

Einkommensteuer

– nach Steuererklärung –

1. Einkünfte

Einkünfte aus Kapitalvermögen (a) Aktienfonds: Aktienanteil > 50%	25.000 €	
25 % KESt. (b) + 5,5 % Soli = (a) x 26,375 %	6.594 €	
Steuerlast (c) Summe aller Einkünfte		6.594 €

2. Teilfreistellung (TFS) für Aktienfonds

30 % Teilfreistellung (d) = (b) x 30 %	-1.978 €	
Tatsächliche Steuerlast (e) nach TFS = (c) ./. (d)		4.616 €

3. Sonderausgaben & Sparer-Pauschbetrag

Abzugsfähige Sonderausgaben (f) fiktiv (geschätzt)	2.000 €	
Sparer-Pauschbetrag (g) Einzelveranlagung	801 €	
Summe (h) = (f) + (g)		2.801 €

4. Zu versteuernde Einkünfte nach Steuererklärung

nach Steuererklärung (x1) = (e) ./. (h)		1.815 €
--	--	---------

Einkommensteuer

– nach Steuerbescheid –

1. Einkünfte

Einkünfte aus Kapitalvermögen (a) Aktienfonds: Aktienanteil > 50%	25.000 €	
14,86 % Steuersatz nach Günstigerprüfung gemäß Est.-Ermittlung* (b) + 5,5 % Soli = (a) x 15,68 %	3.920 €	
Steuerlast (c) Summe aller Einkünfte		3.920 €

2. Teilfreistellung (TFS) für Aktienfonds

30 % Teilfreistellung (d) = (b) x 30 %	-1.176 €	
Tatsächliche Steuerlast (e) nach TFS = (c) ./. (d)		2.744 €

3. Sonderausgaben & Sparer-Pauschbetrag

Abzugsfähige Sonderausgaben (f) fiktiv (geschätzt)	2.000 €	
Sparer-Pauschbetrag (g) Einzelveranlagung	801 €	
Summe (h) = (f) + (g)		2.801 €

4. Zu versteuernde Einkünfte nach Steuerbescheid & Differenz

nach Steuerbescheid (x2) = (e) ./. (h)			-57 €	0 €
---	--	--	-------	-----

Differenz Steuererklärung ./. Steuerbescheid = (x1) ./. (x2)				-1.815 €
--	--	--	--	----------

Quelle:

* <https://www.bmf-steuerrechner.de/ekst/eingabeformekst.xhtml>