

Prüfungsschema Einkommensteuer/Körperschaftsteuer

Tz.	Ermittlungsschritt	Rechtsgrundlagen		
		Einkommensteuer	Körperschaftsteuer	
1	A. STEUERSUBJEKT	§ 1 EStG	§§ 1 bis 3 KStG	
2	B. UNBESCHRÄNKTE ODER BESCHRÄNKTE STEUERPFLICHT	§ 1 EStG, § 2 AStG	§ 2 KStG, § 3 KStG	
3	C. PERSÖNLICHE STEUERBEFREIUNGEN	-	§ 5 KStG	
4	D. STEUEROBJEKT			
	I. <u>Übersicht Einkunftsarten</u>			
5	1. aus Land- und Forstwirtschaft	§ 2 Abs. 1 Nr. 1, §§ 13 bis 14a, 24, § 49 Abs. 1 Nr. 1 und 11, Abs. 2 EStG, § 2 AStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. EStG (ohne § 2 AStG)	
6	2. aus Gewerbebetrieb	§ 2 Abs. 1 Nr. 2, §§ 15 bis 17, 24, § 49 Abs. 1 Nr. 2 und 11, Abs. 2 bis 4 EStG, § 2, § 6 AStG		
7	3. aus selbständiger Arbeit	§ 2 Abs. 1 Nr. 3, §§ 18, 24, § 49 Abs. 1 Nr. 3 und 11, Abs. 2, § 50d Abs. 7 EStG, § 2 AStG		
8	4. aus nichtselbständiger Arbeit	§ 2 Abs. 1 Nr. 4, §§ 19, 24, § 49 Abs. 1 Nr. 4 und 11, Abs. 2 EStG, § 2 AStG		
9	5. aus Kapitalvermögen	§ 2 Abs. 1 Nr. 5, §§ 20, 24, § 49 Abs. 1 Nr. 5 und 11, Abs. 2 EStG, § 2 AStG		
10	6. aus Vermietung und Verpachtung	§ 2 Abs. 1 Nr. 6, §§ 21, 24, § 49 Abs. 1 Nr. 6 und 11, Abs. 2 EStG, § 2 AStG		
11	7. aus sonstigen Einkünften	§ 2 Abs. 1 Nr. 7, § 22 bis 23, 24, § 49 Abs. 1 Nr. 8 bis 11, Abs. 2 EStG, § 2 AStG		
12	8. Hinzurechnung von Einkünften:			
	a) bei unbeschränkter Steuerpflicht	§§ 7 bis 14 AStG		§§ 7 bis 14 AStG
	b) bei erweitert beschränkter Steuerpflicht	§ 5 AStG		-
13	9. Zurechnung von Einkünften einer Familienstiftung	§ 15 AStG		§ 15 AStG
14	II. <u>Einkunftsarten bei unbeschränkter Steuerpfl.</u>			
15	1. "klassische" unbeschränkte Steuerpflicht:	§ 1 Abs. 1 EStG	§ 1 Abs. 1 KStG	
16	- Welteinkünfte aus den allgemeinen Einkunftsarten	§ 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 7, §§ 13 bis 24 EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. EStG	

17	- Welteinkünfte aus hinzuzurechnenden Einkünften, die der Hinzurechnungsbesteuerung unterliegen	§§ 7 bis 14 AStG	§§ 7 bis 14 AStG
18	- Welteinkünfte aus zuzurechnenden Einkünften, die der Zurechnungsbesteuerung unterliegen	§ 15 AStG	§ 15 AStG
19	2. erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht:	§ 1 Abs. 2 EStG	-
20	- Welteinkünfte wie 1.	s.o.	-
21	3. optionale unbeschränkte Steuerpflicht:	§ 1 Abs. 3 EStG	-
22	- enge Inlandseinkünfte	§ 1 Abs. 3 i.V.m. 49 EStG	-
23	III. Einkunftsarten bei		
24	beschränkter Steuerpflicht		
25	1. "klassische" beschränkte Steuerpflicht:	§ 1 Abs. 4 EStG	§ 2 KStG
26	- enge Inlandseinkünfte	§ 49 Abs. 1 EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 i.V.m. EStG
27	2. beschränkte unbeschränkte Steuerpflicht	WÜD, WÜK, Nato-TrSt, ProtVB	-
28	- nur im Tätigkeitsstaat erzielte Einkünfte		-
29	3. erweiterte beschränkte Steuerpflicht:	§ 2 AStG	-
30	- erweiterte Inlandseinkünfte	§ 2 AStG i.V.m. § 34d EStG	-
31	- erweiterte Inlandseinkünfte aus hinzuzurechnenden Einkünften, die der Hinzurechnungsbesteuerung unterliegen	§ 5 AStG	-
32	IV. Einkünfterzielung		
33	- persönliche Zurechnung	allgemeine Grundsätze	allgemeine Grundsätze
34	- Zuordnung zur Einkunftsart		
35	- (ggf.) sachliche Zurechnung		
36	- zeitliche Zurechnung		
37	E. BEMESSUNGSGRUNDLAGE		
38	I. Einkünfteermittlungsart		
39	1. Gewinn	§ 2 Abs. 2 Nr. 1, §§ 4 bis 7i und 13a, § 50 Abs. 1 Satz 1 EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. §§ 4 bis 7i und 13a, § 50 Abs. 1 Satz 1 EStG, §§ 8a und 8b KStG
40	2. Einnahmen-Überschuss Rechnung	§ 2 Abs. 2 Nr. 2, §§ 8 bis 9a und §§ 11 bis 11b, § 50 Abs. 1 Sätze 1 und 5 EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. 8 bis 9a und §§ 11 bis 11b, § 50 Abs. 1 Satz 1 EStG, §§ 8a und 8b KStG
39	II. Einkünfteermittlung		
40	1. Allgemeine Grundsätze	allgemeine Grundsätze	allgemeine Grundsätze
41	2. Besonderheiten bei		
42	Auslandsbezug:		
43	a) Einkünfteberichtigung bei Auslandsbeziehungen	§ 1 AStG	§ 1 AStG
44	b) Ermittlung bei Hinzurechnungsbesteuerung	§ 5, §§ 7 bis 13 AStG	§§ 7 bis 13 AStG
45	c) Ermittlung bei Zurechnungsbesteuerung	§ 15 AStG	§ 15 AStG
46	d) Einkünfteermittlung bei beschränkter Steuerpflicht	§ 50 Abs. 1 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG
47	e) Anwendung von DBA:		
48	(i) Freistellung	DBA, § 3c EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 2 EStG, DBA

49	(ii) spezialgesetzlicher Ausschluss der Anwendung von DBA (treaty override)	§ 50d Abs. 7 bis 11, 12 und 13, § 50i EStG, § 20 Abs. 2 AStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 50d Abs. 9 bis 11 EStG
50	f) sonstige sachliche Steuerbefreiungen	§§ 3, 3c EStG	§§ 5, 6 KStG
51	g) Beteiligungserträge und Veräußerungsgewinne aus ausländischen Kapitalgesellschaften	§ 3 Nr. 40, § 3c EStG	§ 8b KStG
52	h) grenzüberschreitende Zinsschranke	§ 4h EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 4h EStG, § 8a KStG
	i) grenzüberschreitende Lizenzschranke	§ 4j EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 4j EStG
53	j) Wegzugs- und Zuzugsfälle	§ 4 Abs. 1 Sätze 3 und 4, 4g, § 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 1, 2. Halbs. EStG, § 15 Abs. 1a, 16 Abs. 3a EStG, § 6 AStG, § 4 Abs. 1 Satz 8, § 6 Abs. 1 Nr. 5a EStG	§ 12 KStG
54	l) grenzüberschreitende unentgeltliche Übertragung bzw. Erwerb von Wirtschaftsgütern oder Sachgesamtheiten an andere Steuersubjekte	§ 6 Abs. 3 Satz 1 EStG, § 6 AStG	-
55	m) objektbezogene Einschränkung bzw. Ausschluss oder Begründung des inländischen Besteuerungsrechts	§ 4 Abs. 1 Sätze 3 und 4, 4g, § 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 1, 2. Halbs. EStG, § 15 Abs. 1a EStG, § 16 Abs. 3a, § 4 Abs. 1 Satz 8, § 6 Abs. 1 Nr. 5a EStG	§ 12 KStG
	n) Bekämpfung internationaler Besteuerungsinkongruenzen	§ 4k EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 4k EStG
56	o) internationale Korrespondenzklauseln	§ 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. d Satz 2, § 4i, § 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG, § 2a EStG	§ 8 Abs. 3 Satz 4, § 8b Abs. 1 Satz 2, § 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG
	3. Berücksichtigung von Verlustausgleichsverböten		§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 KStG i.V.m. § 2a EStG
57	III. <u>Summe der Einkünfte</u>	§ 2 Abs. 3 EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 2 EStG
58	./. Altersentlastungsbetrag	§ 2 Abs. 3 EStG	-
59	./. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	§ 2 Abs. 3 EStG	-
60	./. Abzug nach § 13 Abs. 3 EStG	§ 2 Abs. 3 EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 2 EStG
61	IV. <u>Gesamtbetrag der Einkünfte</u>	§ 2 Abs. 3 EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 2 EStG

62	./. Sonderausgaben	§ 2 Abs. 4, § 10, § 1a Abs. 1 Nr. 1, § 50 Abs. 1 Sätze 3 und 4 EStG	-
63	./. zusätzliche Altersvorsorge	§ 2 Abs. 4, § 10a, § 50 Abs. 1 Sätze 3 und 4 EStG	-
64	./. steuerbegünstigte Zwecke	§ 2 Abs. 4, § 10b, § 1a Abs. 1 Nr. 1 EStG	-
65	./. Sonderausgabenpauschbetrag	§ 2 Abs. 4, § 10c, § 50 Abs. 1 Sätze 3 und 4 EStG	-
66	./. Verlustabzug	§ 2 Abs. 4, § 10d EStG	§ 7 Abs. 1 und 2, § 8 Abs. 1 und 2 KStG i.V.m. § 10d EStG, §§ 8c und 8d KStG
67	./. Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	§ 2 Abs. 4, § 10f EStG	-
68	./. Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	§ 2 Abs. 4, § 10g EStG	-
69	+ (ggf.) nichtabziehbare Ausgaben	§ 12 EStG	§ 10 KStG
70	./. abziehbare Aufwendungen	-	§ 9 KStG
71	./. Außergewöhnliche Belastungen	§ 2 Abs. 4 EStG, §§ 33 bis 33b EStG, § 50 Abs. 1 Satz 3 EStG	-
72	./. Freibeträge gemäß §§ 24 und 25 KStG	n.a.	§ 7 Abs. 2 KStG
73	= Einkommen		
74	./. Freibeträge gemäß § 32 Abs. 6 EStG	§ 2 Abs. 5 EStG	n.a.
75	./. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge	§ 2 Abs. 5 EStG	n.a.
76	V. Zu versteuerndes Einkommen	§ 2 Abs. 5 EStG	§ 7 Abs. 1 KStG
77	F. STEUERERHEBUNG BEI DRITTEN		
78	I. Lohnsteuer	§§ 38 bis 42g, § 48 Abs. 1 Nr. 1 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. §§ 38 bis 42g, § 48 Abs. 1 Nr. 1 EStG
79	II. Kapitalertragsteuer		
80	1. Kapitalerträge, Steuersätze, Entrichtung	§§ 43, 43a, 44 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. §§ 43, 43a, 44
81	2. Nichterhebung der KESTg in Mutter-Tochter- und DBA-Fällen und Ausnahmen hiervon	§ 43b EStG, § 50c EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 43b EStG, §
82	Ausnahmen:	§§ 50d Abs. 3, 11a, 14 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. §§ 50d Abs. 3,
83	3. Nichterhebung der KEST auf Grund der ZiRiLiG	§ 50g EStG, § 50c EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50g EStG, §
84	4. Kontrollmeldeverfahren	§ 50d Abs. 6 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50c EStG
85	5. Sonstige Abstandnahme vom Steuerabzug	§ 44a EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 44a EStG
86	6. Anmeldung und Bescheinigung	§ 45a EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 45a EStG
87	7. Mitteilungen an des BZSt	§ 45d EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 45d EStG
88	8. Mitteilungen an ausländische Finanzämter (VO-Ermächtigung)	§ 45e EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 45e EStG
89	III. Bauabzugssteuer		

90	1. Grundlagen	§ 48 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 48 EStG
91	2. Anrechnung	§ 48c Abs. 1 Nr. 4 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 48c Abs. 1
92	3. Verfahren und Freistellungsbescheinigung	§§ 48a, 48b EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. §§ 48a, 48b
93	4. Erstattung	§ 48 Abs. 2 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 48 Abs. 2
94	5. Abzug im Fall von DBA-Freitellung	§ 48d EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 48d EStG
95	IV. Steuerabzug nach § 50a EStG		
96	1. Steuerpflichtige auf bestimmte Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger	§ 50a Abs. 1 un 6 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50a Abs. 1 un
97	2. Steuerabzug auf Anordnung bei beschränkt Steuerpflichtigen (Zweckmäßigkeit)	§ 50a Abs. 7 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50a Abs. 7
98	3. Abzug von Betriebsausgaben und Werbungskosten	§ 50a Abs. 3 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50a Abs. 3
99	4. Absehen vom Abzug	§ 50a Abs. 4, § 50d Abs. 2 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50a Abs. 4, §
100	5. Nichterhebung aufgrund der ZiRiLiG	§ 50g, § 50c 1 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50g, § 50c
101	6. Freistellungsverfahren	§ 50c EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50c EStG
102	7. Kontrollmeldeverfahren	§ 50c EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50c EStG
103	V. Steuerabzug für inländische Einkünfte gemäß § 2 Nr. 2 KStG	-	§ 32 Abs. 3 KStG
104	G. STEUERBERECHNUNG		
105	I. Veranlagte Steuer		
106	1. Vorfrage: Veranlagungsart		
107	- Einzelveranlagung	§ 25 EStG, § 50 Abs. 2 Satz 2 Nrn. 1 bis 5 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. EStG, § 32 Abs. 2, 4 KStG
108	- Zusammenveranlagung	§ 26 EStG	-
109	2. Anwendung des Tarifs:		
110	- Grund-/Splittingtarif	§§ 32a, 50 Abs. 1 Satz 2 EStG	§ 23 Abs. 1 KStG
111	- Progressionsvorbehalt	§ 32b EStG	-
112	- besonderer Steuersatz bei abgeltungsteuerpflichtigen Einkünften aus Kapitalvermögen	§ 32d EStG	-
113	- besonderer Steuersatz bei außerordentlichen Einkünften	§ 34 EStG	-
114	- besonderer Steuersatz bei nicht entnommenen Gewinnen	§ 34a EStG	-
115	- besonderer Steuersatz bei außerordentlichen Holznutzungen	§ 34b EStG	-
116	3. Steuerermäßigungen:		
117	- bei ausländischen Einkünften	§§ 34c, 34d, § 50 Abs. 3 EStG	§ 26 KStG
118	- bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen	§ 34g EStG	-
119	- bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	§ 35 EStG	-
120	- bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	§ 35a EStG	-
121	- bei Belastung mit Erbschaftsteuer	§ 35b EStG	-
122	4. Pauschalierung	§ 50 Abs. 4 EStG	-
123	II. Abgeltungsfälle		
124	- Kapitalertragsteuer	§ 50 Abs. 2 Satz 1 EStG	§ 32 Abs. 1 KStG

125	- Lohnsteuer	§ 46 Abs. 4 Satz 1 , § 50 Abs. 2 Satz 1 EStG	-
126	- Steuerabzug gemäß § 50a EStG	§ 50 Abs. 2 Satz 1 EStG	§ 32 Abs. 1 KStG
127	H. STEUERERHEBUNG BEIM STEUERPFLICHTIGEN		
128	I. <u>Veranlagte Steuer</u>		
129	1. Entstehung	§ 36 Abs. 1 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 36 Abs. 1 EStG
130	2. Anrechnung		
131	- Einkommensteuervorauszahlungen	§ 36 Abs. 2 Nr. 1 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 36 Abs. 2 Nr. 1 EStG
132	- Lohnsteuer, soweit auf veranlagte Einkünfte entfallend	§ 36 Abs. 2 Nr. 2 Buchst. a EStG	-
133	- Kapitalertragsteuer, soweit auf veranlagte Einkünfte entfallend, unter der Voraussetzung, dass Anforderungen an Mindeshaltedauer und wirtschaftliches Eigentum erfüllt ist	§ 36 Abs. 2 Nr. 2 Buchst. b EStG, § 36a EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 36 Abs. 2 Nr. 2 Buchst. a EStG
134	Kapitalertragsteuer für Einkünfte, die dem Teileinkünfteverfahren oder § 8b KStG unterliegen, unter der Voraussetzung, dass Anforderungen an Mindeshaltedauer und wirtschaftliches Eigentum erfüllt ist	§ 36 Abs. 2 Nr. 2 Buchst. b EStG, § 36a EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 36 Abs. 2 Nr. 2 Buchst. b EStG, § 36a EStG
135	- Bauabzugssteuer	§ 48c Abs. 1 Nr. 3 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 48c Abs. 1 Nr. 3 EStG
136	3. Steuervorauszahlungen	§ 37, 48c Abs. 1 Nr. 2 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 37, 48c Abs. 1 Nr. 2 EStG
137	4. Steuerpauschalierung	§§ 37a, 37b EStG	-
138	II. <u>Erstattung von Dritten einbehaltener Kapitalertragsteuer</u>		
139	- allgemein	§§ 44b, 45 EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. §§ 44b, 45 EStG
140	- Überzahlung infolge (teilweiser) Steuerfreistellung in DBA-Fällen, der Mutter-Tochter-Richtlinie und der ZiRiLiG	§ 50c EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50c EStG
141	- Nachweisanforderungen	§ 50c EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50c EStG
142	- Ausnahmen von der Erstattung	§ 50d Abs. 3, § 50j EStG	§ 31 Abs. 1 KStG i.V.m. § 50d Abs. 3, § 50j EStG
143	- Erstattung in besonderen Fällen an beschränkt Steuerpflichtige		§ 32 Abs. 5 KStG