



UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Überschusseinkünfte: Ermittlung



Werbungskosten, § 9 EStG

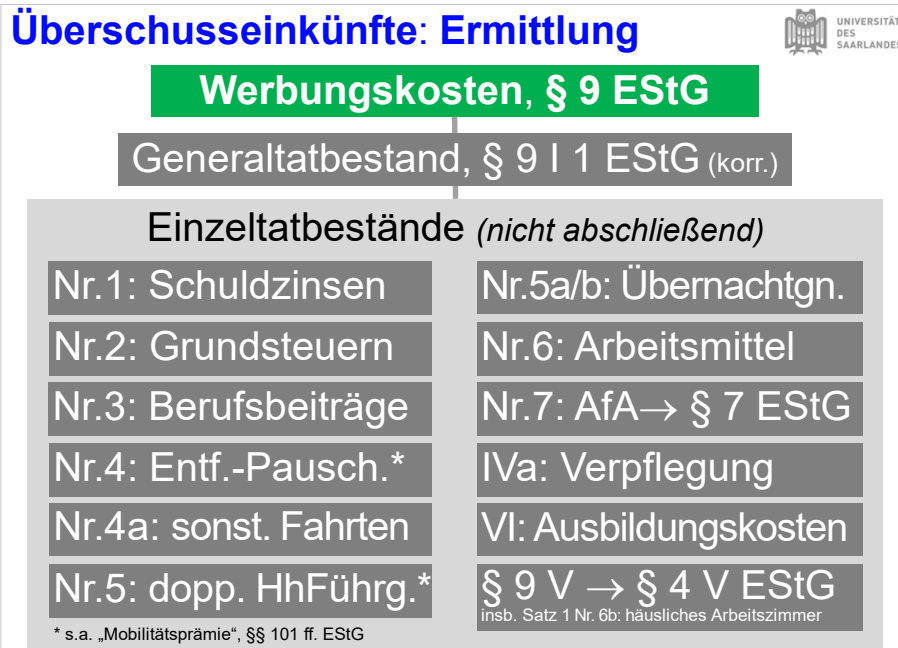
„Aufwendungen“ = Abfluss von Gütern
in Geld oder Geldeswert
⇒ Entreicherung

~~1. „zur ...“ = final~~
⇒ zielgerichtet

unfreiwillig (Schäden)?
Vgl. mit § 4 IV EStG
⇒ **Korrektur**

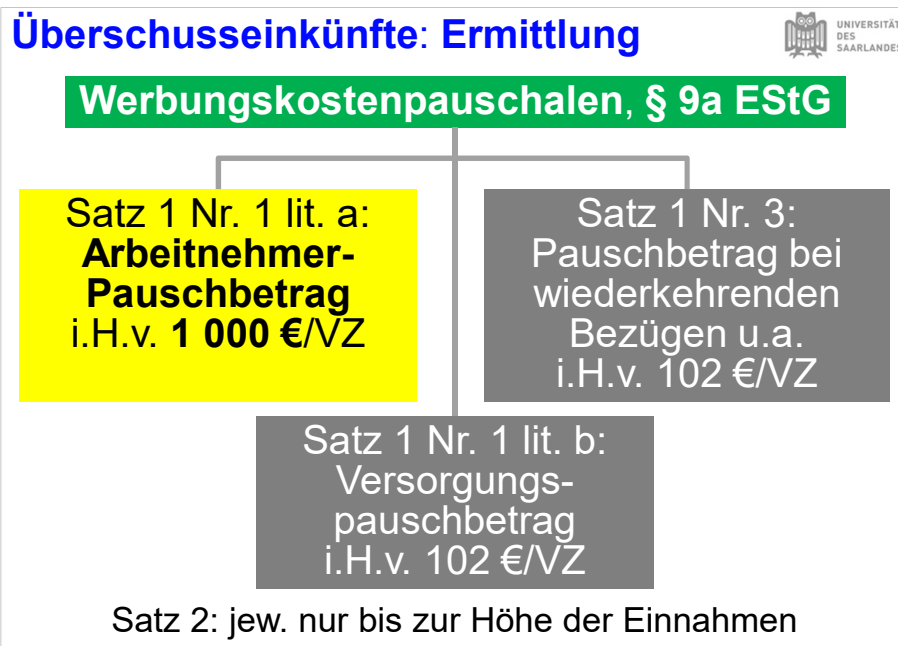
Veranlassungszusammenhang
mit Einkünfterzielung

⇒ grds. unerhebl., ob unüblich, unzweckmäßig, überflüssig;
abziehbar auch: vorweggenommene, vergebliche
und nachträgliche Aufwendungen




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

3



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

4

Einkünfteermittlung 

Nicht abzugsfähige Aufwendungen, § 12 EStG


Vorbehalt: Einleitungssatz ⇒ §§ 10 ff., §§ 33 ff. EStG

Nr.1 S.1: Lebensführungskosten u.dgl.	Nr.2: Zuwendungen, Unterhalt
Nr.1 S.2: gemischte Aufwendungen seit 2009 Aufteilungs- und Abzugsmöglichkeit	Nr.3: Personensteuern u.dgl.
Voraussetzungen:	Nr.4: Strafen u.dgl.

a) Wesentlichkeit beider Veranlassungen, sonst:
 betr./brf. Anteil < 10% ⇒ **insg. nicht abziehbar**
 privater Anteil < 10% ⇒ **insg. abziehbar**

b) Aufteilbarkeit (ggf. durch Schätzung) **Privatanteil ⇒ nicht abziehbar**
 betr./brf. Anteil ⇒ **abziehbar**


Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht 5

Überschusseinkünfte: Ermittlung 

maßgeblicher Zeitpunkt (Zuflussprinzip)

Einnahmen	Ausgaben, insb. WK
Zufluss, § 11 I 1 EStG	Leistung = Abfluss, § 11 II 1 EStG
Def.: Erlangung der wirtschaftlichen Verfügungsmacht	Def.: Verlust der wirtschaftlichen Verfügungsmacht
Ausn. §11 I 2 ff. EStG	Ausn. §11 II 2 ff. EStG

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht 6

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)

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

7

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

aktive Dienstzeit	Ruhestand
1. Bezüge und Vorteile für eine Beschäftig. = Arbeitslohn, § 2 LStDV,	2. Versorgungsbezüge = nachlaufd. Arbeitslohn Versorg.-Freibetrag: Abs.2
1a. Betriebsveranstaltungen	Renten aus GRV u.dgl., § 22 Nr.1 S.3 lit.a / aa EStG
3. Betriebl. Altersversorgung – Beitragsphase – Arbeitgeber-Leistungen an • Direktversicherungen, • Pensionskassen, • Pensionsfonds weitgehend steuerfrei: § 3 Nr. 56, 63	BAV – Bezugsphase – § 22 Nr. 5 EStG S.1: Vollversteuerung S.2: i.Ü. = Ertragsanteilsbestg.
	zu 2. BAV aus • Direkt- = Pensionszusagen • Unterstützungskassen

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

8