

Fall:

Der ledige Fritz Müller hat 1000 Stück XY-Aktien in seinem Depot. Die AG zahlt in 2007 für das Kalenderjahr 2006 eine Bar-Dividende von 4,00 Euro pro Stück.

1. Wie viel Euro bekommt Fritz Müller gutgeschrieben? (Kein Freistellungsauftrag)
2. Bestimmen Sie die Einkunftsart und deren Höhe.

Lösung:

Fall:

- a) Ermitteln Sie die Einkünfte aus Kapitalvermögen der Eheleute Kraus für den VZ 2007. Die Eheleute wählen die Zusammenveranlagung.
- b) Besorgen Sie sich eine Anlage KAP zur Einkommensteuererklärung 2007 und füllen Sie diese anhand der folgenden Angaben aus:

Die Eheleute Ralf und Anne Kraus, Koblenz, Steuernummer 22/220/1046/3, haben in 2007 folgende Kapitalerträge erzielt:

- | | |
|--|--------------------------|
| 1. Netto-Dividende der Eheleute aus VW-Aktien
Eine entsprechende Steuerbescheinigung liegt vor. | 631,20 EUR |
| 2. Netto-Ertrag aus der Beteiligung des Ehemannes als
echter stiller Gesellschafter bei der Sategro-KG, Großstadt
(nach Abzug der KapESt und des SolZ) | 3.681,25 EUR |
| 3. Zinsen der Eheleute aus festverzinslichen Wertpapieren
(vor Abzug der KapESt und des SolZ) | 6.580,00 EUR |
| 4. Zinsen aus Sparguthaben (vor Abzug der KapESt und des SolZ)
Ehemann
Ehefrau | 270,00 EUR
360,00 EUR |
| 5. Zinsen aus Bausparguthaben der Eheleute (vor Abzug der KapESt
und des SolZ)
Die Zinsen stehen nicht im Zusammenhang mit Einkünften aus
Vermietung und Verpachtung. | 1.530,00 EUR |

Den Erträgen stehen folgende Ausgaben der Eheleute gegenüber:

- | | |
|--|------------|
| 1. Reisekosten des Ehemannes zur Hauptversammlung der VW-AG | 120,00 EUR |
| 2. Depotkosten für die Hinterlegung und Verwaltung der festverzinslichen
Wertpapiere bei der Hausbank | 92,00 EUR |
| 3. Zinsen eines Kredites, der zur Finanzierung der stillen Beteiligung
des Ehemannes bei der Hausbank aufgenommen wurde | 830,00 EUR |

Fall 1:

Einnahmen	4.000,00 €	
KapESt 20 %	800,00 €	
SolZ 5,5 %	44,00 €	
	3.156,00 €	78,900%

Einnahmen	4.000,00 €
50 % steuerfrei	2.000,00 €
steuerpflichtig	2.000,00 €
WK	51,00 €
SFB	750,00 €
Einkünfte	1.199,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)
 Dividenden von Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG)

Fall 2:

VW AG	
Einnahmen	800,00 €
KapESt 20 %	160,00 €
SolZ 5,5 %	8,80 €
	631,20 €
	78,900%

Sategro-KG	
Einnahmen	5.000,00 €
KapESt 25 %	1.250,00 €
SolZ 5,5 %	68,75 €
	3.681,25 €
	73,625%

festverzinsliche Wertpapiere	
Einnahmen	6.580,00 €
KapESt 30 %	1.974,00 €
SolZ 5,5 %	108,57 €
	4.497,43 €
	68,350%

Zinsen aus Sparguthaben			
	EM	EF	
Einnahmen	270,00 €	360,00 €	
KapESt 30 %	81,00 €	108,00 €	
SolZ 5,5 %	4,46 €	5,94 €	
	184,54 €	246,06 €	68,350%

Zinsen aus Bausparguthaben	
Einnahmen	1.530,00 €
KapESt 30 %	459,00 €
SolZ 5,5 %	25,25 €
	1.045,75 €
	68,350%

Fall 2a:

			Ehemann	Ehefrau	gesamt
Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)					
VW-Aktien	EM	EF			
Bar-Dividende	400,00 €	400,00 €			
50 % steuerfrei	200,00 €	200,00 €			
50 % steuerpflichtig	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	400,00 €
Sategro-KG	EM	EF			
stiller Gesellschafter	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €
festverzinsliche Wertpapiere	EM	EF			
Zinsen	3.290,00 €	3.290,00 €	3.290,00 €	3.290,00 €	6.580,00 €
Zinsen aus Sparguthaben	EM	EF			
Zinsen	270,00 €	360,00 €	270,00 €	360,00 €	630,00 €
Zinsen aus Bausparguthaben	EM	EF			
Zinsen	765,00 €	765,00 €	765,00 €	765,00 €	1.530,00 €
Einnahmen			9.525,00 €	4.615,00 €	14.140,00 €
Werbungskosten			936,00 €	46,00 €	982,00 €
Sparerfreibetrag			750,00 €	750,00 €	1.500,00 €
Einkünfte			7.839,00 €	3.819,00 €	11.658,00 €



Name / Gemeinschaft _____

Anlage KAP

Vorname _____

zur Einkommensteuer-
erklärung

3 **Steuernummer** _____

zur
Feststellungserklärung

Bitte Steuerbescheinigung(en)
im Original beifügen!

Einkünfte aus Kapitalvermögen, Anrechnung von Steuern

Inländische Kapitalerträge

54

Zinsen und andere Erträge (ohne Dividenden)	Einnahmen (einschließlich freigestellter Einnahmen, anzurechnender / vergüteter Kapitalertragsteuer / Zinsabschlag / Solidaritätszuschlag)		Anzurechnen sind inländische(r) Zinsabschlag / Kapitalertragsteuer lt. beigefügter Steuerbescheinigungen	
	1 Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft EUR	2 Ehefrau EUR	3 EUR Ct	
4 aus Guthaben und Einlagen (z. B. Sparguthaben)	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
5 aus Bausparguthaben	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
6 aus verzinslichen Wertpa- piere(n) (einschl. Stückzinsen)	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
7 aus Tafelgeschäften mit fest- verzinslichen Wertpapieren	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
8 aus Investmentanteilen (einschl. Zwischengewinne)	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
9 aus sonst. Kapitalforderun- gen jeder Art, die dem Zins- abschlag unterliegen (z. B. Instandhaltungsrücklagen)	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
10 Summe der Zeilen 4 bis 9 (Zinsabschlag)			40	_____ ,
11 aus Wandelanleihen und Gewinnobligationen	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
12 aus Lebensversicherungen, soweit einkommensteuer- pflichtig	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
13 aus stiller Gesellschaft / aus partiarischen Darlehen	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
14 Summe der Zeilen 11 bis 13 (Kapitalertragsteuer)			35	_____ ,
15 aus sonst. Kapitalforderungen jeder Art, die nicht dem Zins- abschlag unterliegen (z. B. Darlehen zwischen Privat- personen)	_____ , -	_____ , -		
16 Summe der Zeilen 4 bis 15	30 _____ , -	31 _____ , -		
17 die vom Finanzamt für Steuererstattungen gezahlt wurden	56 _____ , -	57 _____ , -		

Dividenden und ähnliche Erträge

Kapitalertragsteuer

18 aus Aktien und anderen Anteilen (auch bei Tafelgeschäften)	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
19 aus Investmentanteilen	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
20 aus Leistungen einer nicht von der Körperschaftsteuer befreiten Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse	_____ , -	_____ , -	_____ ,	_____ Ct
21 Summe der Zeilen 18 bis 20	16 _____ , -	17 _____ , -	61	_____ ,

Ausländische Kapitalerträge

Anlage AUS beachten

	Einnahmen (einschließlich freigestellter Einnahmen, anzurechnender / vergüteter Kapitalertragsteuer Zinsabschlag / Solidaritätszuschlag)		Anzurechnen ist inländischer Zinsabschlag lt. beigefügter Steuerbescheinigungen
	Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft 1	Ehefrau 2	
	EUR	EUR	EUR Ct
31 Erträge aus ausländischen Investmentanteilen (Aus- landinvestment-Gesetz) 22		23	62
32 Zinsen und andere Erträge (ohne Dividenden) aus Spar- guthaben, festverzinsl. Wert- papieren, ausländ. Investmen- tanteilen (Investmentsteuer- gesetz) und sonstige aus- länd. Kapitalerträge 32		33	63
33 Dividenden u. ähnl. Erträge aus Aktien und anderen Anteilen 24		25	
34 aus ausländischen Investmentanteilen (In- vestmentsteuergesetz) 54		55	
35 Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG 28		29	

Erträge aus Beteiligungen

36 1. Beteiligung (Gemeinschaft, Finanzamt, Steuernummer)		<input type="checkbox"/> Stpfl. / Ehemann	<input type="checkbox"/> Ehefrau
37 2. Beteiligung (Gemeinschaft, Finanzamt, Steuernummer)		<input type="checkbox"/> Stpfl. / Ehemann	<input type="checkbox"/> Ehefrau
38 Inländische Zinsen und andere Erträge einschl. Erträge aus Sondervermögen (ohne Dividenden) 42	Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft	Ehefrau	43
39 Inländische Dividenden und ähnliche Erträge (einschl. Erträge aus Sondervermögen) 48			49
40 Ausländische Zinsen u. andere Erträge sowie Erträge aus ausländ. Investmentanteilen (Auslandinvestment-Gesetz) 44			45
41 Ausländische Dividenden und ähnliche Erträge 50			51

Anzurechnende Steuern

aus Beteiligungen und anderen Einkunftsarten	Kapitalertragsteuer		Zinsabschlag	
	EUR	Ct	EUR	Ct
42	64		65	

Nach der Zinsinformationsverordnung (ZIV) anzurechnende Quellensteuern

43 Summe aller anzurechnenden Quellensteuern nach der ZIV (lt. beigefügter Bescheinigung)	67	EUR		Ct
---	----	-----	--	----

Anzurechnende Solidaritätszuschläge

44 Summe aller anzurechnenden Solidaritätszuschläge zur Kapitalertragsteuer / zum Zinsabschlag	39	EUR		Ct
--	----	-----	--	----

Werbungskosten

	Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft EUR	Ehefrau EUR	davon gesondert und einheitlich festgestellt EUR
45 Werbungskosten zu den inländischen Kapital- erträgen lt. den Zeilen 4 bis 17 und 38 12		13	
46 Werbungskosten zu den inländischen Kapital- erträgen lt. den Zeilen 18 bis 20 und 39 82		83	
47 Abziehende ausländische Steuern nach § 34 c Abs. 2 und 3 EStG zu Zeile 8 52		53	
48 Abziehende ausländische Steuern nach § 34 c Abs. 2 und 3 EStG zu Zeile 19 58		59	
49 Werbungskosten zu den ausländischen Kapitalerträgen lt. den Zeilen 31, 32 und 40 18		19	
50 Werbungskosten zu den ausländischen Kapitalerträgen lt. den Zeilen 33, 34 und 41 86		87	
51 Abziehende ausländische Steuern n. § 34 c Abs. 2 u. 3 EStG z. d. Zeilen 31, 32 und 40 26		27	
52 Abziehende ausländische Steuern n. § 34 c Abs. 2 u. 3 EStG z. d. Zeilen 33, 34 und 41 68		69	

Steuerstundungsmodelle

53 Einkünfte aus Gesellschaften / Gemeinschaften / ähnl. Modellen i. S. d. § 15 b EStG (Erläuterungen auf besonderem Blatt)	Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft EUR	Ehefrau EUR
--	---	----------------



200700305202