

**Lösungen Einkommensteuer I****Aufgabe 1**

|  |               |               |         | <u>Punkte</u> |
|--|---------------|---------------|---------|---------------|
| a) S wird im VZ 2024 einzelveranlagt, da er im Jahre 2024 zu keinem Zeitpunkt die Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung erfüllt. Dabei kommt der Splittingtarif zur Anwendung, weil im Zeitpunkt des Todes im Jahre 2023 die Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung vorlagen (§ 32a Abs. 6 Nr. 1 EStG). |               |               |         | 3             |
| b)   | €             | €             | €       |               |
| <u>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</u>  |               |               |         |               |
| Gewinn Einzelunternehmen   |               |               |         |               |
| Vorläufiger Gewinn   |               | 76.630        |         |               |
| + Privatentnahme Teilwert  |               | 220           |         |               |
| + Gewinnanteil KG  | 28.000        |               |         |               |
| + Darlehenszinsen (9 Monate)   | <u>2.250</u>  | <u>30.250</u> | 107.100 | 4             |
| <u>Einkünfte aus selbständiger Arbeit</u>  |               |               |         |               |
| Schriftstellerische Nebentätigkeit   |               |               |         |               |
| Betriebseinnahmen  |               | 4.500         |         |               |
| - Betriebsausgabenpauschale:<br>25 % von 4.500 € = 1.125 €, höchstens  |               | <u>900</u>    | 3.600   | 3             |
| <u>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</u>   |               |               |         |               |
| Pension als Witwer:  |               |               |         |               |
| 1.000 € x 2 Monate =   | 2.000         |               |         |               |
| 1.030 € x 10 Monate =  | <u>10.300</u> | 12.300        |         |               |
| - Versorgungsfreibetrag (Versorgungsbeginn 2023:<br>14 % von 12.000 € = 1.680 €, höchstens   |               | - 1.050       |         |               |
| - Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag   |               | - 315         |         |               |
| - WK-PB § 9a Nr. 1b EStG   |               | <u>- 102</u>  |         |               |
|  |               |               | 10.833  | 6             |
| <u>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</u>  |               |               |         |               |
| Mieteinnahmen 6 x 400 €  |               | 2.400         |         |               |
| - Werbungskosten   |               |               |         |               |
| laufende Ausgaben: 150 € für 6 Monate  | 900           |               |         |               |
| AfA: 2 % von 80.000 € für 6 Monate   | <u>800</u>    | <u>1.700</u>  | 700     |               |

Sonstige Einkünfte

|  |              |               |            |   |
|--|--------------|---------------|------------|---|
| Vermittlungstätigkeit (Freigrenze: 255,99 €) = 300 € |              |               | 300        | 2 |
| Privates Veräußerungsgeschäft                        |              |               |            |   |
| Verkaufspreis  |              | 86.000        |            |   |
| - Veräußerungskosten                                 |              | 3.094         |            |   |
| - Anschaffungskosten                                 |              |               |            |   |
| gekürzt um die beanspruchte AfA: 2020 - 2024 =       | 90.000       |               |            |   |
| 80.000 € x 2 % für 45 Monate =                       | <u>6.000</u> |               |            |   |
|  |              | <u>84.000</u> |            |   |
| (keine Verrechnung mit anderen Einkünften)           |              | -1.094        |            |   |
|  |              |               | <u>0</u>   | 4 |
| = Summe der Einkünfte                                |              |               | 122.533    |   |
| - Altersentlastungsbetrag: 13,6 % von 111.700 €      |              |               |            |   |
| = 15.192 €, höchstens                                |              |               | <u>646</u> | 1 |
| = Gesamtbetrag der Einkünfte                         |              |               | 121.887    |   |
|  |              |               | =====      |   |

Aufgabe 2

|  | €             | €            | <u>EM</u><br>€ | <u>EF</u><br>€ | <u>Punkte</u> |
|--|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| Dividendengutschrift                             | 158,90        |              |                |                |               |
| davon freigestellt                               | <u>100,00</u> | 100          |                |                |               |
| 73,625 %   | 58,90         | <u>80</u>    |                |                |               |
| 100 %  |               | 180          | 180            |                | 3             |
| Veräußerung Aktien                               |               |              |                |                |               |
| Veräußerungserlös                                |               | 4.455        |                |                |               |
| - Anschaffungskosten                             |               | <u>2.020</u> |                | 2.435          | 2             |
| Wertpapierzinsen (freigestellt)                  |               |              |                | <u>20</u>      | 1             |
| = Kapitalerträge                                 |               |              | 180            | 2.455          |               |
| - Sparer-Pauschbetrag EM 1.000 €, höchstens      |               |              | 180            |                |               |
| - Sparer-Pauschbetrag EF 1.000 € + Rest EM 820 € |               |              |                | <u>1.820</u>   | 2             |
| = Kapitalerträge i. S. d. § 32d Abs. 1 EStG      |               |              | 0              | 635            |               |
|  |               |              | ===            | ===            |               |
| Abgeltungsteuer: 25 % von 635 € =                |               |              |                | 158,75         | 1             |
| Solidaritätszuschlag: 5,5 % von 158,75 €         |               |              |                | 8,73           | 1             |

**Aufgabe 3**

|  | €            | €            |   |
|--|--------------|--------------|---|
| Allgemeine außergewöhnliche Belastungen                      |              |              |   |
| Zahnarztkosten 11.000 € - Erstattung 6.000 € =               | 5.000        |              |   |
| - zumutbare Belastung:                                       |              |              |   |
| 5 % von 15.340 € = 767 €                                     |              |              |   |
| 6 % von 35.790 € = 2.147 €                                   |              |              |   |
| 7 % von 10.000 € = <u>700 €</u>                              | <u>3.614</u> | 1.386        | 3 |
| <br>   |              |              |   |
| Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen              |              |              |   |
| Unterstützungshöchstbetrag 11.784 € für 6 Monate             | 5.892        |              |   |
| + Erhöhungsbetrag (Basisabsicherung KV u. PV) 130 € für 6 M. | <u>780</u>   |              | 2 |
|  | 6.672        |              |   |
| <br>   |              |              |   |
| eigene Einkünfte:  |              |              |   |
| Sonstige Einkünfte   |              |              |   |
| Leibrente 6 x 1.100 € =                                      | 6.600        |              |   |
| - Rentenfreibetrag: 40 % von (12 x 910 € =)                  |              |              |   |
| 10.920 € = 4.368 € x 6/12                                    | 2.184        |              |   |
| - Werbungskostenpauschbetrag 102 € x 6/12                    | <u>51</u>    |              |   |
| eigene Bezüge  |              | 4.365        |   |
| Steuerfreier Teil der Rente:                                 | 2.184        |              |   |
| - Kostenpauschale 180 € x 6/12                               | <u>90</u>    |              |   |
|  |              | 2.094        |   |
| Summe der Einkünfte u. Bezüge                                |              | 6.459        |   |
| davon anrechnungsfrei 624 € x 6/12                           |              | <u>312</u>   |   |
| gekürzter Unterstützungshöchstbetrag                         |              |              |   |
| (Aufwendungen 6 x 250 € = 1.500 €)                           |              | <u>6.147</u> |   |
|  |              | 525          |   |
|  |              |              | 7 |
|  |              | <u>1.911</u> |   |
|  |              | ====         |   |