

**Lösungen Einkommensteuer I**Aufgabe 1

				<u>Punkte</u>
a)	S wird im VZ 2022 einzelnveranlagt, da er im Jahre 2022 zu keinem Zeitpunkt die Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung erfüllt. Dabei kommt der Splittingtarif zur Anwendung, weil im Zeitpunkt des Todes im Jahre 2021 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 2021: 15,2 % von 12.000 € = 1.824 €, höchstens		- 1.140		
- Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag		- 342		
+ EPP § 19 Abs. 3 EStG → § 19 Abs. 2 EStG		+ 300		
+ EPP § 119 Abs. 1 → § 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG		+ 300		
- WK-PB § 9a Nr. 1a EStG 1.200 €, max. 300 €		- 300		
- WK-PB § 9a Nr. 1b EStG		<u>- 102</u>	11.016	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	2

<u>Sonstige Einkünfte</u>			<u>Punkte</u>
Vermittlungstätigkeit (Freigrenze: 255,99 €) = 300 €		300	2
Privates Veräußerungsgeschäft			
Verkaufspreis	86.000		
- Veräußerungskosten	3.094		
- Anschaffungskosten			
gekürzt um die beanspruchte AfA: 2018 - 2022 =	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
		123.002	
<b>= Summe der Einkünfte</b>			
- Altersentlastungsbetrag: 14,4 % von 112.586 €		<u>684</u>	1
= 16.213 €, höchstens		122.318	
<b>= Gesamtbetrag der Einkünfte</b>		=====	

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			0	1.033	
			===	===	
Abgeltungsteuer: 25 % von 1.033 € =				258,25	1
Solidaritätszuschlag: 5,5 % von 258,25 €				14,20	1

Aufgabe 3

	€	€	<u>Punkte</u>
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 10.347 € für 6 Monate	5.174		
+ Erhöhungsbetrag (Basisabsicherung KV u. PV) 130 € für 6 M.	<u>780</u>		2
	5.954		
eigene Einkünfte:			
Sonstige Einkünfte			
Leibrente 6 x 1.100 € + Energiepreispausch.			
§ 22 Nr. 1 S. 3c EStG mit 300 € =	6.900		
- 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		4.665	
Steuerfreier Teil der Rente:	2.184		
- Kostenpauschale 180 € x 6/12	<u>90</u>		
	<u>2.094</u>		
Summe der Einkünfte u. Bezüge	6.759		
davon anrechnungsfrei 624 € x 6/12	<u>312</u>		
gekürzter Unterstützungshöchstbetrag		<u>6.447</u>	
(Aufwendungen 6 x 250 € = 1.500 €)		0	0
			<u>7</u>
		<u>1.386</u>	
		=====	