



UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Zur Bemessungsgrundlage der ESt



Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG

./. Verlustabzug, § 10d („vor“ SonderA)

Teil des objektiven
Nettoprinzips

./. **Sonderausgaben**, §§10, 10a, 10c
Vorsorgeaufw., KiSt, Berufsausbildg., Ki-
Betreug., Privatschule, AusgVersorgL u.a.

Hauptteil
des sub-
jektiven
Netto-
prinzips

./. außergewöhnliche Belastungen,
§§ 33–33b

./. §§ 10b; 10f, 10g („als“; „wie“ SoA)

Steuer-
vergünstigungen
(Sozialzweck-
normen)

Einkommen, § 2 IV EStG

Sonderausgaben, §§ 10–10c EStG



RF: abziehbar, vgl. § 12 Nr. 1 EStG („Lebensführung“)
 Vor.: **eigene** Aufwendungen des StPfl.
Abflussprinzip, § 11 II EStG

**unbeschränkt
abzugsfähig**

§ 10 I Nr.4: KiSt;
 § 10 Ia Nr.2–4
 = Ausgleichs-
 versorgungs-
 leistungen*

beschränkt abzugsfähig

Vorsorgeaufwendungen
 § 10 I Nr.2, III: Altersvorsorge
 Nr.3, 3a, IV: sonst. Vors.
 (s.a. § 10 II, IIa, IVa, IVb, V, VI)

§ 10 I Nr.5: Kinderbetreuung
 Nr.7: Berufsausbildung
 Nr.9: Schulgeld

§ 10 Ia Nr.1*: „Realsplitting“
 § 10a: „Riester-Rente“

Spenden,
 § 10b:
 I, Ia: allg.
 II: Partei-
 spenden
 (subsidiär
 zu § 34g)

* nur i.V.m. § 22 Nr. 1a

Für § 10 I Nr. 4, 5, 7, 9, Ia, § 10b ⇒ § 10c: Sonderausgaben-Pauschbetrag i.H.v. 36 € p.a. (!)

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

3

Außergewöhnl. Belastungen, § 33 EStG – Grundtatbestand –



1. **Aufwendungen** =
 bewusste und gewollte
 Vermögenminderung

2. keine anderweitige
 Abzugsmöglichkeit,
 § 33 II 2

3. endgültige Belastung
 P: Gegenwerttheorie (BFH, Ur. v. 22. 10. 2009, VI R 7/09)

4. **außergewöhnlich**
 nach Art und Höhe

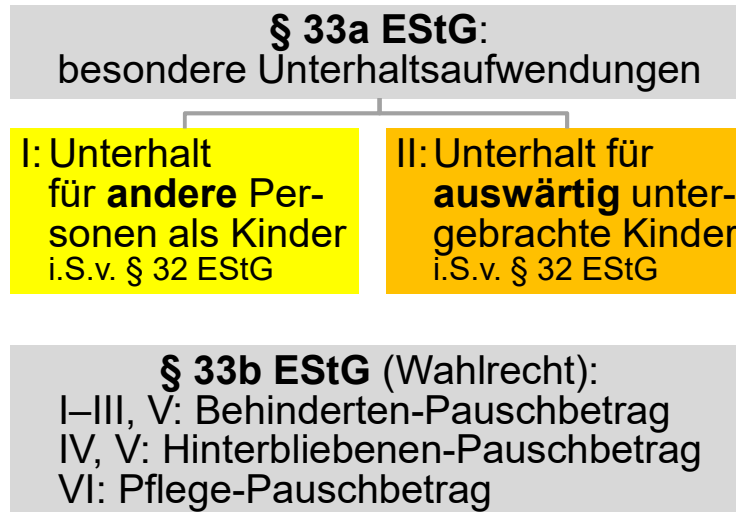
5. Zwangsläufigkeit,
 § 33 II 1, 3, 4;
 Nachweis von Krankheits-
 kosten: § 64 EStDV

Abzug vom GdE,
 soweit über zumutbarer Belastung (§ 33 III)

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

4

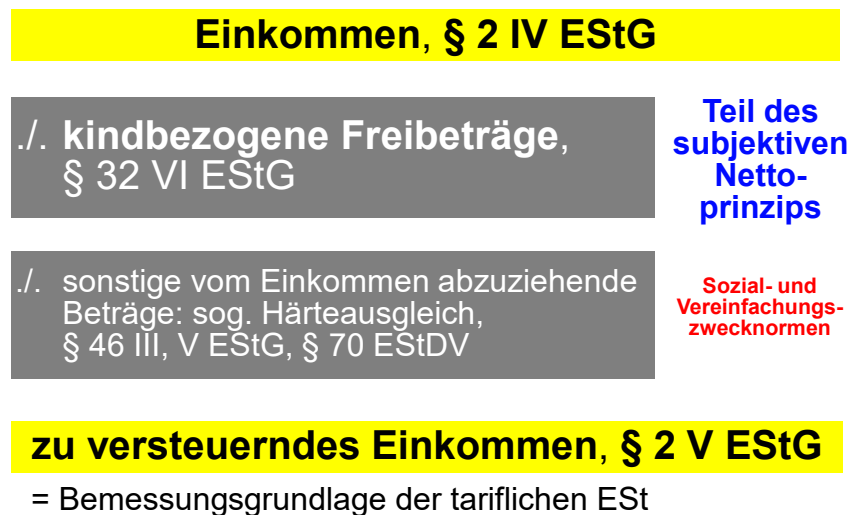
Außergewöhnliche Belastungen: Typisierungen gem. §§ 33a, 33b EStG



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

5

Bemessungsgrundlage der ESt



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

6

Einkommensteuertarif



zu versteuerndes Einkommen, § 2 V EStG

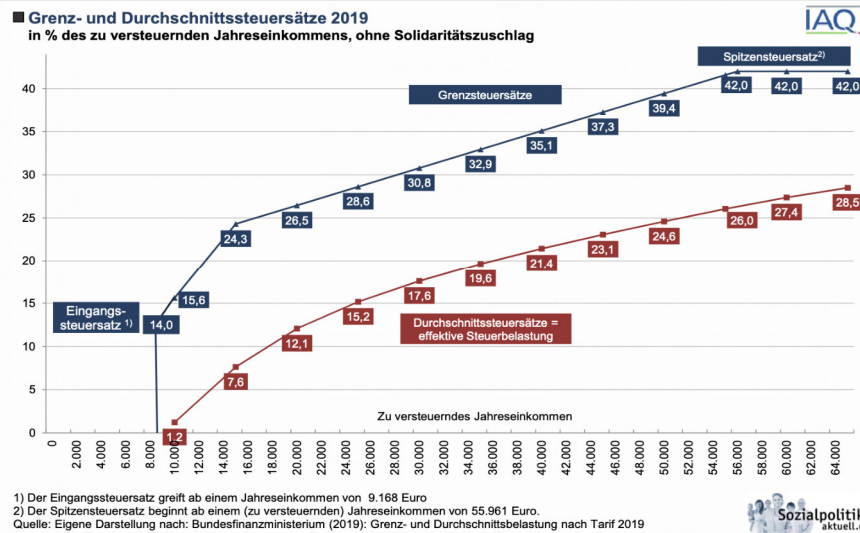
Anwendung des Steuertarifs, § 32a EStG

1. Grundfreibetrag = Nullzone
2. untere Progressionszone
3. obere Progressionszone
4. untere Proportionalzone
5. obere Proportionalzone („Reichensteuer“)

= subj. **Nettopr.**
 „**vertikale Steuer-**
gerechtigkeit“
 (Leistungsfähig-
 keitsprinzip)
 ⇒ lt. BVerfG weiter
 politischer Gestal-
 tungsspielraum für
 den Gesetzgeber

tarifliche Einkommensteuer, § 2 V EStG

Einkommensteuertarif, § 32a EStG



Steuerfestsetzung



tarifliche Einkommensteuer, § 2 V EStG

./ anzurechnende **ausländische** Steuern,
§§ 34c, 34d EStG

./ **Steuerermäßigungen**, insb.
anzurechnende GewSt, § 35 EStG;
haushaltsnahe Dienstleistungen (20%), § 35a EStG;
Zuwendungen an politische Parteien, § 34g EStG

+ AV-Zulage, falls § 2 VI 2, § 10a, §§ 83–85 EStG (+)

+ Kindergeld, falls § 2 VI 3, § 31 S.4, § 32 VI EStG (+)

festzusetz. Einkommensteuer, § 2 VI EStG

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

9

Steuerbescheid und verbundene Verwaltungsakte



festzusetzende Einkommensteuer, § 2 VI EStG

Festsetzung durch **Steuerbescheid**,
§ 155 I AO (= VA i.S.v. § 118 AO)

./ Anrechnung der LSt u.a., § 36 II EStG
(**Anrechnungsverfügung** = selbst. VA)

= Differenz \Rightarrow Zahlungsaufforderung
(**Leistungsgebot**, § 254 I 1 AO = selbst. VA)

ggf. **Vorauszahlungsbescheid**, § 37 EStG
(= selbst. VA)

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

10

Einkommensteuer = Jahressteuer § 2 VII EStG ⇒ § 25 I EStG ⇒ Veranlagung



Voraussetzung: Einkommensteuererklärung
Pflicht: §§ 149, 150 AO ⇒ § 25 III, IV EStG

Begrenzungen, § 51 I Nr. 1 lit. a EStG:

§ 56 EStDV ⇒ keine Erklärung erford.:

- LSt-Einkünfte und kein Fall von § 46 II Nr. 1–7 EStG (Nr. 1: fakt. Freibetrag für Nebeneinkünfte i.H.v. 410 €)
- nur andere Einkünfte unter GFB

⇒ Abgeltungswirkung der LSt, § 46 IV 1 EStG

Frist: § 149 II 1 AO ⇒ 31.7. des Folgejahrs
Ausn. für Steuerberater, § 149 III AO
Sanktion: Verspätungszuschlag, § 152 AO

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



§ 19 I 1 Nr. 1 EStG:

„Beschäftigung im öffentl. oder privaten **Dienst**“

§ 51 I Nr. 1 lit. a Fall 1 EStG:

§ 1 LStDV: DienstVh = „Schulden der Arbeitskraft“

- Willensbetätigung unter Leitung des Arbeitgebers oder
- Eingliederung und Weisungsabhängigkeit

⇒ **Nichtselbständigkeit** (Typusbegriff):
Unternehmerinitiative/-risiko (–)

„**für** eine Beschäftigung“ = **Veranlassungszshg.**

Gehälter ... und andere Bezüge und Vorteile
= Arbeitslohn, § 2 LStDV,

