

Lösung Übungen Sonderausgaben

Aufgabe 1

§ 10b Absatz 1 EStG

Spende Kirche	600,00	
Spende gemeinnützig	<u>1.000,00</u>	
	1.600,00	

maximal 20% v. GdE 8.000,00

§ 10b Absatz 2 EStG; vorrangig § 34g EStG

	1.800,00	
Ausgaben nach § 34g EStG	<u>1.650,00</u>	
SA nach § 10b Absatz 2 EStG	150,00	< 1.650,00

Tarifermäßigung 825,00 €

Aufgabe 2

§ 10 Absatz 1 Nr. 2 a) + b) EStG

An-Anteil RV	3.920,00	
AG-Anteil RV	3.920,00	
Rürup-Rente	<u>4.000,00</u>	
	11.840,00	< 20.000,00

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

11.840,00 € * 74%	8.761,60	
AG-Anteil RV	<u>3.920,00</u>	
	4.841,60	

Aufgabe 3

§ 10 Absatz 1 Nr. 2 a) + b) EStG

Beiträge Versorgungswerk	10.000,00	
Rürup-Rente	<u>2.000,00</u>	
	12.000,00	< 20.000,00

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

12.000,00 € * 74%	8.880,00	
-------------------	-----------------	--

Aufgabe 4

§ 10 Absatz 1 Nr. 2 b) i. V. m. Satz 3b) EStG

Rürup-Rente	5.000,00	< 12.160,00
Höchstbetrag um 19,6% von 40.000,00 € zu kürzen		7.840,00

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

5.000,00 € * 74%	3.700,00	
------------------	-----------------	--

Aufgabe 5**§ 10 Absatz 1 Nr. 2 a) + b) EStG**

Beiträge Versorgungswerk	18.000,00	
Rürup-Rente	<u>5.000,00</u>	
	23.000,00	> 20.000,00

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

20.000,00 € * 74%	14.800,00	
-------------------	------------------	--

Aufgabe 6**§ 10 Absatz 1 Nr. 2 a) + b) EStG**

An-Anteil RV	3.136,00	
AG-Anteil RV	3.136,00	
Rürup-Rente	<u>2.000,00</u>	
	8.272,00	

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

8.272,00 € * 74%	6.121,28	
AG-Anteil RV	<u>3.136,00</u>	
Altersvorsorge	2.985,28	

1. Schritt

§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) + b) EStG

KV abzüglich 4%	2.519,04	
PV	<u>312,00</u>	
	2.831,04	> 1.900,00

Vergleich mit Höchstbetrag nach **§ 10 Absatz 4 EStG**

2. Schritt

§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) und b) und 3a EStG

KV	2.624,00	
PV	312,00	
HV	250,00	
KFZ-HV	300,00	
LV zu 88%	<u>1.584,00</u>	
	5.070,00	> 1.900,00

mindestens Basisvorsorge

Aufgabe 7**§ 10 Absatz 1 Nr. 2 a) EStG**

Beiträge Versorgungswerk	15.000,00	< 20.000,00
--------------------------	-----------	-------------

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

15.000,00 € * 74%	11.100,00	
-------------------	------------------	--

1. Schritt**§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) + b) EStG**

KV abzüglich Wahlleistung	8.640,00	
PV	2.700,00	
	<u>11.340,00</u>	> 2.800,00

Vergleich mit Höchstbetrag nach **§ 10 Absatz 4 EStG**

2. Schritt**§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) und b) und 3a EStG**

KV	9.600,00	
PV	2.700,00	
Berufs-HV = WK	0,00	
LV zu 88%	8.800,00	
	<u>21.100,00</u>	> 2.800,00

mindestens Basisvorsorge

Aufgabe 8**§ 10 Absatz 1 Nr. 2 a) + b) EStG**

Beiträge Versorgungswerk	12.000,00	
Rürup-Rente EM	2.000,00	
AN-Anteil RV EF	5.821,20	
AG-Anteil RV EF	5.821,20	
Rürup-Rente EF	5.000,00	
	<u>30.642,40</u>	< 40.000,00

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

30.642,40 € * 74%	22.675,38	
AG-Anteil RV EF	5.821,20	
Altersvorsorge	<u>16.854,18</u>	

1. Schritt**§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) + b) EStG**

KV abzüglich Wahlleistung EM	7.920,00	
PV EM	2.300,00	
KV abzüglich 4%	3.731,33	
PV	580,65	
	<u>14.531,98</u>	> 4.700,00

Vergleich mit Höchstbetrag nach **§ 10 Absatz 4 EStG**

2. Schritt**§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) und b) und 3a EStG**

KV EM	8.800,00	
PV EM	2.300,00	
KV EF	3.886,80	
PV EF	580,65	
HV	2.500,00	
	<u>18.067,45</u>	> 4.700,00

mindestens Basisvorsorge

Aufgabe 9**§ 10 Absatz 1 Nr. 2 a) + b) EStG**

Rürup-Rente	2.500,00	
AN-Anteil RV	4.900,00	
AG-Anteil RV	4.900,00	
	<u>12.300,00</u>	< 20.000,00

§ 10 Absatz 3 Satz 4-6 EStG

12.300,00 € * 74%	9.102,00	
AG-Anteil RV EF	4.900,00	
Altersvorsorge	<u>4.202,00</u>	

1. Schritt**§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) + b) EStG**

KV abzüglich 4%	3.306,24	
PV	514,50	
	<u>3.820,74</u>	> 1.900,00

Vergleich mit Höchstbetrag nach **§ 10 Absatz 4 EStG****2. Schritt****§ 10 Absatz 1 Nr. 3 a) und b) und 3a EStG**

KV	3.444,00	
PV	514,50	
KFZ-HV	500,00	
AV	750,00	
Hausrat	0,00	
Gebäude-HV	0,00	
LV zu 88%	4.400,00	
	<u>9.608,50</u>	

mindestens Basisvorsorge

§ 10b Absatz 1 EStG

Kirche	1.000,00	
gemeinnützige Spenden	3.000,00	
	<u>4.000,00</u>	< 9.800,00

Vergleich mit 20% GdE = 9.800,00 €

§ 10b Absatz 2 i. V. m. § 34g EStG

SPD	3.500,00	
Ausgaben nach § 34g EStG	1.650,00	
SA nach § 10b Absatz 2 EStG	1.850,00	> 1.650,00
maximal 1.650,00 €	<u>1.650,00</u>	
privat	200,00	
Tarifermäßigung 825,00 €		

Lösung außergewöhnliche Belastungen

Aufgabe 10

Arztkosten	5.000,00
abzüglich Erstattung	2.000,00
Hörgerät	800,00
Beerdigungskosten	<u>10.000,00</u>
	13.800,00
6% von 45.000,00 €	2.700,00
verbleiben § 33 EStG	11.100,00

Aufgabe 11

Eigenanteil	2.000,00
Zahnarztkosten irrelevant	
Fahrtkosten nicht ansetzbar, da keine Behinderung vorliegt.	
6% von 40.000,00 €	2.400,00
verbleiben § 33 EStG	0,00

Aufgabe 12

Beerdigungskosten	7.000,00
abzüglich Erbschaft	2.000,00
	5.000,00
Bewirtung	0,00
Kranz	0,00
Anzug, Schuhe	0,00
Grabstein	<u>1.200,00</u>
	6.200,00
6% von 35.000,00 €	2.100,00
verbleiben § 33 EStG	4.100,00

Aufgabe 13

Arztbesuche	2.300,00
Krankenhaus	5.000,00
Verpflegung Krankenhaus	1.200,00
Kur	3.500,00
Verpflegung Kur abzüglich 20% R 33.4 Absatz 3	<u>800,00</u>
	12.800,00
6% von 25.000,00 €	1.500,00
verbleiben § 33 EStG	11.300,00

Behinderten-PB § 33b Absatz 3 EStG **570,00**

agB gesamt **11.870,00**

Wäre der Grad der Behinderung 80%, dann wäre der PB höher und er könnte noch Fahrtkosten in Höhe von 900,00 € als agB geltend machen. **H 33.1 - 33.4 EStH**

Aufgabe 14

§ 33a Absatz 1 EStG

Höchstbetrag 8.004,00

Einkünfte	sE	12 M * 1.000,00 €	12.000,00	
		davon 50%	6.000,00	
		WK-Pauschale	102,00	
			<u>5.898,00</u>	
	EaKV	Einnahmen	500,00	
		Sparer-PB	500,00	
			<u>0,00</u>	
Bezüge		steuerfreie Rente	6.000,00	
		Kostenpauschale	180,00	
			<u>5.820,00</u>	
Einkünfte und Bezüge zusammen			11.718,00	
Karenzbetrag			624,00	
			11.094,00	11.094,00
verbleiben als agB				-3.090,00
tatsächlich gezahlt 12 M * 250,00 €			3.000,00	0,00

Aufgabe 15

§ 33a Absatz 1 EStG

Höchstbetrag 8.004,00

Einkünfte	EansA	12 M * 1.000,00 €	12.000,00	
		Versorgungs-FB	3.900,00	
		WK-Pauschale	102,00	
			<u>7.998,00</u>	
Bezüge		Versorgungs-FB	3.900,00	
		Kostenpauschale	180,00	
			<u>3.720,00</u>	
Einkünfte und Bezüge zusammen			11.718,00	
Karenzbetrag			624,00	
			11.094,00	11.094,00

verbleiben als agB			-3.090,00
tatsächlich gezahlt 12 M *300,00 €	3.600,00	>	0,00

Aufgabe 16

§ 33a Absatz 1 EStG

Höchstbetrag			8.004,00
Einkünfte	EansA	12 M * 1.500,00 €	18.000,00
		WK	<u>2.370,00</u>
			15.630,00
Einkünfte und Bezüge zusammen			15.630,00
Karenzbetrag			624,00
			15.006,00
verbleiben als agB			-7.002,00
tatsächlich gezahlt 12M * 600,00 €	7.200,00		0,00
Der Unterhalt für das Kind bleibt unberücksichtigt.			

Aufgabe 17

§ 33a Absatz 1 EStG

Höchstbetrag			8.004,00
Einkünfte	sE	12 M * 500,00 €	6.000,00
		50% steuerfrei	3.000,00
		WK-Pauschale	<u>102,00</u>
			2.898,00
Bezüge		steuerfreie Rente	3.000,00
		Wohngeld 12M * 350,00	4.200,00
		Kostenpauschale	<u>180,00</u>
			7.020,00
Einkünfte und Bezüge zusammen			9.918,00
Karenzbetrag			624,00
			9.294,00
verbleiben als agB			-1.290,00
tatsächlich gezahlt 12M *400,00 €	4.800,00	>	0,00

Wäre der Betrag positiv, so wäre er durch 2 zu teilen, da der Steuerpflichtige die Mutter zusammen mit seiner Schwester zu gleichen Teilen unterstützt.

Aufgabe 18**§ 33a Absatz 1 EStG**

Höchstbetrag 3.335,00

Einkünfte	EansA	12 M * 1.200,00 €	14.400,00	
		Freibetrag	3.900,00	
		WK-Pauschale	102,00	
			<u>10.398,00</u>	
	Bezüge	Freibetrag	3.900,00	
		Kostenpauschale	180,00	
			<u>3.720,00</u>	
		gesamt	14.118,00	
		davon 5/12	5.882,50	
		Karenzbetrag 5/12	260,00	
			<u>5.622,50</u>	5.622,50
verbleiben als agB				-2.287,50
tatsächlich gezahlt		12 M * 350,00 €	4.200,00	
		davon 5/12	1.750,00	0,00

Aufgabe 19**§ 33a Absatz 2 EStG**

Höchstbetrag 924,00

Einkünfte irrelevant **924,00**
tatsächlich gezahlt 12 M * 100,00 € 1.200,00**Aufgabe 20****§ 33a Absatz 2 EStG**

Höchstbetrag 924,00

davon 9/12 M **693,00**Einkünfte ab 01.10. irrelevant
tatsächlich gezahlt 9 M * 250,00 € 2.250,00**§ 33a Absatz 1 EStG**

Höchstbetrag ab 10/12 2.001,00

Einkünfte EansA 3 M * 2.800,00 € 8.400,00
WK-Pauschale 250,00
8.150,00

Karenzbetrag 3/12 156,00

		7.994,00	7.994,00
verbleiben als agB			-5.993,00
tatsächlich gezahlt	3 M * 250,00 €	750,00	0,00

Aufgabe 21

Maria, unter 18 Jahren 0,00

Peter, unter 18 Jahren 0,00
Einkünfte irrelevant

§ 33a Absatz 1 EStG: Markus
Höchstbetrag

tatsächlich gezahlt 12 M * 150,00 € 1.800,00 **1.800,00**

Aufgabe 22

Lukas, nicht auswärtig untergebracht; kein Ausbildungsfreibetrag
§ 33a Absatz 2 EStG 0,00

Sophie, 28 Jahre alt

§ 33a Absatz 1 EStG
Höchstbetrag

Einkünfte	EansA	12 M * 890,00 €	10.680,00	
		WK-Pauschale	<u>1.000,00</u>	
			9.680,00	
		gesamt	9.680,00	
		Karenzbetrag	<u>624,00</u>	
			9.056,00	9.056,00

verbleiben als agB -1.052,00

tatsächlich gezahlt 12 M * 200,00 € 2.400,00 **0,00**

Aufgabe 23

Arztkosten 7.500,00

4% von 85.000,00 € 3.400,00
verbleiben nach **§ 33 EStG** **4.100,00**

§ 33a Absatz 2 EStG
Höchstbetrag

924,00

tatsächlich gezahlt	12 M * 300,00 €	3.600,00	
§ 33a Absatz 1 EStG			
Höchstbetrag Mutter EM			8.004,00
Einkünfte sE	12 M * 750,00 €	9.000,00	
	steuerfrei 50%	4.500,00	
	WK-Pauschale	102,00	
		<u>4.398,00</u>	
Bezüge	steuerfrei 50%	4.500,00	
	Kostenpauschale	180,00	
		<u>4.320,00</u>	
	gesamt	8.718,00	
	Karenzbetrag	624,00	
		<u>8.094,00</u>	8.094,00
verbleiben als agB			-90,00
tatsächlich gezahlt	12 M * 400,00 €	4.800,00	0,00
Höchstbetrag Vater EF			8.004,00
Einkünfte sE	12 M * 1.500,00 €	18.000,00	
	Ertragsanteil 18%	3.240,00	
	WK-Pauschale	102,00	
		<u>3.138,00</u>	
	gesamt	3.138,00	
	Karenzbetrag	624,00	
		<u>2.514,00</u>	2.514,00
verbleiben als agB			5.490,00
tatsächlich gezahlt	12 M * 200,00 €	2.400,00	2.400,00
§ 33b EStG			
Behinderten-PB			
EF			890,00
Tochter			3.700,00
Pflege-PB			924,00
gesamt			<u><u>12.938,00</u></u>