

Fall 1

Sachverhalt: Antonia hat am 10.11.2006 das 64. Lebensjahr vollendet. Sie ist ledig. Folgende Positionen sind bekannt:

• Zinseinnahmen in 2007	700 €
• Gewinn aus Land- und Forstwirtschaft in 2007	10.000 €
• Verlust aus Vermietung und Verpachtung in 2007	-30.000 €
• Leibrente aus gesetzlicher Rentenversicherung ab 01.02.2007	mtl. 500 €
• Arbeitslohn § 19 (1) Nr.1 EStG bis 31.10.2007	35.000 €
• Versorgungsbezüge ab 01.11.2007	mtl. 2.000 €
• Werbungskosten zu § 19 EStG bis 31.10.,2007	-6.500 €

Frage 1: Wird ein Altersentlastungsbetrag zum Abzug gebracht und wenn ja wie hoch ist dieser?

Frage 2: Ermitteln Sie die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit für das Jahr 2007!

Frage 3: Ermitteln Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte für das Jahr 2007!

Lösung zu Frage 1: Wird ein Altersentlastungsbetrag zum Abzug gebracht und wenn ja wie hoch ist dieser?

Damit ein Altersentlastungsbetrag nach § 24a EStG kann nur dann berücksichtigt werden, wenn der Steuerpflichtige im vorangegangenen Jahr mind. das 64 Lebensjahr vollendet hatte. Dies ist erfüllt, da Antonia lt. Sachverhalt am 10.11.2006 das 64. Lebensjahr vollendet hatte.

1. Berechnung der Bemessungsgrundlage I (BMG I) auf Grund des Arbeitslohns		
§ 19 (1) Nr. 1 EStG	Arbeitslohn bis 31.10.2007 (OHNE Versorgungsbezüge! - § 24a S2. EStG)	35.000 €
Summe BMG I		35.000 €
2. Berechnung der Bemessungsgrundlage II (BMG II) auf Grund <u>positiver</u> Summe der „übrigen“ Einkünfte		
§ 13 EStG	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	10.000 €
§ 20 EStG	Kapitalvermögen	0 €
Nebenrechnung:	lt. Sachverhalt gem. § 20 (1) Nr. 7 EStG Einnahmen i.H.v.	700 €
	- Werbungskostenpauschbetrag gem. § 9a S.1 Nr. 2 EStG – 51 Euro	- 51 €
	- Sparerfreibetrag gem. § 20 (4) i.V.m § 20 (4) S. 4 EStG	- 649 €
§ 21 EStG	Verlust aus Vermietung und Verpachtung	- 30.000 €
Summe BMG II (Rente wird gem. § 24a S.2 EStG nicht berücksichtigt)		0 €
3. Berechnung der Gesamt-BMG		
1. Schritt	BMG I + BMG II =	35.000 €
2. Schritt	Tabelle auf S. 302 – Ansatz Jahr 2007, somit 36,8 %	
	$35.000 * 0,368 =$	12.880 €
3. Schritt	Höchstgrenze bei 1.748 €	
Somit ist ein Altersentlastungsbetrag gem. § 24 a EStG i.H.v. 1.748 € anzusetzen		

Lösung zu Frage 2: Ermitteln Sie die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit für das Jahr 2007!

1. Berechnung der Einnahmen		
§ 19 EStG	nichtselbständige Arbeit – Einnahmen gem. § 19 (1) Nr. 1 EStG im Zeitraum 01.01.07 – 31.10.07	35.000 €
§ 19 EStG	Versorgungsbezüge – Einnahmen gem. § 19 (1) Nr. 2 i.V.m. § 19 (2) im Zeitraum 01.11.07 – 31.12.07	4.000 €
	Summe Einnahmen	39.000 €
2. Abzug Versorgungsfreibetrag		
Berechnung der Bemessungsgrundlage nach § 19 (2) S.4 b) EStG (sog. Neufall!)		
BMG = 12 x 2.000 € = 24.000; anteilig gem. Tabelle auf S. 290 - 36,8 % somit gilt 24.000 * 0,368 = 8.832		
Beachtung des Höchstbetrages (Tabelle S. 290) = 2.760 €/ Jahr 2007		
da in 2007 nur 2 Monate bezogen – anteilige Berechnung 2.760* 2/12=		-460 €
3. Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag		
gem. Tabelle auf S. 290 hier 828 € pro Jahr, anteilig für 2007 aber 828 €*2/12=		-138 €
4. Abzug der Werbungskosten		
abzüglich Werbungskosten gem. §9 EStG für den Zeitraum 01.01.07 – 31.10.07 (Achtung: keine Anteilige Berechnung!)		-6.500 €
abzüglich Werbungskostenpauschbetrag gem. § 9a S. 1 Nr. 1b EStG für den Zeitraum 01.11.07 – 31.12.07 (Achtung: keine Anteilige Berechnung!)		- 102 €
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit		31.800 €

Lösung zu Frage 3: Ermitteln Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte für das Jahr 2007!

1. Einkunftsarten bestimmen / Einkünfte festlegen		
§ 13 EStG	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	10.000 €
§ 19 EStG	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (siehe Aufgabe 2)	31.800 €
§ 20 EStG	Einkünfte aus Kapitalvermögen (siehe Aufgabe 1)	0 €
§ 21 EStG	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	-30.000 €
§ 22 EStG	Einkünfte aus sonstigen Einkünften; hier:	
§ 22 Nr. 1 S. 3 a, aa	Leibrente $11 * 500 \text{ €} = 5.500$ Besteuerungsanteil gem. Tabelle S. 296 = 54 % $5.500 * 0,54 = 2.970 \text{ €}$	
	abzüglich Werbungskostenpauschbetrag gem. § 9a S.1 Nr. 3 i.H.v. 102 € = 2.868 €	2.868 €
2. Summe der Einkünfte		14.668
3. Abzug Altersentlastungsbetrag gem. § 24a EStG		
(siehe Aufgabe 1)		-1.748 €
4. Abzug Entlastungsbetrag für Alleinerziehende		
lt. Sachverhalt nicht bekannt		0 €
5. Abzug § 13 (3) EStG		
wenn Summe der Einkünfte geringer als 30.700 € ist und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft vorliegen – hier erfüllt		- 670 €
Gesamtbeträge der Einkünfte		12.250 €

Fall 2

Franziska ist nach § 1 (1) EStG unbeschränkt Einkommenssteuerpflichtig; Sie ist geschieden hat aber keine Kinder. Ist 60 Jahre als und wird nach Grundtarif gem. § 32a (1) EStG erfasst.

Folgende Positionen sind bekannt:

- Gewerbebetrieb (Spirituosenhandel) mit abweichenden Wirtschaftsjahr gem. § 4a (1) Nr. 2 EStG – 01.09. – 31.08.

01.09.2006 – 31.08.2007	-	Gewinn i.H.v. 20.000 €
01.09.2007 – 31.08.2008	-	Gewinn i.H.v. 40.000 €

- Land- und Forstwirtschaft (reiner Weinanbau) mit abweichenden Wirtschaftsjahr gem. § 8c (1) Nr. 3 EStDV – 01.09. – 31.08.

01.09.2006 – 31.08.2007	-	Gewinn i.H.v. 48.000 €
01.09.2007 – 31.08.2008	-	Verlust i.H.v. 30.000 €

- Unterhalt vom Exmann Franz im Jahr 2007 i.H. v. 18.000 €
Franz zieht gem. § 10 (1) Nr. 1 EStG i.H.v. 13.805 € ab

- Rente aus gesetzlicher Rentenversicherung ab 01.03.2007 mtl. 1.000 €

- vermietete Eigentumswohnung mtl. Mieteinnahmen i.H.v. 750 € (zahlbar am 1. des Monats).
Januarmiete 2007 wird am 27.12.2006 gezahlt. Werbungskosten in 2007 für die Wohnung 3.700 €

- Sonderausgaben in 2007 i.H.v. 15.000 €

- Krankheitskosten („neue Hüfte“) in 2007 gezahlt 10.000 €; Entschädigung durch Krankenkasse in 2007 i.H.v. 3.000 €

Frage: Wie hoch ist das Einkommen der Franziska in Jahr 2007?

Lösung zur Frage: Wie hoch ist das Einkommen der Franziska in Jahr 2007?

1. Einkunftsarten bestimmen / Einkünfte festlegen		
§ 13 EStG	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft i.V.m. § 4a (2) Nr. 1 EStG $48.000 * 8/12 = 32.000 \text{ €}$ $- 30.000 * 4/12 = -10.000 \text{ €}$ $= 22.000 \text{ €}$	22.000 €
§ 15 EStG	Einnahmen aus Gewerbebetrieb i.V.m. § 4a (2) Nr. 2 EStG (Gewinn des Wirtschaftsjahres als in dem Kalenderjahr bezogen, in dem das Wirtschaftsjahr endet) 01.09.2006 – 31.08.2007 – Gewinn i.H.v. 20.000 €	20.000 €
§ 21 EStG	Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung Einnahmen gem. § 21 (1) Nr. 1 EStG $12 * 750 \text{ €} = 9.000 \text{ €}$ (Januarmiete 2007 wird in 2007 erfasst gem. § 11 (1) S. 2 EStG) - Werbungskosten nach § 9 EStG = $- 3.700 \text{ €} = 5.300 \text{ €}$	5.300 €
§ 22 EStG	Einkünfte aus sonstigen Einkünften	19.103 €
§ 22 Nr. 1 S. 3 a, aa EStG	Rente aus gesetzlicher Rentenversicherung Einnahmen $10 * 1.000 \text{ €} = 10.000 \text{ €}$ Besteuerungsanteil nach Tabelle v. Seite 296 = 54 % $10.000 \text{ €} * 0,54 = 5.400 \text{ €}$	
§ 22 Nr. 1a EStG	Einnahmen aus Unterhalt (siehe Seite 298) = 13.805 €	
	abzüglich Werbungskostenpauschbetrag gem. § 9a S.1 Nr. 3 i.H.v. 102 € = 19.103 €	
2. Summe der Einkünfte		66.403 €
3. Abzug Altersentlastungsbetrag gem. § 24a EStG		
Franziska hat lt. Sachverhalt das 64 Lebensjahr nicht vollendet		0 €
4. Abzug Entlastungsbetrag für Alleinerziehende		
lt. Sachverhalt nicht bekannt		0 €
5. Abzug § 13 (3) EStG		
da und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft vorliegen, die Summe der Einkünfte aber größer als 30.700 € ist – hier nicht erfüllt		0 €
6. Gesamtbeträge der Einkünfte		66.403 €
abzüglich Sonderausgaben § 10 EStG (gem. Sachverhalt)		- 15.000 €
Abzüglich außergewöhnlicher Belastungen gem. § 33 EStG Tatsächlich 10.000 € - 3.000 € Erstattung durch Krankenkasse = 7.000 € Berechnung der zumutbaren Eigenbelastung gem. § 33 (3) Nr. 1a EStG Hier: 7% vom GdE = $66.403 * 0,07 = 4.648,21 \text{ €}$ Somit = $7.000 \text{ €} - 4.648,21 \text{ €} = 2.351,79 \text{ €}$		- 2.351,79 €
Einkommen		49.051,21 €