

Musterklausuren

Lösungen Einkommensteuer II

Aufgabe 1

	EUR	EUR	EUR	Punkte
<u>Einkünfte aus selbständiger Arbeit</u>				
Betriebseinnahmen als Jugendtrainerin		3.600		
davon nach § 3 Nr. 26 EStG steuerfrei		<u>3.000</u>		
(Kein Abzug der Aufwendungen gem. § 3 Nr. 26 S. 2 EStG)			600	3
<u>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</u>				
Arbeitslohn		30.000		
- Werbungskosten				
Fahrten Wohnung - erste Tätigkeitsstätte.: 210 Tage x 7 km x 0,30 €	441			
Kontoführungsgebühren	<u>16</u>			
	457			
mindestens den Arbeitnehmerpauschbetrag		<u>1.230</u>	28.770	4
<u>Sonstige Einkünfte</u>				
Unterhaltsleistungen		1.800		
- Werbungskostenpauschbetrag		<u>102</u>	<u>1.698</u>	2
= Summe der Einkünfte			31.068	
- Entlastungsbetrag für Alleinerziehende: 4.260 € + 240 € (Roxana)			<u>4.500</u>	2
= Gesamtbetrag der Einkünfte			26.568	

Gesamtbetrag der Einkünfte			26.568	
<u>Sonderausgaben</u>				
<u>Altersvorsorgeaufwendungen</u>				
AN-Anteil zur Rentenversicherung	2.790			
AG-Anteil zur Rentenversicherung	<u>2.790</u>			
Höchstbetrag: 27.566 €	5.580			
Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen, da niedriger als Höchstbetrag				
100 % von 5.580 €:	5.580			
- AG-Anteil zur Rentenversicherung	<u>2.790</u>	2.790		4
 <u>Sonstige Vorsorgeaufwendungen</u>				
AN-Anteil zur Krankenversicherung	2.190			
AN-Anteil zur Pflegeversicherung	494			
AN-Anteil zur Arbeitslosenversicherung	390			
Kapitallebensversicherung: 88 % von 1.800 € =	1.584			
private Haftpflicht- u. Kfz-Haftpflichtversicherung	320			
Hausratversicherung (Sachversicherung)	<u>0</u>			3
	4.978			
höchstens	1.900			
mindestens				
Basis-Krankenversicherung	2.190			
- 4 % wegen Krankengeld	- 87			
	2.103			
+ soziale Pflegeversicherung	<u>494</u>	2.597	5.387	4
 <u>Übrige Sonderausgaben</u>				
Sonderausgabenpauschbetrag			36	1
 <u>Außergewöhnliche Belastungen</u>				
Ausbildungsfreibetrag Roxana 1.200 € x 3 Monate =			<u>150</u>	2
300 €, davon die Hälfte für Frau J			20.995	
= Einkommen = zu versteuerndes Einkommen			=====	

Aufgabe 2

Punkte

	EUR	EUR	EUR	EUR	
Gesamtbetrag der Einkünfte				162.600	
<u>Sonderausgaben</u>					
<u>Altersvorsorgeaufwendungen</u>					
Versorgungswerk (Höchstbetrag 55.132 €)		14.955			
davon 100 % abzugsfähig			14.955		2
<u>Sonstige Vorsorgeaufwendungen</u>					
Kranken- und Pflegeversicherung		10.800			
Kapitallebensversicherung (Abschluss nach 2004)		0			
Haftpflichtversicherung u. Unfallversicherung		<u>320</u>			
		11.120			
höchstens 2 x 2.800 €		5.600			
mindestens					
Kranken- und Pflegeversicherung		10.800			
- Komfortleistungen		<u>3.600</u>	<u>7.200</u>	22.155	5
<u>Übrige Sonderausgaben</u>					
Kirchensteuer 2.495 € - 160 € Erstattung			2.335		1
Kinderbetreuungskosten:					
350 € x 12 Monate = 4.200 € x 80 % = 3.360 €, höchstens 4.800 €			3.360		2
Schulgeld: 400 € x 12 Monate = 4.800 € x 30 %, höchstens 5.000 €			1.440		2
Zuwendungen:					
kirchlich u. gemeinnützig (ohne Mitgliedsbeitrag) = 5.380 €					
davon 20 % von 162.600 € = 32.520 €, höchstens			5.380		
(die andere Methode nach § 10b Abs. 1 EStG ist ungünstiger:					
Summe der Spenden: 5.380 €					
davon 4 ‰ von 1.220.000 € = 4.880 €).					3
Politische Spende (einschl. Mitgliedsbeitrag)		6.800			
davon nach § 34g EStG zu berücksichtigen		<u>3.300</u>			
		3.500			
als Sonderausgaben abziehbar höchstens			<u>3.300</u>	<u>15.815</u>	2
Einkommen				124.630	
- Kinderfreibetrag für 2 Kinder = 2 x 6.672 €				13.344	
- Freibetrag für Betreuung, Erziehung u. Ausbildung = 2 x 2.928 €				5.856	2
= zu versteuerndes Einkommen				105.430	
				=====	