

Überschusseinkünfte

Einkünfte aus Kapitalvermögen - § 20 EStG

→ § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG **Dividenden von Kapitalgesellschaften**

	z.B. Dividende (Bar-Dividende)	1.000,00 €		100 %
§ 43 Abs. 1 Nr. 1 EStG	- Kapitalertragssteuer 20 %	200,00 €		
i.V.m. § 43a Abs. 1 Nr. 1 EStG				
§ 3 Abs. 1 Nr. 5 SolZG	- Solidaritätszuschlag 5,5 %	11,00 €		
i.V.m. § 4 SolZG				
	=Auszahlung	789,00 €		78,9 %

§ 9a Nr. 2 EStG	Zinseinnahmen	1.000,00 €	
	- Werbungskosten	51,00 €	
	- Sparerfreibetrag	750,00 €	

Halbeinkünfteverfahren →

z.B. Bar-Dividende	3.500,00 €
- Kapitalertragssteuer 20 %	700,00 €
- Solidaritätszuschlag 5,5 %	38,50 €
=Auszahlung	2.761,50 €

§ 3 Nr. 40d EStG

Einnahmen	3.500,00 €
- 50 % steuerfrei	1.750,00 €
steuerpflichtig	1.750,00 €
- Werbungskosten	102,00 €
- Sparerfreibetrag	1.500,00 €
Einkünfte aus Kap.	148,00 €

	Ehemann Ehefrau
	74,00 € 74,00 €

→ § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG **Einnahmen des stillen Gesellschafters**

	z.B. Einnahmen	1.000,00 €		100 %
§ 43 Abs. 1 Nr. 3 EStG	- Kapitalertragssteuer 25 %	250,00 €		
i.V.m. § 43a Abs. 1 Nr. 2 EStG				
	- Solidaritätszuschlag 5,5 %	13,75 €		
	=Auszahlung	736,25 €		73,625 %

→ § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG **Erträge aus Kapitallebensversicherungen** wenn der Vertrag nach dem **31.12.2004** abgeschlossen wurde

ausgezahlter Betrag	
- <u>eingezahlter Betrag</u>	
=Einnahmen	
- Kapitalertragssteuer 25 %	
- <u>Solidaritätszuschlag 5,5 %</u>	
=Auszahlung	

→ § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG **Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen**

	z.B. Zinseinnahmen	1.000,00 €		100 %
§ 43 Abs. 1 Nr. 7 EStG	- Kapitalertragssteuer 30 %	300,00 €		
i.V.m. § 43a Abs. 1 Nr. 3 EStG				
	- Solidaritätszuschlag 5,5 %	16,50 €		
	=Auszahlung	683,50 €		68,35 %