

Lösungen Einkommensteuer II

Aufgabe 1

Punkte

	EUR	EUR	EUR	
<u>Einkünfte aus selbständiger Arbeit</u>				
Einnahmen als Jugendtrainerin		3.600		
davon nach § 3 Nr. 26 EStG steuerfrei (Kein Abzug der Aufwendungen gem. § 3 Nr. 26 S. 2 EStG)		<u>2.400</u>	1.200	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>1.000</u>	29.000	4
<u>Sonstige Einkünfte</u>				
Unterhaltsleistungen		1.800		
- Werbungskostenpauschbetrag		<u>102</u>	<u>1.698</u>	2
= Summe der Einkünfte			31.898	
- Entlastungsbetrag für Alleinerziehende: 1.908 € + 240 € (Roxana)			<u>2.148</u>	2
= Gesamtbetrag der Einkünfte			29.750	
<u>Sonderausgaben</u>				
<u>Altersvorsorgeaufwendungen</u>				
AN-Anteil zur Rentenversicherung	2.790			
AG-Anteil zur Rentenversicherung	<u>2.790</u>			
Höchstbetrag: 24.305 €	5.580			
Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen, da niedriger als Höchstbetrag				
88 % von 5.580 €:	4.910			
- AG-Anteil zur Rentenversicherung	<u>2.790</u>	2.120		4
<u>Sonstige Vorsorgeaufwendungen</u>				
AN-Anteil zur Krankenversicherung	2.325			
AN-Anteil zur Pflegeversicherung	458			
AN-Anteil zur Arbeitslosenversicherung	375			
Kapitallebensversicherung: 88 % von 1.800 € =	1.584			
private Haftpflicht- u. Kfz-Haftpflichtversicherung	320			
Hausratversicherung	<u>0</u>			3
	5.062			
höchstens	1.900			
mindestens				
Basis-Krankenversicherung	2.325			
- 4 % wegen Krankengeld	<u>93</u>			
	2.232			
+ soziale Pflegeversicherung	<u>458</u>	2.690	4.810	4
<u>Übrige Sonderausgaben</u>				
Sonderausgabenpauschbetrag			36	1
<u>Außergewöhnliche Belastungen</u>				
Ausbildungsfreibetrag Roxana 924 € x 3 Monate =				2
231 €, davon die Hälfte für Frau J			<u>116</u>	
= Einkommen = zu versteuerndes Einkommen			24.788	
			=====	

<u>Aufgabe 2</u>	EUR	EUR	EUR	EUR	Punkte
Gesamtbetrag der Einkünfte				162.600	
<u>Sonderausgaben</u>					
<u>Altersvorsorgeaufwendungen</u>					
Versorgungswerk (Höchstbetrag 48.610 €)		14.955			
davon 88 % abzugsfähig			13.160		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>	20.360	5
<u>Übrige Sonderausgaben</u>					
Kirchensteuer 2.495 € - 160 € Erstattung			2.335		1
Kinderbetreuungskosten:					
350 € x 12 Monate = 4.200 € x $\frac{2}{3}$ = 2.800 €,					
höchstens 4000 €			2.800		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>15.255</u>	2
Einkommen				126.985	
- Kinderfreibetrag für 2 Kinder = 2 x 4.980 €				9.960	
- Freibetrag für Betreuung, Erziehung u. Ausbildung = 2 x 2.640 €				<u>5.280</u>	2
= zu versteuerndes Einkommen				111.745	
				=====	