

Lösungen Einkommensteuer IIAufgabe 1Punkte

| | EUR | EUR | EUR | |
|--|-----------|--------------|--------------|---|
| <u>Einkünfte aus selbständiger Arbeit</u> | | | | |
| Betriebseinnahmen als Jugendtrainerin | | 3.600 | | |
| davon nach § 3 Nr. 26 EStG steuerfrei (Kein Abzug der Aufwendungen gem. § 3 Nr. 26 S. 2 EStG) | | <u>3.000</u> | 600 | 3 |
| <u>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</u> | | | | |
| Arbeitslohn (inklusive EPP § 119 Abs. 1 EStG) | | 30.300 | | |
| - Werbungskosten | | | | |
| Fahrten Wohnung - erste Tätigkeitsstätte: 210 Tage x 7 km x 0,30 € | 441 | | | |
| Kontoführungsgebühren | <u>16</u> | | | |
| | 457 | | | |
| mindestens den Arbeitnehmerpauschbetrag | | <u>1.200</u> | 29.100 | 4 |
| <u>Sonstige Einkünfte</u> | | | | |
| Unterhaltsleistungen | | 1.800 | | |
| - Werbungskostenpauschbetrag | | <u>102</u> | <u>1.698</u> | 2 |
| = Summe der Einkünfte | | | 31.398 | |
| - Entlastungsbetrag für Alleinerziehende: 4.008 € + 240 € (Roxana) | | | <u>4.248</u> | 2 |
| = Gesamtbetrag der Einkünfte | | | 27.150 | |

| | | | | | |
|--|--------------|-------|------------|--------|---|
| Gesamtbetrag der Einkünfte | | | | 27.150 | |
| <u>Sonderausgaben</u> | | | | | |
| <u>Altersvorsorgeaufwendungen</u> | | | | | |
| AN-Anteil zur Rentenversicherung | 2.790 | | | | |
| AG-Anteil zur Rentenversicherung | <u>2.790</u> | | | | |
| Höchstbetrag: 25.639 € | 5.580 | | | | |
| Ansatz der tatsächlichen Aufwendungen, da niedriger als Höchstbetrag | | | | | |
| 94 % von 5.580 €: | 5.246 | | | | |
| - AG-Anteil zur Rentenversicherung | <u>2.790</u> | 2.456 | | | 4 |
| <u>Sonstige Vorsorgeaufwendungen</u> | | | | | |
| AN-Anteil zur Krankenversicherung | 2.190 | | | | |
| AN-Anteil zur Pflegeversicherung | 458 | | | | |
| AN-Anteil zur Arbeitslosenversicherung | 360 | | | | |
| Kapitallebensversicherung: 88 % von 1.800 € = | 1.584 | | | | |
| private Haftpflicht- u. Kfz-Haftpflichtversicherung | 320 | | | | |
| Hausratversicherung (Sachversicherung) | <u>0</u> | | | | 3 |
| | 4.912 | | | | |
| höchstens | | 1.900 | | | |
| mindestens | | | | | |
| Basis-Krankenversicherung | 2.190 | | | | |
| - 4 % wegen Krankengeld | <u>87</u> | | | | |
| | 2.103 | | | | |
| + soziale Pflegeversicherung | <u>458</u> | 2.561 | 5.017 | | 4 |
| <u>Übrige Sonderausgaben</u> | | | | | |
| Sonderausgabenpauschbetrag | | | 36 | | 1 |
| <u>Außergewöhnliche Belastungen</u> | | | | | |
| Ausbildungsfreibetrag Roxana 924 € x 3 Monate = | | | | | |
| 231 €, davon die Hälfte für Frau J | | | <u>116</u> | | 2 |
| = Einkommen = zu versteuerndes Einkommen | | | 21.981 | | |
| | | | ===== | | |

Aufgabe 2Punkte

| | EUR | EUR | EUR | EUR | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------|---|
| Gesamtbetrag der Einkünfte | | | | 162.600 | |
| <u>Sonderausgaben</u> | | | | | |
| <u>Altersvorsorgeaufwendungen</u> | | | | | |
| Versorgungswerk (Höchstbetrag 51.278 €) | | 14.955 | | | |
| davon 94 % abzugsfähig | | | 14.058 | | 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> | 21.258 | 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 | | | | 126.087 | |
| - Kinderfreibetrag für 2 Kinder = 2 x 5.620 € | | | | 11.240 | |
| - Freibetrag für Betreuung, Erziehung u. Ausbildung = 2 x 2.928 € | | | | <u>5.856</u> | 2 |
| = zu versteuerndes Einkommen | | | | 108.991 | |
| | | | | ===== | |