

Fall 1:

Anton = lediger Beamter; 60 Jahre, monatliches Einkommen v. 2000€ (01.01. – 31.12.2005); keine Werbungskosten in 2005

Frage: Wie hoch sind die Einkünfte in 2005?

Lösung:

- Einkunftsart bestimmen - §19 EStG – nichtselbständige Arbeitsplatznummer
- Einkünfte ermitteln

Einnahmen nach §19 EStG	24.000€
Werbungskosten-Pauschale §9a S1.Nr.1a EStG	-920€
Einkünfte	23.080

Fall 2:

Anton = lediger Beamter; 60 Jahre, monatliches Einkommen v. 2000€; ab 01.07.2005 monatliche Pension i.H.v. 1000€; Werbungskosten bis 30.06.2005 1.100€

Frage 1: Versorgungsfreibetrag und Zuschlag berechnen und festschreiben!

Lösung: Nur dann wenn Versorgungsbezüge vorliegen!

Pension = Versorgungsbezüge? ja nach §19 (2) Nr.1a EStG

Höhe des Versorgungsfreibetrages? Prozentsatz von der Bemessungsgrundlage (Höchstsatz beachten)

§19 (2) S.4 Buchstabe b EStG hier ein sog. Neufall da nach 01.01.2005 somit gilt:

12 x 1.000€	12.000€
Bemessungsgrundlage * 40%	4.800
Höchstsatz aber	3.000

Versorgungsfreibetrag somit 3.000€

Höhe des Zuschlags? siehe §19 (Tabelle) EStG – für 2005 = 900 €

Festschreibung des Versorgungsfreibetrages (inkl. Zuschlag) für Folgejahre = 3.900 €

Frage 2: Wie hoch sind die Einkünfte in 2005?

- Einkunftsart bestimmen - §19 EStG – nichtselbständige Arbeitsplatznummer
- Einkünfte ermitteln

Einnahmen nach §19 EStG 6*2.000€		12.000€
Versorgungsbezüge nach §19 I Nr.2iV.m. Nr. 2 – 6*1.000€	6.000	4.050€
Versorgungsfreibetrag (sieh Frage 1); 3000* 6/12	-1.500	
Zuschläge – 900€*6/12	-450	
Werbungskosten		-1.202
§9 (01.01. – 30.06)	-1.100	
§9a (01.07-31.12) (keine anteilige Berechnung)	-102	
Einkünfte		14.848€

Fall 3:

Antonia = ledige Beamtin; 60 Jahre,
01.01. – 30.06.05 2000€ Gehalt
01.07. – 30.09.05 1.000€ Pension
01.10. – 31.12.05 1.010€ Anpassung der Pension
Weihnachtsgeldanspruch = 50% der Dezemberbezüge
Werbungskosten = keine Angabe

Frage 1: Versorgungsfreibetrag und Zuschlag berechnen und festschreiben!

Lösung: Nur dann wenn Versorgungsbezüge vorliegen!

Pension = Versorgungsbezüge? ja nach §19 (2) Nr.1a EStG

Höhe des Versorgungsfreibetrages? Prozentsatz von der Bemessungsgrundlage (Höchstsatz beachten)

§19 (2) S.4 Buchstabe b EStG hier ein sog. Neufall da nach 01.01.2005
somit gilt:

12 x 1.000€	12.000€
zzgl. Sonderzahlung (1.000*50%)	500€
Bemessungsgrundlage * 40%	5.000€
Höchstsatz aber	3.000

Versorgungsfreibetrag somit 3.000€

Höhe des Zuschlags? siehe §19 (Tabelle) EStG

2005 = 900 €

Festschreibung des Versorgungsfreibetrages (inkl. Zuschlag) für Folgejahre = 3.900 €

Frage 2: Wie hoch sind die Einkünfte in 2005?

- Einkunftsart bestimmen - §19 EStG – nichtselbständige Arbeitsplatznummer
- Einkünfte ermitteln

Einnahmen nach §19 EStG 6*2.000€		12.000€
Versorgungsbezüge nach §19 I Nr.2iV.m. Nr. 2 (3*1.000+3*1.010+1.010*0,5)	6.535	4.080€
Versorgungsfreibetrag (sieh Frage 1); 3000* 6/12	-1.500	
Zuschlage – 900€*6/12	-450	
Werbungskosten		-1.202
§9 (01.01. – 30.06)	-920	
§9a (01.07-31.12) (keine anteilige Berechnung)	-102	
Einkünfte		15.383€