

Musterklausuren**Lösungen Einkommensteuer I****Aufgabe 1**

				<u>Punkte</u>
a)	S wird im VZ 2023 einzelveranlagt, da er im Jahre 2023 zu keinem Zeitpunkt die Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung erfüllt. Dabei kommt der Splittingtarif zur Anwendung, weil im Zeitpunkt des Todes im Jahre 2022 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>900</u>	3.600	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 2022: 14,4 % von 12.000 € = 1.728 €, höchstens		- 1.080		
- Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag		- 324		
- WK-PB § 9a Nr. 1b EStG		<u>- 102</u>		
			10.794	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

Sonstige Einkünfte

Vermittlungstätigkeit (Freigrenze: 255,99 €) = 300 €		300	2
Privates Veräußerungsgeschäft			
Verkaufspreis	86.000		
- Veräußerungskosten	3.094		
- Anschaffungskosten			
gekürzt um die beanspruchte AfA: 2019 - 2023 =	90.000		
80.000 € x 2 % für 45 Monate =	<u>6.000</u>		
	84.000		
(keine Verrechnung mit anderen Einkünften)	-1.094		
		<u>0</u>	4
= Summe der Einkünfte		122.494	
- Altersentlastungsbetrag: 13,6 % von 111.700 €			
= 15.192 €, höchstens		<u>646</u>	1
= Gesamtbetrag der Einkünfte		121.848	
		=====	

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 1.000 €, höchstens			180		
- Sparer-Pauschbetrag Ehefrau 1.000 € + Rest Ehemann 820 €				<u>1.820</u>	2
= Kapitalerträge i. S. d. § 32d Abs. 1 EStG			0	635	
			===	===	
Abgeltungsteuer: 25 % von 635 € =				158,75	1
Solidaritätszuschlag: 5,5 % von 158,75 €				8,73	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 10.908 € für 6 Monate	5.454		
+ Erhöhungsbetrag (Basisabsicherung KV u. PV) 130 € für 6 M.	<u>780</u>		2
	6.234		
 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>		
eigene Bezüge	4.365		
Steuerfreier Teil der Rente:	2.184		
- Kostenpauschale 180 € x 6/12	<u>90</u>		
	2.094		
Summe der Einkünfte u. Bezüge	<u>6.459</u>		
davon anrechnungsfrei 624 € x 6/12	<u>312</u>		
gekürzter Unterstützungshöchstbetrag			
(Aufwendungen 6 x 250 € = 1.500 €)		<u>6.147</u>	
		87	
		<u>87</u>	7
		1.473	
		====	