

Lösungen Einkommensteuer I

Aufgabe 1

				<u>Punkte</u>
a) S wird im VZ 2019 einzelnveranlagt, da er im Jahre 2019 zu keinem Zeitpunkt die Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung erfüllt. Dabei kommt der Splittingtarif zur Anwendung, weil im Zeitpunkt des Todes im Jahre 2018 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: 25 % von 4.500 € = 1.125 €, höchstens		<u>614</u>	3.886	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 2018: 19,2 % von 12.000 € = 2.304 €, höchstens		1.440		
- Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag		432		
- Werbungskostenpauschbetrag		<u>102</u>	10.326	4
<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	2
<u>Sonstige Einkünfte</u>				
Vermittlungstätigkeit (Freigrenze: 256 €)			300	2
Privates Veräußerungsgeschäft				
Verkaufspreis				
- Veräußerungskosten		86.000		
- Anschaffungskosten		3.094		
gekürzt um die beanspruchte AfA: 2015 - 2019 =	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			122.312	
- Altersentlastungsbetrag: 17,6 % von 111.986 € (ohne Versorgungsbezüge) = 19.710 €, höchstens			<u>836</u>	1
= Gesamtbetrag der Einkünfte			<u>121.476</u> =====	

Aufgabe 2

	€	€	<u>Ehemann</u> €	<u>Ehefrau</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 Ehemann 801 €, höchstens			180		
- Sparer-Pauschbetrag Ehefrau 801 € + Rest Ehemann 621 €				<u>1.422</u>	2
= Kapitalerträge i. S. d. § 32d Abs. 1 EStG			<u>0</u>	1.033	
			===	===	
Abgeltungsteuer: 25 % von 1.033 € =				258,25	1
Solidaritätszuschlag: 5,5 % von 258,25 €				14,20	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 9.168 € für 6 Monate			4.584		
+ Erhöhungsbetrag (Basisabsicherung KV u. PV) 130 € für 6 M.			<u>780</u>		
			5.364		2
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>	4.365			
eigene Bezüge					
Steuerfreier Teil der Rente:	2.184				
- Kostenpauschale 180 € x 6/12	<u>90</u>		<u>2.094</u>		
Summe der Einkünfte u. Bezüge			6.459		
davon anrechnungsfrei 624 € x 6/12			<u>312</u>		
gekürzter Unterstützungshöchstbetrag			<u>6.147</u>		
(Aufwendungen 6 x 250 € = 1.500 €)			0	0	7
				<u>1.386</u>	
				====	