



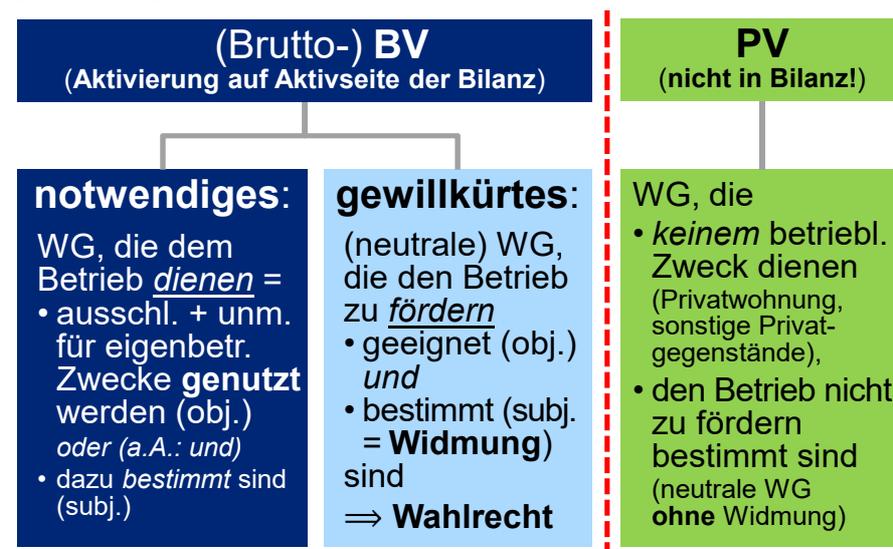
UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

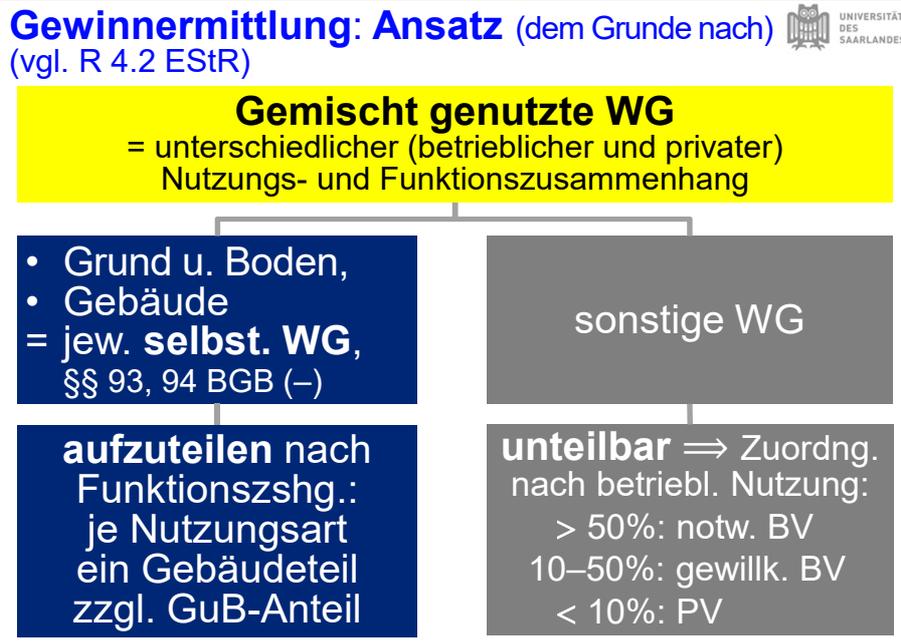
Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Gewinnermittlung: Betriebsvermögen § 4 I 1, § 5 I 1 EStG, R 4.2 EStR





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

3



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

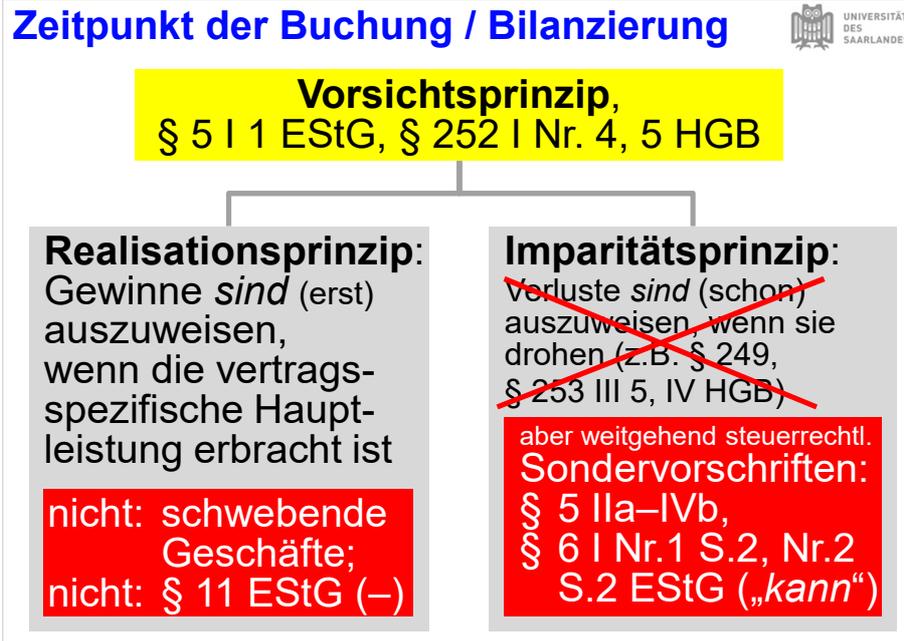
4

Gewinnermittlung: Bewertung, § 6 I EStG: Überblick 

Nr. 1, 2: WG des AV/UV	AK/HK; Forderungen: Nennwert (NW)
Nr. 3: Verbindlichkeiten ⇒ Nr. 2	Rückzahlungsbetrag (NW) ./. Abzinsung 5,5%, Ausn. Satz 2
Nr. 3a: Rückstellungen	Sondervorschriften
Nr. 4: Entnahmen	Teilwert , § 6 I Nr. 1 S. 3 EStG: Betriebsbezogenheit = i.d.R. Wiederbeschaffungswert Untergrenze: Verkehrswert = gemeiner Wert , § 9 BewG: abh. v. Veräußerungsmarkt
Nr. 5: Einlagen	
Nr. 6: WG bei Betriebseröffnung	
Nr. 7: WG bei Betriebserwerb	
Sondervorschriften: § 6 III, IV, V, VI EStG (§ 6 II, IIa → § 7 EStG)	

Gewinnermittlung: Entnahmen und Einlagen (Konsequenz aus BV–PV) 

Entnahmen § 4 I 2–7, § 6 I Nr. 4 EStG	Einlagen § 4 I 8, § 6 I Nr. 5 EStG
<i>außerbetrieblich veranlasste Wertabgaben aus dem BV:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Sachentnahmen, • Barentnahmen, • Nutzungsentnahmen 	<i>außerbetrieblich veranlasste Wertzuführungen in das BV:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Sacheinlagen, • Bareinlagen, • Aufwandseinlagen
Bewertung mit Teilwert	Bewertung mit Teilwert
⇒ vermögenswirksam, aber z.T. erfolgsneutral (gewinnneutral) ⇒ insoweit steuerneutral	



**Betriebsausgaben (BA),
§ 4 IV, V EStG, vgl. § 4 I 9, § 5 VI, § 9 V 1 EStG**



Veranlassungsprinzip, § 4 IV EStG

aber: nicht abziehbare BA, § 4 V 1 EStG u.a.

1. Geschenke > 35 €	AN-Vorbehalt	7. unangemessene Aufw.
2. Bewirtung > 70%	AN-Vorbehalt	8., 8a., 12. Sanktionen
3. Gästehäuser	AN-Vorbehalt	10. „Schmiergelder“
4. Jagd, Jacht u.dgl.	AN-Vorbht anal.	9., 11., 13. Sonstiges
5. Verpflegung	} § 9	§ 4 IVa: z.T. Schuldzinsen
6. Fahrten, Wege		§ 4 IX: Erststudium
6a. dopp. HhFübrg.		§ 4 Vb: GewSt (entgegen Wortlaut)
6b. häusliches Arbeitszimmer		zudem: §§ 4c–4f, 4h–4j EStG

bei § 4 I, § 5 ⇒ außerbilanzielle Hinzurechnung (Korrektur)

Keine BA: § 4 VI EStG: Parteispenden