

| | | |
|--|--|-----------------------------|
|  Fachbereich Steuern | Einkommensteuer Einkünfte aus Kapitalvermögen | Übungsfall § 20 EStG |
|--|--|-----------------------------|

Übungsfall:

Rechtsstand 2023

Der alleinstehende Steuerpflichtige Rudi Ratlos erzielt im Jahr 03 Einnahmen:

1. aus einer Festgeldanlage in Höhe von 30.000,00 € 3,5% Zinsen,
2. durch die Veräußerung seiner Aktien, die er am 15. März 01 erworben hatte, Einnahmen in Höhe von 55.463,00 €. Die Anschaffungskosten dieser Aktien hatten 46.548,00 € betragen. Im Zusammenhang mit der Veräußerung fielen Aufwendungen in Höhe von 650,00 € an.
3. durch Erstattungszinsen gemäß § 233a AO in Höhe von 200,00 €,
4. durch Bankgutschrift (hier lag ein Freistellungsauftrag in maximal zulässiger Höhe vor) Zinserträge in Höhe von 1.736,25 €.

Aufgabe:

Ermitteln Sie die Höhe der Einkünfte aus Kapitalvermögen für den VZ 03!

| | | |
|--|--|-----------------------------|
|  Fachbereich Steuern | Einkommensteuer Einkünfte aus Kapitalvermögen | Übungsfall § 20 EStG |
|--|--|-----------------------------|

Lösungsvorschlag:

Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20

Einnahmen:

| | | |
|---|---------------------|----------------------|
| - Zinsen für Festgeld (3,5 % von 30.000,00) | | 1.050,00 |
| - Einnahmen aus Veräußerungsgewinnen | | |
| Veräußerungspreis: | 55.463,00 | |
| Anschaffungskosten: | 46.548,00 | |
| Veräußerungskosten: | <u>650,00</u> | |
| Veräußerungsgewinn: | 8.265,00 | 8.265,00 |
| - Erstattungszinsen | | 200,00 |
| - Zinsen | | |
| Bankgutschrift: | 1.736,25 | |
| | <u>./. 1.000,00</u> | |
| | 736,25 = 73,625 % | |
| = | 1.000,00 = 100 % | |
| + Freistellung: | <u>1.000,00</u> | |
| | 2.000,00 | <u>2.000,00</u> |
| Einnahmen insgesamt: | | 11.515,00 |
| ./. Sparer-Pauschbetrag § 20 (9) | | <u>1.000,00</u> |
| = Einkünfte | | 10.515,00 |