

Übungen zu SA

Nennen Sie die jeweiligen Rechtsgrundlagen!

Aufgabe 1

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 40.000,00 € und macht folgende Angaben:

Spenden an die CDU	1.800,00 €
Spenden an die katholische Kirche	600,00 €
Spenden für gemeinnützige Zwecke	1.000,00 €

Aufgabe 2

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 40.000,00 € und macht folgende Angaben:

Arbeitnehmeranteil zur gesetzlichen Rentenversicherung	3.920,00 €
Beiträge zur Rürup-Rente	4.000,00 €

Aufgabe 3

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 40.000,00 € und macht folgende Angaben:

Beiträge zum Versorgungswerk der Rechtsanwälte	10.000,00 €
Beiträge zur Rürup-Rente	2.000,00 €

Aufgabe 4

Ermitteln Sie für den ledigen Beamten B. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat einen BAL von 40.000,00 € und macht folgende Angaben:

Beiträge zur Rürup-Rente	5.000,00 €
--------------------------	------------

Aufgabe 5

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 100.000,00 € und macht folgende Angaben:

Beiträge zum Versorgungswerk der Steuerberater	18.000,00 €
--	-------------

Beiträge zur Rürup-Rente

5.000,00 €

Aufgabe 6

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 30.000,00 € und macht folgende Angaben:

Arbeitnehmeranteil zur gesetzlichen Rentenversicherung	3.136,00 €
Beiträge zur Rürup-Rente	2.000,00 €
Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung	2.624,00 €
Beiträge zur gesetzlichen Pflegeversicherung	312,00 €
Beiträge zur Haftpflichtversicherung	250,00 €
Beiträge zur KFZ-Haftpflicht	300,00 €
Beiträge zur Lebensversicherung (Beginn 01.08.1995)	1.800,00 €

Aufgabe 7

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 120.000,00 € und macht folgende Angaben:

Beiträge zum Versorgungswerk der Ärzte	15.000,00 €
Beiträge zur privaten Krankenversicherung (Anteil Wahlleistungen 10%)	9.600,00 €
Beiträge zur privaten Pflegeversicherung	2.700,00 €
Berufshaftpflichtversicherung	5.000,00 €
Beiträge zur Lebensversicherung (Beginn 01.07.1990)	10.000,00 €

Aufgabe 8

Ermitteln Sie für die Eheleute E. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. Der Ehemann ist selbstständiger Notar – GdE 100.000,00 €, seine Ehefrau Abteilungsleiterin in einem großen Konzern GdE 80.000,00 €.

Beiträge zum Versorgungswerk der Notare	12.000,00 €
Beiträge zur privaten Krankenversicherung (Anteil Wahlleistungen 10%)	8.800,00 €
Arbeitnehmeranteil zur gesetzlichen Rentenversicherung (EF)	5.821,20 €

Rürup-Rente EM	2.000,00 €
Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung (EF)	3.886,80 €
Beiträge zur gesetzlichen Pflegeversicherung	580,65 €
Rürup-Rente EF	5.000,00 €
Beiträge zur privaten Pflegeversicherung	2.300,00 €
Beiträge Haftpflichtversicherungen	2.500,00 €

Aufgabe 9

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen Sonderausgaben für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 49.000,00 € und macht folgende Angaben:

Arbeitnehmeranteil zur gesetzlichen Rentenversicherung	4.900,00 €
Spenden an die SPD	3.500,00 €
Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung	3.444,00 €
Beiträge zur KFZ-Haftpflicht	500,00 €
Rürup-Rente	2.500,00 €
Spenden an die evangelische Kirche	1.000,00 €
Beiträge zur gesetzlichen Arbeitslosenversicherung	750,00 €
Beiträge zur Hausratversicherung	180,00 €
Beiträge zur gesetzlichen Pflegeversicherung	514,50 €
Beiträge zur Gebäudehaftpflichtversicherung	650,00 €
Gemeinnützige Spenden	3.000,00 €
Beiträge zur Lebensversicherung (Beginn 01.10.1985)	5.000,00 €

Übungen zu außergewöhnlichen Belastungen

Nennen Sie die jeweiligen Rechtsgrundlagen!

Aufgabe 10

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 45.000,00 € und macht folgende Angaben:

Arztkosten	5.000,00 €
Erstattung durch die Krankenkasse	2.000,00 €
Erhalt eines Hörgerätes	800,00 €
Beerdigungskosten des vermögenslosen Vaters	10.000,00 €

Die Beerdigungskosten sind unstrittig.

Aufgabe 11

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 40.000,00 € und macht folgende Angaben:

Zahnarztkosten	3.800,00 €
Eigenanteil	2.000,00 €

Fahrtkosten 3.000 km pro Jahr für Arztbesuche

Aufgabe 12

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 35.000,00 € und macht folgende Angaben:

Beerdigungskosten der Mutter	7.000,00 €
Erbschaft des S.	2.000,00 €
Kosten der Bewirtung der Beerdigungsteilnehmer	500,00 €
Kosten für den Kranz	100,00 €
Kosten für den Anzug und die Schuhe	250,00 €
Kosten für den Grabstein	1.200,00 €

Aufgabe 13

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 25.000,00 € und macht folgende Angaben:

Kosten Arztbesuche	2.300,00 €
Kosten Krankenhausaufenthalt	5.000,00 €
Kosten Verpflegung im Krankenhaus	1.200,00 €
Kosten des Kuraufenthaltes	3.500,00 €
Kosten der Verpflegung in der Kur	1.000,00 €
Grad der Behinderung	50%

Ändert sich etwas, wenn S. einen Grad der Behinderung von 80% hat?

Aufgabe 14

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 50.000,00 € und macht folgende Angaben:

S. unterhält seine vermögenslose Mutter mit monatlich 250,00 €. Die Mutter hat eine Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung in Höhe von monatlich 1.000,00 €. Sie bezieht die Rente seit dem 01.01. 2000. Zusätzlich hat sie Zinseinnahmen in Höhe von brutto 500,00 €.

Aufgabe 15

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 52.000,00 € und macht folgende Angaben:

S. unterhält seinen Vater mit monatlich 300,00 €. Der Vater besitzt eine angemessene Wohnung im Wert von 120.000,00 €. Zusätzlich bezieht der Vater eine Beamtenpension in Höhe von 1.000,00 € monatlich (Versorgungsfreibetrag 3.900,00 €).

Aufgabe 16

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 43.000,00 € und macht folgende Angaben:

S. unterstützt seine geschiedene Ehefrau mit monatlich 800,00 €, davon sind 200,00 € für die gemeinsame Tochter. Die Ehefrau hat die Anlage U nicht unterschrieben.

Die Ehefrau bezieht einen BAL von monatlich 1.500,00 €. Als Werbungskosten macht sie 2.370,00 € geltend.

Aufgabe 17

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 35.000,00 € und macht folgende Angaben:

S. unterstützt zusammen mit seiner Schwester seine vermögenslose Mutter mit monatlich 200,00 €, seine Schwester zahlt auch 200,00 € monatlich. Die Mutter erzielt Einkünfte aus ihrer gesetzlichen Rente in Höhe von monatlich 500,00 € (steuerfreier Anteil 50%). Zusätzlich erhält sie Wohngeld in Höhe von 350,00 € monatlich.

Aufgabe 18

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 38.000,00 € und macht folgende Angaben:

S. hat seinen vermögenslosen Vater bis zu dessen Tod im Mai mit monatlich 350,00 € unterstützt. Der Vater hat eine Beamtenpension in Höhe von monatlich 1.200,00 € (Versorgungsfreibetrag 3.900,00 €) bezogen. Weitere Einkünfte hatte der Vater nicht.

Aufgabe 19

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 26.000,00 € und macht folgende Angaben:

S. unterstützt seine 19 jährige Tochter, die in Essen wohnt und studiert, mit monatlich 100,00 €. Die Tochter ist als Hilfskraft an der Universität angestellt und verdient monatlich 150,00 € brutto.

Aufgabe 20

Ermitteln Sie für den ledigen Steuerpflichtigen S. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. S. hat ein GdE von 47.000,00 € und macht folgende Angaben:

S. unterstützt seine Tochter, geboren am 15.03.1989, die in Duisburg wohnt und studiert mit monatlich 250,00 €. Die Tochter beendet das Studium am 30.09. und arbeitet seitdem als Angestellte in einem Unternehmen. Sie erzielt dort einen BAL von monatlich 2.800,00 €.

Aufgabe 21

Ermitteln Sie für die zusammenveranlagten Eheleute E. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. E. haben ein GdE von 85.000,00 € und machen folgende Angaben:

Die Eheleute haben drei Kinder:

- a) Maria , geboren am 25.01.2012, ist das jüngste der drei Kinder und wird von einer Hilfe betreut
- b) Peter, geboren am 17.07.1997 besucht das Gymnasium in Bochum: Er hat von der Oma einen Sparvertrag geerbt und erzielt daraus jährliche Zinseinnahmen in Höhe von 2.000,00 €.
- c) Markus, geboren am 05.10.1980, wohnt und studiert in Bonn Jura. Er hat keine weiteren Einkünfte. Die Eheleute unterstützen ihn mit monatlich 150,00 €.

Aufgabe 22

Ermitteln Sie für die zusammenveranlagten Eheleute E. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. E. haben ein GdE von 85.000,00 € und machen folgende Angaben:

Die Eheleute haben zwei Kinder:

- a) Lukas, geboren am 03.03.1989, studiert in Bochum Wirtschaftswissenschaften und wohnt im Haushalt der Eltern. Die Eheleute unterstützen ihn mit monatlich 100,00 €.
- b) Sophie, geboren am 08.08.1984, wohnt und studiert in Berlin Sprachwissenschaften. Die Eheleute unterstützten sie mit monatlich 200,00 €. Sophie hat einen Aushilfsjob und verdient monatlich 890,00 € brutto.

Aufgabe 23

Ermitteln Sie für die zusammenveranlagten Eheleute E. mit Wohnsitz in Bochum die abzugsfähigen außergewöhnlichen Belastungen für den VZ 2012. E. haben ein GdE von 85.000,00 € und machen folgende Angaben:

Arztkosten 7.500,00 €

Unterstützung der Tochter, geboren am 23.04.1988, die in Würzburg ein Studium zur Diplomkauffrau absolviert mit monatlich 300,00 €. Die Tochter hat keine eigenen Einkünfte.

Unterstützung der Mutter des EM mit monatlich 400,00 €. Die Mutter bezieht eine Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung in Höhe von monatlich 750,00 €. (Besteuerungsanteil 50%)

Die Ehefrau ist seit einem Unfall schwerbehindert mit einem Grad von 70% und aG, da sie kaum noch laufen kann.

Unterstützung des Vaters der EF mit monatlich 200,00 €. Der Vater besaß ein Unternehmen, aus dessen Verkauf er seit dem 65. Lebensjahr eine monatliche Rente in Höhe von 1.500,00 € erhält.

Die Eheleute haben noch ein weiteres Kind, welches seit der Geburt blind und hilflos ist.