



Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Überschusseinkünfte: Ermittlung




Werbungskostenpauschalen, § 9a EStG

Satz 1 Nr. 1 lit. a:
**Arbeitnehmer-
Pauschbetrag**
i.H.v. **1 230 €/VZ**
(seit VZ 2023)

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

Satz 1 Nr. 1 lit. b:
Versorgungs-
pauschbetrag
i.H.v. 102 €/VZ

Satz 2: jew. nur bis zur Höhe der Einnahmen

Einkünfteermittlung  UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

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 3

Überschusseinkünfte: Ermittlung  UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

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 4

Lohnsteuer (LSt), §§ 38–42g EStG 

besondere Form der ESt
= Quellen-/Abzugsteuer, § 38 I, § 36 II Nr. 2

(elektr.) LSt-Abzugsmerkmale: §§ 39, 39a, 39e, 39f

Indienstnahme des Arbeitgebers
= eigene Steuerpflicht, § 33 I F.3 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

5

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

aktive Dienstzeit	Ruhestand
<p>1. Bezüge und Vorteile für eine Beschäftigt. = Arbeitslohn, § 2 LStDV</p> <p>./. insb. VorsorgeAufw., § 10 I Nr. 2 lit.a, II ff., § 39b II 5 Nr. 3 lit.a EStG; ArbG-Anteil steuerfrei, § 3 Nr.62 EStG</p> <p>1a. Betriebsveranstaltungen</p>	<p>2. Versorgungsbezüge = nachlaufender Arbeitslohn bis 2040 Versorg.-Freibetrag: Abs.2</p> <p>Renten aus GRV u.dgl., § 22 Nr.1 S.3 lit.a / aa EStG ab 2040 Vollversteuerung</p> <p>BAV – Bezugsphase – § 22 Nr. 5 EStG S.1: Vollversteuerung S.2: i.Ü. = Ertragsanteilsbesteuer.</p>
<p>3. Betriebl. Altersversorgung (BAV) – Beitragsphase – Arbeitgeber-Leistungen an</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direktversicherungen, • Pensionskassen, • Pensionsfonds <p>aber: weitgehend steuerfrei, § 3 Nr. 56, 63 EStG</p>	<p>zu 2. BAV aus</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direkt- = Pensionszusagen • Unterstützungskassen

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

6