

Einkommensteuer

AEB für beide
Sohn, 31 bzw. 32 Jahre im VZ 2005

agB

§ 33 (I) EStG Unterhaltsleistungen

tatsächliche Zahlungen		1.200,00	7.680,00
Einkünfte:	1.650,00 BAL abzüglich WK	730,00	
	abzüglich Karenzbetrag	<u>-624,00</u>	
		106,00	<u>-106,00</u>
			7.574,00
davon 2/3 für Max Blank			5.049,33

Zahnbehandlung

Kosten		12.200,00	
Erstattung		<u>-3.640,00</u>	
		8.560,00	
zumutbare Belastung	6% v. GdE	<u>7.193,88</u>	
		1.366,12	

Summe agB

6.415,45

SA

Kranken, Pflegeversicherung		2.760,00	
Rechtsschutz		0,00	
Kranken, Pflegeversicherung		4.200,00	
Lebensversicherung zu 88%		<u>2.622,40</u>	
		9.582,40	

Höchstbetragsberechnung

Vorwegabzug	6.136,00		
Kürzung	16% 67.542,00	<u>10.806,72</u>	
		-4.670,72	0,00
Grundhöchstbetrag	2.668,00	<u>2.668,00</u>	
verbleiben		6.914,40	
Hälftiger Höchstbetrag	1.334,00	<u>1.334,00</u>	
verbleiben		5.580,40	
also ansetzbar		4.002,00	
Kirchensteuer		1.965,00	

Summe SA **5.967,00**

EansA EM

BAL	Einnahmen = BAL		67.542,00
	WK		
	Fahrtkosten	175T * 28 km * 0,30 größer tatsächliche Kosten	1.470,00
	Fortbildung	750,00 + 280,00 + 240,00	1.270,00
	Verpflegung	2T * 24,00 + 2T * 12,00	<u>72,00</u>
			1.342,00
	sonstige		5.040,00
		7.852,00	59.690,00

EasA EM **850,00**

EasA + EansA = **SdE** 60.540,00

AEB -1.900,00

GdE **58.640,00**

EasA EF

vorläufiger Gewinn		56.000,00	
Miete 12/2003	§ 11 (II) EStG	-4.500,00	
Disagio	5% v.30.000,00	<u>-1.500,00</u>	
Gewinn		50.000,00	50.000,00

EaKV EF

stille Beteiligung	11.780,00 = 73,625	16.000,00	
WK		-102,00	
Sparer-Freibetrag		<u>-2.740,00</u>	
		13.158,00	13.158,00

Nebenberuf nach § 3 Nr. 26 EStG steuerfrei

EasA + EaKV = SdE 63.158,00

AEB -1.900,00

GdE **61.258,00**

Summe GdE **119.898,00**

SA -5.967,00
agB -6.415,45

Einkommen = zVE

tarifliche Est

lt. Tabelle

29.346,00

107.515,55

29.343,00

getrennte Veranlagung**GdE EM****58.640,00****SA EM**

2.760,00

Vorwegabzug

3.068,00

Kürzung 16% 67.542,00

10.806,72

-7.738,72

0,00

Grundhöchstbetrag

1.334,00

1.334,00

verbleiben

1.426,00

Hälftiger Höchstbetrag

667,00

667,00

verbleiben

759,00

also ansetzbar

2.001,00

Kirchensteuer

1.965,00

Summe SA

3.966,00**agB EM**

50 % der agB bei Zusammenveranlagung

3.207,73

Einkommen = zVE

51.466,27

tarifliche Est

13.706,00

EaKV EF

stille Beteiligung

11.780,00 = 73,625

16.000,00

WK

-51,00

Sparer-Freibetrag

-1.370,00

14.579,00

14.579,00**SdE neu****64.579,00**

AeB

-1.900,00**GdE neu****62.679,00**

SA EF

Summe Versicherung		9.582,40	
Vorwegabzug	3.068,00		
Kürzung 16% v. 0,00	<u>0,00</u>		
	3.068,00	<u>-3.068,00</u>	
verbleiben		6.514,40	
Grundhöchstbetrag	1.334,00	<u>-1.334,00</u>	
verbleiben		5.180,40	
Hälftiger Höchstbetrag	667,00	<u>-667,00</u>	
verbleiben		4.513,40	
also ansetzbar		5.069,00	
Pauschale		36,00	5.105,00
agB	50 % der agB bei Zusammenveranlagung		3.207,73
Einkommen = zvE			54.366,27
tarifliche Est			14.930,00
Summe tarifliche Est bei getrennter Veranlagung			28.636,00
bei Zusammenveranlagung			<u>29.343,00</u>
			707,00

Die getrennte Veranlagung ist günstiger. Es sollte daher ein Antrag auf getrennte Veranlagung gestellt werden.

Gewerbesteuer

Nr. 1	Kürzungen § 9 Nr. 1 GewStG	
	9.921,00 € * 140% * 1,2% * 60% betriebliche Nutzung	100,00
Nr. 2	keine Hinzurechnung nach § 8 Nr. 3, da WW die Beteiligung hält und nicht ein Dritter; auch keine Kürzung nach § 9 Nr. 2, da kein Mitunternehmer	0,00
Nr. 3	Hinzurechnung nach § 8 Nr. 7 zu 50 %	1.500,00
Nr. 4	Hinzurechnung nach § 8 Nr. 8 GewStG	3.000,00
Nr. 5	keine Korrekturen der Spenden, da als Privatentnahmen gebucht Kürzung der Spende an den Aachener Dom nach § 9 Nr. 5 GewStG Parteispende mangels Erwähnung nicht zu kürzen	0,00 500,00
Nr. 6	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	
	8-Tage-Regel	7.300,00 1 Tag 1.290,00 2 Tage -1.200,00 3 Tage -4.500,00 4 Tage
	Berechnung: 4.500,00 € * 10% * 50%	225,00
Gewinn lt. GuV		95.000,00
Hinzurechnungen		
	Nr. 1	225,00
	Nr. 4	1.500,00
	Nr. 8	3.000,00
Kürzungen		
	Nr. 1	-100,00
	Nr. 5	-500,00
Gewerbeertrag		99.125,00
abrunden		99.100,00
Freibetrag	§ 1 Abs. 1 Nr. 1	-24.500,00
Gewerbeertrag nach Freibetrag		74.600,00
Steuermessbetrag		
Staffel oder Vereinfachungsregel		
74.600,00 € * 5% - 1.200,00 €		2.530,00

Körperschaftsteuer

vorläufiger Gewinn lt. GuV		385.345,00
Körperschaftsteuer-Erstattung		-1.000,00
Soli-Erstattung		-55,00
Spenden an politische Partei		10.500,00
Spenden für kirchliche Zwecke		5.250,00
KSt-Vorauszahlung		131.000,00
Soli-Vorauszahlung		7.205,00
verdeckte Gewinnausschüttung 450.000,00 € Gehalt lt. GuV - 300.000,00 € angemessen		<u>150.000,00</u>
Einkommen vor Spendenabzug		688.245,00
abziehbare Spende 5% v. 688.245,00, max. Spende	34.412,25	5.250,00
zvE		682.995,00

Abgabenordnung

Sachverhalt EST 2002

Es handelt sich um eine nachträglich bekannt gewordene neue Tatsache bezüglich der Einnahmen aus der Tätigkeit für die Fachzeitschrift. Die Steuer wird sich erhöhen durch diese Tatsache.
§ 173 Absatz 1 Nr. 1 AO

Sachverhalt EST 2003

Da der Bescheid vorläufig ist, kann eine Änderung nach § 165 Absatz 2 AO erfolgen hinsichtlich der Zinseinkünfte. Die EaKV sinken um 1.300,00 €.

Sachverhalt EST 2004

Vorauszahlungsbescheide stehen unter dem Vorbehalt der Nachprüfung nach § 164 Absatz 1 Satz 2 AO. Die Vorauszahlungen können daher jederzeit nach § 164 Absatz 2 geändert werden.

Umsatzsteuer

Sachverhalt 1a

Tausch mit Baraufgabe nach § 3 Absatz 12 UStG

Sachverhalt 1b

Listenpreis		37.500,00
abzüglich Rabatt		<u>1.875,00</u>
neuer Wert		35.625,00
16% Ust		<u>5.700,00</u>
Bruttolistenpreis		41.325,00
abzüglich Zahlung		<u>-27.709,40</u>
Bruttowert		13.615,60
Nettowert = BMG	$\text{Bruttowert} * 100 / 116$	11.737,59

Sachverhalt 1c

Erstattungsanspruch in Höhe von	VSt	5.700,00
Differenz 13.615,60 - 11.737,59	Ust	<u>1.878,01</u>
		3.821,99

Sachverhalt 2a

Tauschähnlicher Umsatz nach § 3 Absatz 12 Satz 2 UStG

Sachverhalt 2b

Nettolistenpreis		37.500,00
plus Ust		<u>6.000,00</u>
Bruttolistenpreis		43.500,00
Privatfahrten § 8 Absatz 2 Satz 2 i.V.m. § 6 Absatz 1 Nr. 4 Satz 2 EStG		
1% v. 43.500,00 € * 7 Monate (ab Juni)		3.045,00
Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte § 8 Absatz 2 Satz 3 EStG		
0,03 % v. 43.500,00 * 25km * 7 Monate		2.283,75
Bruttowert der sonstigen Leistung		5.328,75
BMG: $5.328,75 * 100 / 116$		4.593,75

Sachverhalt 2c

Zahllast in Höhe von 16% v. 4.593,75 €

735,00

Sachverhalt 3.1

Sonstige Leistung
§ 3 Absatz 9 UStG
Köln
§ 3a Absatz 2 Nr. 4 Satz 1 UStG
Ja
§ 1 Absatz 1 Nr. 1 UStG
steuerbefreit
§ 4 Nr. 5a UStG

Sachverhalt 3.2

sonstige Leistung
§ 3 Absatz 9 UStG
Mailand
§ 3a Abs 4 Nr. 3 i.V.m. Abs 3 Satz 1
nein
entfällt