
Lohnsteuerhilfverein Quadriga e. V.

Telefon: _____, Telefax: _____, Internet: www.quadriga-ev.de, E-Mail:
Leiter der Beratungsstelle: _____, Öffnungszeiten: _____

Lohnsteuerhilfverein Quadriga e.V. Beratungsstelle

Finanzamt _____

per E-Mail

Datum: _____

Steuer-Nr: _____ IdNr[n]: _____ Mitglieds-Nr: _____ Mitglied[er]: _____

E I N S P R U C H

Sehr geehrte Damen und Herren,

gegen den Einkommensteuerbescheid vom __ . __ . ____ lege ich im Namen und im Auftrag unseres[er] Mitgliedes[er] hiermit fristgemäß Einspruch ein.

Gem. § 361 AO bitte ich gleichzeitig um Aussetzung der Vollziehung.

Begründung:

Im Rahmen des Rechtsbehelfs beantrage ich die Rentenzahlungen unseres Mitgliedes i. H. v. **XXX** Euro aus dem vorliegenden begünstigten Versicherungsvertrag als steuerfreie Kapitaleinkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 S. 2 EStG 2004 zu berücksichtigen.

Mit Urteil vom 01.07.2021 - VIII R 4/18 hat der Bundesfinanzhof (BFH) entschieden, dass Rentenzahlungen aus einem vor dem 01.01.2005 abgeschlossenen begünstigten Versicherungsvertrag i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 b) EStG 2004 insgesamt den Einkünften aus Kapitalvermögen i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG 2004 zuzuordnen sind.

Unter den Voraussetzungen des § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 2 EStG 2004 sind die Rentenzahlungen ferner steuerfrei, soweit die Summe der ausgezahlten Rentenbeträge das in der Ansparzeit angesammelte Kapitalguthaben einschließlich der Überschussanteile nicht übersteigt.

Für die vorliegenden Rentenzahlung ist daher die Steuerfreiheit zu gewähren.

Ich bitte um Prüfung und entsprechende Berücksichtigung.

Mit freundlichen Grüßen

i. A.

Leiter der Beratungsstelle