



Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Lohnsteuer (LSt), §§ 38 ff. EStG



besondere Form der ESt
= Quellen-/Abzugsteuer, § 38 I, § 36 II Nr. 2

LSt-Abzugsmerkmale: §§ 39, 39a, 39e, 39f

Indienstnahme des Arbeitgebers
= eigene Steuerpflicht, § 33 I AO

Einbehaltung
§ 38 III,
§§ 39b, 39c

Anmeldung
§ 41a I 1 Nr.1;
§ 150 I 3, §§ 167 f. AO

Abführung
§ 41a I 1 Nr.2
(Entrichtung)

**Haftung des Arbeitgebers (= für fremde Schuld,
§ 38 II EStG): § 42d EStG (§ 191 AO)**

 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

Erzielen von Einkünften, § 2 I EStG = Erwerbstätigkeit (Erwerbssphäre)

I. Erfüllg. e-s Einkunftstatbestands, §§ 1, 2 I = Steuerbarkeit (Gesetz-/ Tatbestandsmäßigkeit, § 3 I AO)

1. Erzielen, § 2 I 1

a) *Wer*: StPfl. = natürl. Person, § 1

b) *Was*: steuerbare Tätigkeit:

- zielgerichtetes entgeltl. Handeln
- Einkünfteerzielungsabsicht

c) *Wo* (Ort): Inland, § 1

d) *Wann* (Zeit): Jahr, § 2 VII, § 25 I

2. Einkunftsart (-quelle), § 2 I

Einkünfte, § 2 II
(III: Summe)

Erwerbsbezüge (Wertzugänge)

./. Erwerbsaufwendungen (Wertabgänge)



Veranlassung
(-szusammenhang)

II. Keine (obj.) Steuerbefreiung (Steuerfreiheit, §§ 3, 3b, 3c) = objektive **Steuerpflicht**

 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 2 I 1 Nr. 4, § 19 I EStG (2. Durchgang)

aktive Dienstzeit	Ruhestand
<p>1. Bezüge und Vorteile für eine Beschäftig. = Arbeitslohn, § 2 LStDV,</p>	<p>2. Versorgungsbezüge = nachlaufd. Arbeitslohn Versorg.-Freibetrag: Abs.2</p>
<p>1a. Betriebsveranstaltungen</p>	<p>Renten aus GRV u.dgl., § 22 Nr.1 S.3 lit.a / aa EStG</p>
<p>3. Betriebl. Altersversorgung – Beitragsphase – Arbeitgeber-Leistungen an</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direktversicherungen, • Pensionskassen, • Pensionsfonds <p style="background-color: #e0ffe0; padding: 2px;">weitgehend. steuerfrei: § 3 Nr. 56, 63</p>	<p>BAV – Bezugsphase – § 22 Nr. 5 EStG S.1: Vollversteuerung S.2: i.Ü. = Ertragsanteilsbestg.</p>
	<p>zu 2. BAV aus</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direkt- = Pensionszusagen • Unterstützungskassen

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 2 I 1 Nr. 6, § 21 EStG

Einkunftstatbestände, § 21 I 1 EStG

- 1. unbewegliches Vermögen
- 2. Sachinbegriffe
- 3. Rechte
- 4. Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (= Surrogate)

Subsidiarität, § 21 III, insb. zu § 15 EStG



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

5

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 2 I 1 Nr. 6, § 21 EStG

Werbungskosten, § 2 II 1 Nr. 2, § 9 EStG

- 1. Schuldzinsen, § 9 I 3 Nr. 1 S. 1 EStG
- 2. GrSt, Abgaben, Versch.-Beiträge, § 9 I 3 Nr. 2 EStG; vgl. Verw.-Kosten: § 9 I 1 EStG
- 3. Erhaltungsaufwand, § 9 I 1 EStG (Sofortabzug im Ganzen)
- 4. Anschaffungs- und Herstellungskosten: Absetzungen für Abnutzung (AfA), § 9 I 3 Nr. 7, § 7 I, IV EStG (in Jahresbeträgen)

←→



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

6

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 2 I 1 Nr. 6, § 21 EStG



Wohnungsvermietung gem. § 21 II EStG,
insb. zwischen nahen Angehörigen
oder zwischen AG und AN

Maßstab: ortsübliche Marktmiete

Satz 1:
Entgelt < 66%
Aufteilungsgebot
⇒ anteilige Verringerung der WK

Satz 2:
Entgelt ≥ 66%
↓
volle Anerkennung der WK

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

7

(Überschuss-)Einkünfte: Zurechnung



Arg. „Erzielen“ i.S.v. § 2 I 1 EStG:
Einkünfte sind *demjenigen* zuzurechnen, der
sich *steuerbar betätigt*, auch wenn **Dritte**
(nahe Angehörige) empfangen oder leisten

unechte Dritteinnahmen

unechter Drittaufwand

Abkürzung des Zahlungswegs

= Einnahmen des StPfl.

= BA / WK des StPfl.

Abgr.: echter Drittaufwand, echte Dritt-AfA

(z.B. „Abkürzung des Vertragswegs“)

= Leistung des Dritten auf *eigene* Rechnung

⇒ StPfl. hat keinen Aufwand, kann keine BA / WK abziehen.

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

8