



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

Bemessungsgrundlage der ESt



Einkommen, § 2 IV EStG

./. kindbezogene Freibeträge,
§ 32 VI EStG

Teil des
subjektiven
Netto-
prinzips

./. sonstige vom Einkommen abzuziehende
Beträge: sog. Härteausgleich,
§ 46 III, V EStG, § 70 EStDV

Sozial- und
Vereinfachungs-
zwecknormen

zu versteuerndes Einkommen, § 2 V 1 EStG

= Bemessungsgrundlage der tariflichen ESt

Einkommensteuertarif



zu versteuerndes Einkommen, § 2 V 1 EStG

Anwendung des Steuertarifs, § 32a EStG

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

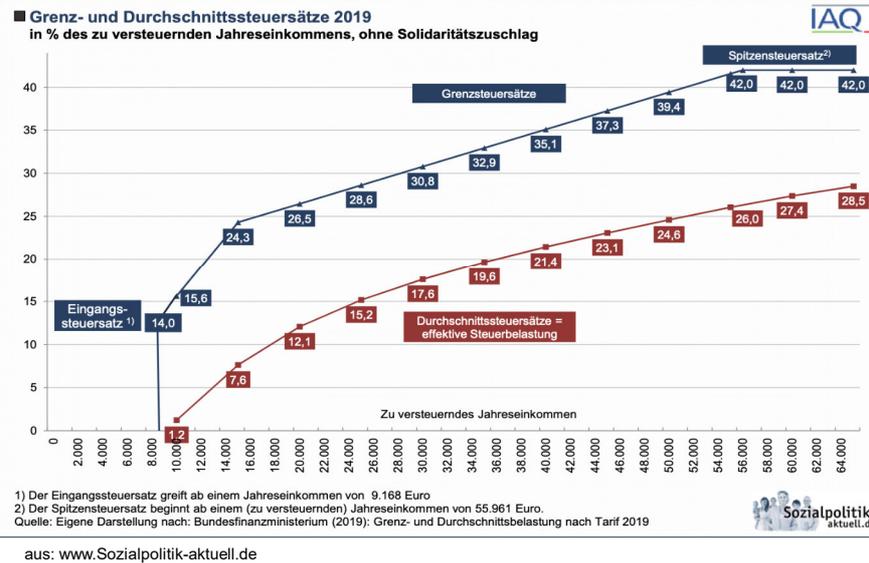
= subj. Nettopr.

„vertikale Steuer-
gerechtigkeit“
(Leistungsfähig-
keitsprinzip)

⇒ lt. BVerfG weiter
politischer Gestal-
tungsspielraum für
den Gesetzgeber

tarifliche Einkommensteuer, § 2 V 1 EStG

Einkommensteuertarif, § 32a EStG



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

5

Steuerfestsetzung



tarifliche Einkommensteuer, § 2 V 1 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

6

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

7

Einkommensteuer = Jahressteuer § 2 VII EStG \Rightarrow § 25 I EStG \Rightarrow Veranlagung



Voraussetzung: Einkommensteuererklärung
Pflicht: **§§ 149, 150 AO \Rightarrow § 25 III, IV EStG**

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

§ 56 EStDV \Rightarrow 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

\Rightarrow Abgeltungswirkung der LSt, § 46 IV 1 EStG

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

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

8

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,
s. § 8 EStG und § 2 LStDV