. 07121 663330
Fax 07121 663331
E-Mail: info@huber-buecher.de

USt-ID: DE740004784
Amtsgericht Stuttgart
HR A 7659

Bankverbindung
Geldeinlageninstitut Reutlingen
BIC: REUTABLXXX
IBAN: DE25 3452 1786 5537 7890 43

Anlage 5:



Ihr Partner für Bürobedarf und Einrichtung seit 1892!

Winkelmann Bürobedarf GmbH, Kornhausstraße 15, 72070 Tübingen

Frau Friederike Koch
Kantstraße 5
68165 Mannheim

Ihr Zeichen: FK
Kunden-Nr.: 3246557
Ihre Bestellung vom: 03.02.2023
Auftrags-Nr. 2348580
Unser Zeichen: ES

Name: Eva Schreiber
Telefon: 07071 777888-21
Telefax: 07071 777888-22
E-Mail: e.schreiber@winkelmann-bürobedarf.de
Internet: www.winkelmann-bürobedarf.de
Datum: 04.02.2023

Rechnungs-Nr. 8464930

Sehr geehrte Frau Koch,

vielen Dank für Ihren Auftrag. Wir berechnen unsere Leistung wie folgt:

Pos.	Menge	Bezeichnung	Art.-Nr.	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	1	Tischleuchte Gala Delight	41-5010-69	168,07 €	168,07 €
2	3	Leinen-Vorhänge sandfarben	52-7456-12	78,43 €	235,29 €
3	1	UCKI Lola Bücher-Regal	QS M24	1.008,40 €	1.008,40 €
Summe netto					1.411,76 €
zzgl. Umsatzsteuer 19 %					268,23 €
Summe brutto					1.679,99 €

Lieferdatum entspricht Rechnungsdatum.
Lieferung frei Haus.

Zahlung innerhalb 14 Tagen ohne Abzug.

*Bestellen Sie ab sofort bequem über unseren online-shop mit Ihrem Kundenkonto
www.winkelmann-bürobedarf.de*

Winkelmann
Bürobedarf GmbH
Kornhausstraße 15
72070 Tübingen

E-Mail: info@winkelmann-bürobedarf.de
Internet: www.winkelmann-bürobedarf.de

Handelsregister
Amtsgericht Tübingen
Doblerstraße 14
72074 Tübingen
HRB 9654

Finanzamt
Finanzamt Tübingen
Steinlachallee 6-8
72072 Tübingen
USt.-ID: DE529756343

Bankverbindung
Stadt-Sparinstitut Tübingen
DE56 4546 6879 4621 4097 45
MANSDE77XXX

Geschäftsführerin: Cornelia Winkelmann-Huber

Telefon: 07071 777888-0
Telefax: 07071 777888-1

Anlage 6:

Auszug aus der amtlichen AfA-Tabelle*



https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Weitere_Steuerthemen/Betriebspruefung/AfA-Tabellen/Ergaenzende-AfA-Tabellen/AfA-Tabelle_AV.pdf?blob=publication-File&v=3

(Zugriff am 06.03.2023)

*AfA = Absetzung für Abnutzung

Fundstelle	Anlagegüter	Nutzungsdauer in Jahren
[...]	[...]	[...]
6.14.13	Reißwölfe (Aktenvernichter)	8
6.14.14	Kartenleser (EC-, Kredit-)	8
6.15	Büromöbel	13
6.16	Verkaufstheken	10
6.17	Verkaufsbuden, Verkaufsstände	8
6.18	Bepflanzung in Gebäuden	10
6.19	Sonst. Büroausstattung	
6.19.1	Stahlschränke	14
6.19.2	Panzerschränke, Tresore	23
6.19.3	Tresoranlagen	25
[...]	[...]	[...]

Hinweis:

Wenn der Wert des selbständig nutzbaren Wirtschaftsgut einen Betrag von netto 800,00 € (also brutto 952,00 €) übersteigt, sind die Aufwendungen auf die Nutzungsdauer aufzuteilen. (vgl. § 6 Abs. 2 EStG)

Auszug aus dem Einkommensteuergesetz (EStG)



https://www.gesetze-im-internet.de/estg/_6.html

(Zugriff am 10.06.2023)

Paragraf:

§ 6 EStG

Beispiel:

Anschaffung eines Aktenvernichters am 05. März 2022 für brutto 1.190,00 € durch einen Arbeitnehmer.

Prüfung der 800,00 € Grenze: Liegt mit 1.000,00 € netto darüber, daher auf die Nutzungsdauer aufzuteilen.

Laut AfA-Tabelle beträgt die Nutzungsdauer 8 Jahre.

Rechnung:

$1.190,00 \text{ €} / 8 \text{ Jahre} = \text{jährliche Abschreibung i. H. v. } 148,75 \text{ €}.$

Da die Anschaffung aber im März erfolgte, darf im Jahr 2022 nur der zeitanteilige Betrag als Aufwand erfasst werden:

$148,75 \text{ €} / 12 \text{ Monate} \times 10 \text{ Monate} = 123,96 \text{ €}$

Somit kann der Arbeitnehmer im Jahr 2022 123,96 € als Aufwand ansetzen.

In den folgenden Jahren jeweils 148,75 € (2023 – 2030) und im letzten Jahr (2031) 24,79 €.