ZVL-Zertifizierungsverband der Lohnsteuerhilfevereine e.V.

Prüfungsaufgaben 2026 aus der Einkommensteuer vom 12.09.2026

Prüfungsteil:	**EStG Teil II**
Bearbeitungszeit:	90 Minuten
Maximal erreichbare Punktzahl:	35 Punkte

Hinweis:
Die Prüfungsaufgabe enthält **2 Sachverhalte**, die unabhängig voneinander und in beliebiger Reihenfolge gelöst werden können.

Sachverhalt 1 (23 Punkte):

Peter und Anna Nas sind seit vielen Jahren verheiratet und leben gemeinsam in einem schönen Einfamilienhaus in einem Dorf in der Nähe von Braunschweig. Beide erzielen ausschließlich Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.

Sie haben in 2025 (unstreitig) einen Gesamtbetrag der Einkünfte von 50.000 €.

Ihr gemeinsames Kind Jonas ist am 10.05.2009 geboren. Seit seiner Geburt leidet Jonas an Typ 1 Diabetes. Aufgrund dessen wurde für ihn ein GdB von 50 und das Merkzeichen „H“ (hilflos) festgestellt. Mit 16 Jahren wird allerdings davon ausgegangen, dass ein Jugendlicher keine Probleme mehr hat, sein Diabetesmanagement rein technisch selbst durchzuführen. Daher hat er ab dem 10.05.2025 einen neuen Schwerbehindertenausweis mit einem GdB von 50, allerdings ohne Merkzeichen erhalten.
Jonas besucht das Staatliche Gymnasium in Braunschweig und erzielt keinerlei Einkünfte. Weitere Kinder haben die Eheleute Nas nicht.

Zusätzlich legen Ihnen die Eheleute Nas noch folgende Unterlagen vor (inhaltlich unstreitig):

- Rechnung vom 15.11.2025 des Kieferorthopäden für die Behandlung von Jonas in Höhe von 1.526,70 €. Der Betrag wurde am 25.11.2025 von den Eheleuten Nas gezahlt. Nachdem sie die Rechnung bei der Krankenversicherung eingereicht haben, haben sie am 20.03.2026 eine Erstattung in Höhe von 879,70 € erhalten.
- Jahresbeleg der örtlichen Apotheke über 824,60 € (Zuzahlung ärztlich verordnete Medikamente 540,00 € sowie Medikamente ohne ärztliche Verordnung (Verbandsmaterial, Pflaster, Aspirin, Wick MediNait etc. 284,60 €)).
- Aufzeichnungen über Fahrten der Eltern mit ihrem eigenen Pkw zu Ärzten (Peter Nas 362 km, Anna Nas 671 km, Jonas Nas 799 km – Fahrten im Zusammenhang mit der Diabetes-Erkrankung). Eine Nutzung von öffentlichen Verkehrsmitteln war nicht möglich.

Aufgabe:
Welche steuerlichen Vergünstigungen können die Eheleute Nas für 2025 in Anspruch nehmen?
Bitte geben Sie in der Lösung auch die genauen gesetzlichen Grundlagen (§, Absatz, Nr., Satz) an.

Sachverhalt 2 (12 Punkte):

Ali und Ilse Gator sind seit vielen Jahren verheiratet und leben gemeinsam in einer Wohnung in Erfurt. Ali ist als Angestellter bei der Firma Mustermann GmbH und Co. KG in Erfurt beschäftigt. Ilse ist im Rahmen einer geringfügigen Beschäftigung (Haushaltsscheckverfahren) als Haushaltshilfe bei einer älteren Dame in der Nachbarschaft angestellt.

Im Rahmen des Beratungsgesprächs für 2025 legen Ihnen die Eheleute Gator die beigefügten Lohnbescheinigungen vor (vgl. Anlage 1 und Anlage 2).

Nachdem Ilse bereits 2023 aus der evangelischen Kirche ausgetreten ist, ist Ali ebenfalls am 17.02.2025 aus der evangelischen Kirche ausgetreten. Aufgrund des Einkommensteuerbescheides für 2024 vom 25.07.2025 hat Ali eine Kirchensteuererstattung in Höhe von 99,65 € erhalten.

Aufgabe:

Bitte ermitteln Sie die in 2025 abzugsfähigen Sonderausgaben und erläutern Sie ggf. weitere Aspekte, die im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung für 2025 aufgrund der o.g. Angaben Relevanz haben. Auf die Einkünfte bzw. mögliche Werbungskosten ist nicht einzugehen.
Bitte geben Sie in der Lösung auch die genauen gesetzlichen Grundlagen (§, Absatz, Nr., Satz) an.

Anlage 1:

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2025

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen.

Herrn
Ali Gator
Futterstraße 4
99084 Erfurt

Korrektur/Stornierung

Datum: 27.02.2026

Identifikationsnummer: 12 345 678 900

Personalnummer: 2635G22

Geburtsdatum: 24.11.1969

Transferticket: ykl22hh87rr5544

Dem Lohnsteuerabzug wurden im letzten Lohnzahlungszeitraum zugrunde gelegt:

Steuerklasse/Faktor
3

Zahl der Kinderfreibeträge
0,0

Steuerfreier Jahresbetrag

Jahreshinzurechnungsbetrag

Kirchensteuermerkmale
ev 01.01. - 16.02.2025 vd 17.02. - 31.12.2025

Anschrift und Steuernummer des Arbeitgebers:

Firma Mustermann
GmbH und Co.KG
Bahnhofstraße 35
99084 Erfurt

4127/123 4567 8

		EUR	Ct
1. Bescheinigungszeitraum		01.01. - 31.12.2025	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn		Anzahl „U“	
Großbuchstaben (S, M, F, FR)			
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge		50.000	00
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.		2.946	00
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.		0	00
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.		44	19
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)			
8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge			
9. Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre (in 3. enthalten)			
10. Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, Entschädigungen, z.B. Abfindungen (in 3. enthalten, ohne 9.)			
11. unbesetzt			
12. unbesetzt			
13. - 14. unbesetzt			
15. Leistungen, die dem Progressionsvorbehalt unterliegen (z.B.Lohnersatzleistungen)			
15a. (Saison-)Kurzarbeitergeld in 15. enthalten			
16. Steuerfreier Arbeitslohn nach	a) Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)		
	b) Auslandstätigkeitserlass		
17. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen, die auf die Entfernungspauschale anzurechnen sind			
18. Pauschal mit 15 % besteuerte Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte			
19. unbesetzt			
20. Steuerfreie Verpflegungszuschüsse bei Auswärtstätigkeit			
21. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei doppelter Haushaltsführung			
22. Arbeitgeber-anteil/ -zuschuss	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung	4.650	00
	b) an berufsständische Versorgungs-einrichtungen		
23. Arbeitnehmer-anteil	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung	4.650	00
	b) an berufsständische Versorgungs-einrichtungen		
24. Steuerfreie Arbeitgeber-zuschüsse	a) zur gesetzlichen Krankenversicherung		
	b) zur privaten Krankenversicherung		
	c) zur gesetzlichen Pflegeversicherung		
25. Arbeitnehmerbeiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung		4.375	00
26. Arbeitnehmerbeiträge zur sozialen Pflegeversicherung		1.200	00
27. Arbeitnehmerbeiträge zur Arbeitslosenversicherung		650	00
28. Beiträge zur privaten Kranken- und Pflege-Pflicht-versicherung oder Mindestvorsorgepauschale			
29. Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag zu 8.			
30. Maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns zu 8. und/oder 9.			
31. Zu 8. bei unterjähriger Zahlung: Erster und letzter Monat, für den Versorgungsbezüge gezahlt wurden			
32. Sterbegeld; Kapitalauszahlungen/Abfindungen und Nach-zahlungen von Versorgungsbezügen - in 3. und 8. enthalten			
33. unbesetzt			–
34. Freibetrag DBA Türkei			
Finanzamt, an das die Lohnsteuer abgeführt wurde (Name und vierstellige Nr.) Erfurt 4151			

Anlage 2:

Lohnbescheinigung 2025		
Arbeitnehmerin: Frau Ilse Gator, Futterstraße 4, 99084 Erfurt		
Arbeitgeberin: Frau Elsbeth Nörgeltante, Futterstraße 28, 99084 Erfurt		
Lohnzahlungszeitraum: 01.01. – 31.12.2025		
Geringfügige Beschäftigung im Privathaushalt (Minijob) – Haushaltsscheckverfahren		
	pro Monat	**Jahresbetrag**
Arbeitslohn	500,00 €	6.000,00 €
Arbeitnehmeranteil zur Rentenversicherung (Aufstockungsoption) =13,6%	68,00 €	816,00 €
Auszahlungsbetrag	432,00 €	5.184,00 €
Abgaben Arbeitgeber	**pro Monat**	**Jahresbetrag**
AG-Anteil Rentenversicherung – 5% pauschal	25,00 €	300,00 €
AG-Anteil Krankenversicherung – 5 % pauschal	25,00 €	300,00 €
Pauschalsteuer – 2%	10,00 €	120,00 €
Umlage U1 und U2 – 1,32%	6,60 €	79,20 €
Unfallversicherung – 1,6%	8,00 €	96,00 €