

Musterklausuren

Lösungen Einkommensteuer I

Aufgabe 1

Punkte

- a) S wird im VZ 2025 einzelveranlagt, da er im Jahre 2025 zu keinem Zeitpunkt die Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung erfüllt. Dabei kommt der Splittingtarif zur Anwendung, weil im Zeitpunkt des Todes im Jahre 2024 die Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung vorlagen (§ 32a Abs. 6 Nr. 1 EStG).

3

b)

€

€

€

Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Gewinn Einzelunternehmen

Vorläufiger Gewinn

76.630

+ Privatentnahme Teilwert

220

+ Gewinnanteil KG

28.000

+ Darlehenszinsen (9 Monate)

2.250

30.250

107.100

4

Einkünfte aus selbständiger Arbeit

Schriftstellerische Nebentätigkeit

Betriebseinnahmen

4.500

- Betriebsausgabenpauschale:

25 % von 4.500 € = 1.125 €, höchstens

900

3.600

3

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

Pension als Witwer:

1.000 € x 2 Monate =

2.000

1.030 € x 10 Monate =

10.300

12.300

- Versorgungsfreibetrag (Versorgungsbeginn 2024:

13,6 % von 12.000 € = 1.632 €, höchstens

- 1.020

- Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag

- 306

- WK-PB § 9a Nr. 1b EStG

- 102

10.872

6

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

Mieteinnahmen 6 x 400 €

2.400

- Werbungskosten

laufende Ausgaben: 150 € für 6 Monate

900

AfA: 2 % von 80.000 € für 6 Monate

800

1.700

700

2

Sonstige Einkünfte

Vermittlungstätigkeit (Freigrenze: 255,99 €) = 300 €			300	2
Privates Veräußerungsgeschäft				
Verkaufspreis		86.000		
- Veräußerungskosten		3.094		
- Anschaffungskosten				
gekürzt um die beanspruchte AfA: 2021 - 2025 =	90.000			
80.000 € x 2 % für 45 Monate =	<u>6.000</u>			
		84.000		
(keine Verrechnung mit anderen Einkünften)		-1.094		
		<u>0</u>		4
= Summe der Einkünfte		122.572		
- Altersentlastungsbetrag: 13,2 % von 111.700 €				
= 14.745 €, höchstens		<u>627</u>		1
= Gesamtbetrag der Einkünfte		121.945		
		=====		

Aufgabe 2

	€	€	<u>EM</u> €	<u>EF</u> €	<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>0</u>	<u>1.820</u>	2
= Kapitalerträge i. S. d. § 32d Abs. 1 EStG			===	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
 Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen			
Unterstützungshöchstbetrag 12.096 € für 6 Monate	6.048		
+ Erhöhungsbetrag (Basisabsicherung KV u. PV) 130 € für 6 M.	<u>780</u>		2
	6.828		
 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>	
		681	
		681	7
		<u>2.067</u>	
		=====	