

## 1. Aufgabenteil: Einkommensteuer

1) Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte (§ 2 III EStG)

Klaus

Ilse

**Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 2 EStG)**

§ 4a II Nr. 2 EStG

- 10.000,00 €

**Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG)**

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 EStG)

Einnahmen /Bruttoarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 I iVm § 38a EStG) 34.887,51 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a EStG)

Fahrtkosten (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG) 120 T \* 40 km \* 0,30 € = 1.440,00 €

Arbeitszimmer (§ 9 V iVm § 4 V Nr. 6b EStG) 1.800 € \* 7/12 = 1.050,00 €

Übrige Werbungskosten 150,00 €

Summe der tatsächlichen Werbungskosten 2.640,00 €

Tatsächliche Werbungskosten höher als WK-PB (1.000 €)

Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG 32.247,51 €

**Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 2, II EStG)**

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 EStG)

Einnahmen /Versorgungsbezüge (§ 8 iVm § 11 I iVm § 38a EStG) 17.413,19 €

Versorgungsfreibetrag 40.765 €\*27,2% =11.088 €; max. 2.040 €\*5/12= 850,00 €

Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag 612 € \* 5/12 (§ 19 II S. 12 EStG)= 255,00 €

steuerpflichtige Einnahmen 16.308,19 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a EStG) 102,00 €

Überschuss gem. § 19 I Nr. 2, II EStG 16.206,19 €

**Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG)**

Große Veranlagungsoption gem. § 32d VI EStG, die Einnahmen sind in die Summe der Einkünfte einzubeziehen. Der Sparer-Pauschbetrag ist in Abzug zu bringen.

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG) 11.216,00 €

Sparer-PB (§ 20 IX EStG) 1.602,00 €

Überschuss gem. § 20 I Nr. 7 EStG 9.614,00 €

**Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 3 EStG)**

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 EStG)

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG) 905,00 €

Tatsächl. WK liegen nicht vor, Freigrenze von 255,99 € überschritten - €

Überschuss gem. § 22 Nr. 3 EStG 905,00 €

**Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 2 EStG)**

Nicht zu eigenen Wohnzwecken genutzt, Veräuß. innerhalb von 10 Jahren  
Ermittlung des Gewinns (§ 23 III EStG)

Verkaufspreis		210.000,00 €	
Anschaffungskosten			
Kaufpreis Anschaffung	180.000,00 €		
Grunderwerbsteuer	9.000,00 €		
Notarkosten	1.240,00 €		
Gebühren des Amtsgerichts	504,00 €		
			190.744,00 €
Veräußerungskosten		5.000,00 €	
Veräußerungsgewinn			14.256,00 €

Da die Freigrenze gem. § 23 III S. 5 EStG überschritten wurde, sind die 14.256 € in voller Höhe steuerpflichtig.

**Summe der Einkünfte** 73.228,70 € - 10.000,00 €

Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)  
73.228,70 € - 16.209,19 € = 57.022,51 € \* 27,2% = 15.510,12 €; max. 1.292,00 € - €

**Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)** 61.936,70 €

2) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 V EStG)

**Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)** 61.936,70 €

**Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)**

**Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)**

Geleistete Beiträge 12 M \* 2.000 € = 24.000,00 €  
Höchstbetrag gem. § 10 III S. 1 EStG  
40.000 € (Rechtsstand 2013) - 6.594 € = 33.406 €  
24.000 \* 76% (§ 10 III S. 4 EStG) = 18.240,00 €

**Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)**

Höchstbetrag (§ 10 IV EStG) 4.700,00 €  
KV-Beitr. (§ 10 I Nr. 3 Buchst. a EStG) 1.840 € + 4.140 € = 5.980,00 €  
PV-Beiträge (§ 10 I Nr. 3 Buchst. b EStG) 275 € + 269 € = 544,00 €  
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen 6.524,00 € 6.524,00 €  
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (4.700 €) nicht abzugsfähig.

**Zuwendungen (§ 10b II iVm § 34g EStG)**

1. Stufe (§ 34g EStG): 5.000 € \* 50% = 2.500 €; max. 1.650 €  
1. Stufe (§ 10b II EStG): 5.000 € - (2 \* 1.650 €) = 1.700 € 1.700,00 €

**Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)** 0,00 €

**Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)**

**Unterhaltsleistungen (§ 33a I EStG)**

Höchstbetrag (Rechtsstand 2013)	8.130 € * 9/12 =	6.097,50 €	
KV-/PV-Beiträge	150 € * 9 M =	1.350,00 €	
Erhöhter Höchstbetrag		7.447,50 €	
Tatsächliche Aufwendungen	(800 € + 180 €) * 9 M =	8.820,00 €	
Abzugsfähige Unterhaltsleistungen			7.447,50 €

**Einkommen (§ 2 IV EStG)**

28.025,20 €

**Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)**

28.025,20 €

3) Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		28.025,20 €
Tarifliche Einkommensteuer (28.025,20 € * 8,16% =)		2.286,86 €
Steuerermäßigung (§ 34g EStG)		1.650,00 €
Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)		636,86 €