



Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Überschusseinkünfte: Ermittlung



Werbungskosten, § 9 EStG

Generalatbestand, § 9 I 1 EStG (korr.)

Einzelatbestände (*nicht abschließend*)

Nr.1: Schuldzinsen

Nr.5a/b: Übernachtgn.

Nr.2: Grundsteuern

Nr.6: Arbeitsmittel

Nr.3: Berufsbeiträge

Nr.7: AfA → § 7 EStG

Nr.4: Entf.-Pausch.*

IVa: Verpflegung

Nr.4a: sonst. Fahrten


VI: Ausbildungskosten

Nr.5: dopp. HhFührg.*

§ 9 V → § 4 V EStG

* s.a. „Mobilitätsprämie“, §§ 101 ff. EStG

insb. Satz 1 Nr. 6b: häusliches Arbeitszimmer

Überschusseinkünfte: Ermittlung 

Werbungskostenpauschalen, § 9a EStG

Satz 1 Nr. 1 lit. a:
Arbeitnehmer-Pauschbetrag
i.H.v. **1 200 €/VZ**
(seit VZ 2022)


Satz 1 Nr. 3:
Pauschbetrag bei wiederkehrenden Bezügen u.a.
i.H.v. 102 €/VZ

Satz 1 Nr. 1 lit. b:
Versorgungspauschbetrag
i.H.v. 102 €/VZ

Satz 2: jew. nur bis zur Höhe der Einnahmen

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

3

Einkünfteermittlung 

Nicht abzugsfähige Aufwendungen, § 12 EStG

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

Nr.1 S.1: Lebensführungskosten u.dgl.

Nr.1 S.2: **gemischte Aufwendungen**
seit 2009 **Aufteilungs- und Abzugsmöglichkeit**

Voraussetzungen:

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**

Nr.2: Zuwendungen, Unterhalt

Nr.3: Personensteuern u.dgl.

Nr.4: Strafen u.dgl.

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

4

Überschusseinkünfte: Ermittlung



maßgeblicher Zeitpunkt (Zuflussprinzip)



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

5

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

6