



Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

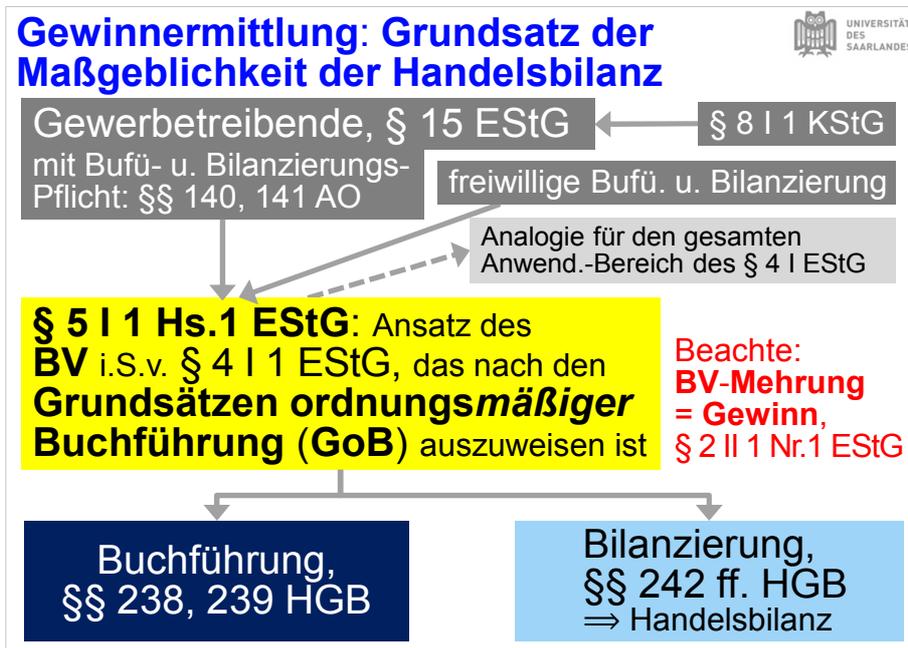
Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Gewinneinkünfte – Gewinnermittlung § 2 I 1 Nr. 1–3, §§ 13–18 EStG



Einkünfteermittlung, § 2 II 1 Nr. 1 EStG: Gewinn, §§ 4–7i, insb. § 4 I 1 EStG

	BV am Schluss des WJ	BV-Vgl.	
./.	BV am Schluss des vorangg. WJ		
+	Entnahmen	} zwar vermögenswirksam, aber nicht erfolgswirksam (= gewinnneutral)	
./.	Einlagen		
=	(laufender) Gewinn (Abgr.: § 16 II, § 17 II EStG)		



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

3

Gewinnermittlung: Bilanz

§ 4 I, § 5 I 1 EStG ⇒ § 242 I 1, § 247 I, § 266 HGB

Aktiva	Passiva				
<div style="background-color: #0070c0; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p style="text-align: center;">Anlagevermögen (AV)</p> <p style="font-size: small;">§ 247 II HGB, § 248 I HGB, § 5 II EStG</p> </div> <div style="background-color: #00b0f0; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p style="text-align: center;">Umlaufvermögen (UV)</p> </div> <div style="background-color: #add8e6; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p style="text-align: center;">Brutto-BV</p> <p style="font-size: small;">(1) WG, § 246 I HGB, §§ 4 ff. EStG (2) Zurechnung, § 39 AO (3) BV-PV, § 4 I 1, § 5 I 1 EStG</p> </div> <div style="background-color: #cccccc; padding: 5px; text-align: center;"> <p style="margin: 0;">ARAP § 5 V EStG</p> </div>	<div style="background-color: #90ee90; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p style="text-align: center;">Netto-BV (Eigen-)Kapital</p> <p style="font-size: small;">Kapitalkonto, Rückl., § 272 HGB, u.a. vermögenswirks. Geschäftsvorfälle:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Privatkto. = nicht erfolgswirks. GV <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Entnahmen</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Einlagen</td> </tr> </table> • Gewinn- u. Verlustkto. = Nto.-BV-Mehrung/Minderung (= erfolgswirksame GV) <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Aufwendungen</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Erträge</td> </tr> </table> </div> <div style="background-color: #ff0000; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p style="text-align: center;">Schulden (Fremdkapital)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verbindlichkeiten • Rückstellungen <p style="font-size: small;">§ 249 HGB, § 5 IIa-IVb EStG</p> </div> <div style="background-color: #cccccc; padding: 5px; text-align: center;"> <p style="margin: 0;">PRAP § 5 V EStG</p> </div>	Entnahmen	Einlagen	Aufwendungen	Erträge
Entnahmen	Einlagen				
Aufwendungen	Erträge				

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

4

Gewinnermittlg.: Aufwand ↔ Aktivierung

Aktiva	Passiva														
<p style="color: red;">ungünstig für StPfl.:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 5px;">AV ⇒ Aktivierung</td> <td style="padding: 5px;">WG</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">WG an ...</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table> <p>„Ausgabe“ ⇒ Liquiditätsverlust</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #add8e6; padding: 5px;">UV</td> <td style="padding: 5px;">Bank</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">... an Bank</td> </tr> </table>	AV ⇒ Aktivierung	WG	WG an ...		UV	Bank		... an Bank	<p style="color: green;">günstig für StPfl.:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #90ee90; text-align: center; padding: 5px;">EK</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">G+V</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Aufwand an ...</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table> <p style="color: green;">= BA, § 4 IV EStG ⇒ Minderung des Gewinns, der Einkünfte, der Steuer</p>	EK			G+V	Aufwand an ...	
AV ⇒ Aktivierung	WG														
WG an ...															
UV	Bank														
	... an Bank														
EK															
	G+V														
Aufwand an ...															

Aktivierung (§ 4 I, §§ 5, 6 I Nr. 1, 2 EStG)
= „**Aufwandsspeicher**“
Geltendmachung der AK/HK
nicht als Sofortaufwand, sondern
pro rata temp. als AfA, § 7 EStG

Vor.: Wirtschaftsgut

- Sachen, Rechte, Vorteile ...
- Nutzen > 1 Jahr
- Einzelbewertbarkeit;
Einzelverwertbarkeit nicht
erforderlich

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

5

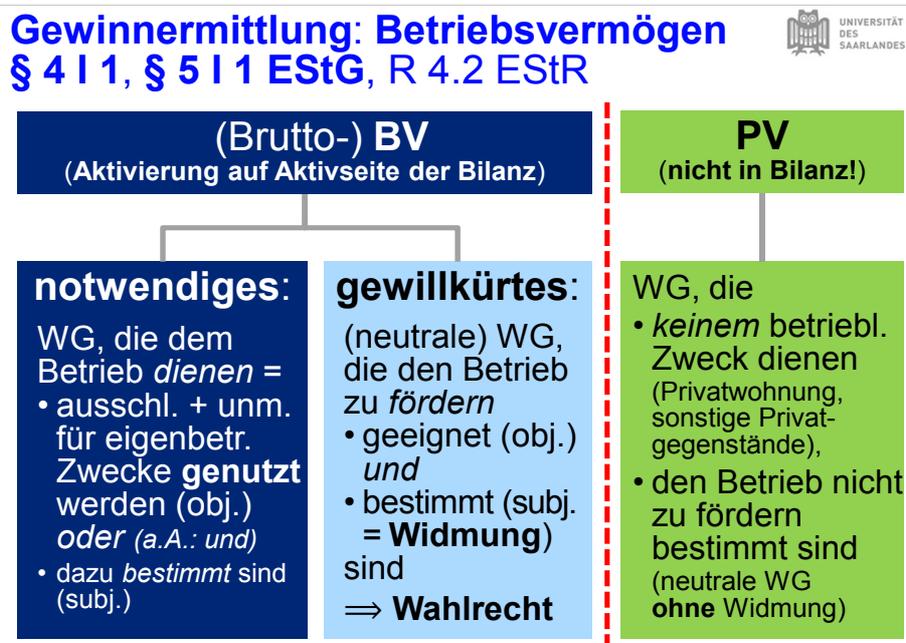
Gewinnermittlung: Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern

§ 5 I 1 EStG ⇒ GoB, §§ 246 ff. HGB

<p style="text-align: center;">↓</p> <p>Ansatzvorschriften (= Ansatz dem Grunde nach): „Ob“ der Aktivierung und Passivierung, §§ 246–251 HGB u.a.m.</p>	<p>Ausnahmen insb.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. § 5 Ia–VII, § 6 II, IIa EStG 2. HBil. Wahlrechte ⇒ StBil Aktivierg.-WR ⇒ -Pflicht Passivrg.-WR ⇒ -Verbot
<p>Bewertungsvorschriften (= Ansatz der Höhe nach): Wert der Aktivierung und Passivierung, §§ 252–256a HGB u.a.m.</p>	<p style="background-color: #ff0000; color: white; padding: 5px;">steuerrechtliches Sonderregime, §§ 6, 7 ff. EStG (Bewertungsvorbehalte, § 4 I 9, § 5 VI EStG)</p>

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

6



Gewinnermittlung: Ansatz (dem Grunde nach)  UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES
(vgl. R 4.2 EStR)

Gemischt genutzte WG

= unterschiedlicher (betrieblicher und privater)
Nutzungs- und Funktionszusammenhang

- Grund u. Boden,
 - Gebäude
- = **selbst. WG**,
§§ 93, 94 BGB (-)

aufzuteilen nach
Funktionszshg.:
je Nutzungsart
ein Gebäudeteil
zzgl. GuB-Anteil

sonstige WG

unteilbar ⇒ Zuordng.
nach betriebl. Nutzung:
> 50%: notw. BV
10–50%: gewillk. BV
< 10%: PV