

Klasse: _____

Datum: _____

Übungsaufgaben „Versorgungsfreibetrag“ vs. „Rentenfreibetrag“

1. Aufgabe

Die *Beamtin Andrea Hoff* ist ledig und bezieht seit dem 01.02.2022 eine monatliche Beamtenpension i. H. v. 2.200,00 €. Seit dem 01.07.2023 erhält sie eine monatliche Beamtenpension i. H. v. 2.300,00 €.

Ermitteln Sie den Versorgungsfreibetrag und geben Sie das Jahr der Festsetzung an!

2. Aufgabe

Die *Rentnerin Juliane Günther* ist ledig und bezieht seit dem 01.02.2022 eine monatliche Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung i. H. v. 2.200,00 €. Seit dem 01.07.2023 erhält sie laut Rentenbescheid eine monatliche Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung i. H. v. 2.300,00 €.

Ermitteln Sie den Rentenfreibetrag und geben Sie das Jahr der Festsetzung an!

Lösungen:

1. Aufgabe

Die *Beamtin Andrea Hoff* ist ledig und bezieht seit dem 01.02.2022 eine monatliche Beamtenpension i. H. v. 2.200,00 €. Seit dem 01.07.2023 erhält sie eine monatliche Beamtenpension i. H. v. 2.300,00 €.

Ermitteln Sie den Versorgungsfreibetrag und geben Sie das Jahr der Festsetzung an!

$$2.200,00 \text{ €} \times 12 = 26.400,00 \text{ €}$$

$$14,4 \% \times 26.400,00 \text{ €} = 3.801,60 \text{ € (max. 1.080,00 €)}$$

$$\text{Zuschlag: } 324,00 \text{ €}$$

$$\text{Versorgungsfreibetrag: } 1.080,00 \text{ €} + 324,00 \text{ €} = \mathbf{1.404,00 \text{ €}}$$

Der Versorgungsfreibetrag wird im **Jahr 2022** festgesetzt!

2. Aufgabe

Die *Rentnerin Juliane Günther* ist ledig und bezieht seit dem 01.02.2022 eine monatliche Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung i. H. v. 2.200,00 €. Seit dem 01.07.2023 erhält sie laut Rentenbescheid eine monatliche Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung i. H. v. 2.300,00 €.

Ermitteln Sie den Rentenfreibetrag und geben Sie das Jahr der Festsetzung an!

$$(2.200,00 \text{ €} \times 6) + (2.300,00 \text{ €} \times 6) = 27.000,00 \text{ €}$$

Besteuerungsanteil aus dem Jahr 2022: 82 %

$$82 \% \times 27.000,00 \text{ €} = 22.140,00 \text{ €}$$

$$\text{Rentenfreibetrag: } 27.000,00 \text{ €} - 22.140,00 \text{ €} = \mathbf{4.860,00 \text{ €}}$$

Der Rentenfreibetrag wird im **Jahr 2023** festgesetzt!