

Lösungsschema Einkommensteuerfall:

Aufgabe: Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuer

1. Schritt: Prüfung persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG)

2. Schritt: Prüfung sachliche Steuerpflicht/ Einkünfteermittlung

- a) Zuordnung zu einer der sieben Einkunftsarten oder
Feststellung, dass nicht steuerbare (positive oder negative)
Vermögensmehrung
- b) Feststellung wie Einkünfte zu ermitteln sind (§ 2 Abs. 2 EStG)
 - Überschuss Einnahmen über Werbungskosten oder
 - Gewinn
 - Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1, § 5 EStG oder § 4 Abs. 1 EStG) oder
 - Einnahmeüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)
- c) Berechnung der Einkünfte aus Basis der in b) ausgewählten Methode

3. Schritt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Die Berechnungsschritte ergeben sich aus § 2 Abs. 3 bis 5 EStG.

- a) Zusammenfassung der einzelnen Einkunftsarten zur Summe der Einkünfte.
- b) Ermittlung Gesamtbetrag der Einkünfte

Im Rahmen der Vorlesung: entspricht Summe der Einkünfte

c) Ermittlung Einkommen

Abzug von

- Verlustvortrag (§ 10d EStG)
- Sonderausgaben und
- außergewöhnlichen Belastungen

vom Gesamtbetrag der Einkünfte, wenn in Aufgabenstellung Beträge vorgegeben sind.

d) Ermittlung zu versteuerndes Einkommen

Im Rahmen der Vorlesung: entspricht Einkommen (da keine Kinder gegeben)

4. Schritt: Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuer

a) Ermittlung tarifliche Einkommensteuer

Ablesen aus Grundtabelle

b) Ermittlung festzusetzende Einkommensteuer

Im Rahmen der Vorlesung: entspricht tarifl. Einkommensteuer

c) Ermittlung zu zahlende Einkommensteuer

- Abzug Einkommensteuer-Vorauszahlungen
- Abzug Lohnsteuer,

wenn in Aufgabenstellung Beträge vorgegeben sind

Jeweils Angabe der gesetzlichen Regelungen nicht vergessen!