



Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 2 I 1 Nr. 3, § 18 EStG



persönliche qualifizierte Dienstleistung,
>> selbständig; § 18 II: auch vorübergehend

I Nr. 1: freiberufliche Tätigkeit

S.3 Mithilfe von Personal
⇒ solange StPfl. leitend
und eigenverantwortl.

„Katalogberufe“

„Tätigkeitsberufe“

„Ähnlichkeitsberufe“

I Nr. 2: Einnehmer e-r staatl. Lotterie ⇒ subsidiär

I Nr. 3: Test.-Vollstr., Vm.-Vw., AufsR-Mitgl. u.a.

I Nr. 4: Gewinnvortrag bei Betlgg. an WagnisKapGes

III ⇒ § 16 EStG

IV 2 ⇒ §§ 15–15b EStG

Objektive = sachliche Einkommensteuerpflicht, § 2 EStG (Wiederholung)



2 Einkunftsermittlungsarten, § 2 II EStG

Gewinneinkünfte
(§ 2 II 1 Nr. 1)

Überschusseinkünfte
(§ 2 II 1 Nr. 2)

Unterschied
BV (Jahresende)
./.
BV (Vorjahresende)
= Gewinn, § 4 I 1

Überschuss (Saldo)
Einnahmen, § 8
./.
Werbungskosten,
§§ 9, 9a

objektives Nettoprinzip

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

3

Gewinneinkünfte – Gewinnermittlung § 2 I 1 Nr. 1–3, §§ 13–18 EStG

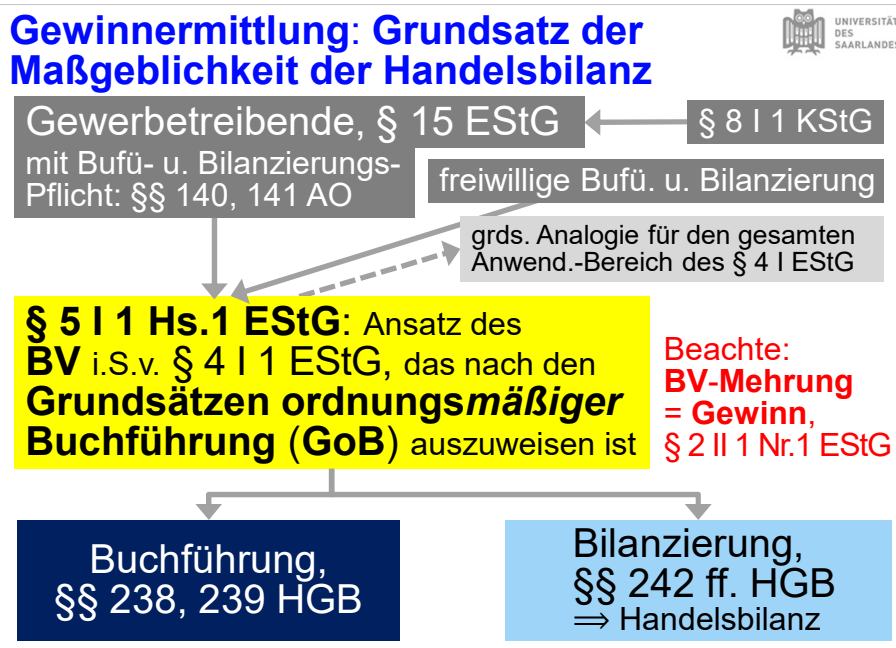


Einkünftermittlung, § 2 II 1 Nr. 1 EStG: Gewinn, §§ 4–7i, insb. § 4 I 1 EStG

	BV am Schluss des WJ	BV-Vgl.
./.	BV am Schluss des vorangg. WJ	
+	Entnahmen	} zwar vermögenswirksam, aber z.T. nicht erfolgswirksam (= z.T. gewinnneutral)
./.	Einlagen	
=	(laufender) Gewinn (Abgr.: § 16 II, § 17 II EStG)	

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

4



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

5

Gewinnermittlung: Bilanz

§ 4 I, § 5 I 1 EStG ⇒ § 242 I 1, § 247 I, § 266 HGB

Aktiva	Passiva				
<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p>Anlagevermögen (AV) § 247 II HGB, § 248 I HGB, § 5 II EStG</p> </div> <div style="background-color: #00a0e3; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p>Umlaufvermögen (UV)</p> </div> <div style="background-color: #add8e6; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p>Brutto-BV (1) WG, § 246 I HGB, §§ 4 ff. EStG (2) Zurechnung, § 39 AO (3) BV-PV, § 4 I 1, § 5 I 1 EStG</p> </div> <div style="background-color: #d3d3d3; padding: 5px;"> <p>ARAP, § 5 V EStG</p> </div>	<div style="background-color: #90ee90; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p>Netto-BV (Eigen-)Kapital Kapitalkonto, Rückl., § 272 HGB, u.a.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"> <p>Privatkonto (gesonderter Ausweis vermögens-, aber nur z.T. erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle)</p> <p>Entnahmen Einlagen</p> </td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"> <p>Anfangsbestand</p> <p>G+V-Konto (vermögens- und erfolgswirksame Geschäftsvorfälle)</p> <p>Aufwendungen Erträge</p> <p style="text-align: center;">Gewinn</p> </td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"> <p>Endbestand</p> </td> <td></td> </tr> </table> </div> <div style="background-color: #ff0000; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p>Schulden (Fremdkapital) • Verbindlichkeiten • Rückstellungen § 249 HGB, § 5 IIa-IVb EStG</p> </div> <div style="background-color: #d3d3d3; padding: 5px;"> <p>PRAP, § 5 V EStG</p> </div>	<p>Privatkonto (gesonderter Ausweis vermögens-, aber nur z.T. erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle)</p> <p>Entnahmen Einlagen</p>	<p>Anfangsbestand</p> <p>G+V-Konto (vermögens- und erfolgswirksame Geschäftsvorfälle)</p> <p>Aufwendungen Erträge</p> <p style="text-align: center;">Gewinn</p>	<p>Endbestand</p>	
<p>Privatkonto (gesonderter Ausweis vermögens-, aber nur z.T. erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle)</p> <p>Entnahmen Einlagen</p>	<p>Anfangsbestand</p> <p>G+V-Konto (vermögens- und erfolgswirksame Geschäftsvorfälle)</p> <p>Aufwendungen Erträge</p> <p style="text-align: center;">Gewinn</p>				
<p>Endbestand</p>					

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

6

Gewinnermittlung: Wirtschaftsgut (WG)



- alle **Gegenstände** des ZR (Sachen und Rechte),
- alle anderen vermögenswerten **Vorteile**
= tatsächliche Zustände sowie konkrete Möglichkeiten und Vorteile für den Betrieb,

deren Erlangung sich der Kaufmann „etwas kosten lässt“,

die selbständig **bewertbar** sind
(⇒ Einzel**bewertbarkeit**)

und die
(zumindest zusammen mit dem Betrieb)
übertragbar sind
(⇒ Einzel**verwertbarkeit** nicht erforderlich)

Erwerber des gesamten Betriebs würde darin einen greifbaren Wert (Nutzen) sehen, für den er i. R. des Gesamtkaufpreises ein ins Gewicht fallendes besonderes Entgelt ansetzen würde

Gewinnermittlung: Doppik



kaufmännische = doppelte Buchführung
(§§ 238, 239 HGB → GoB)

jeder Geschäftsvorfall berührt zwei Konten:

- eines auf der Sollseite
- eines auf der Habenseite

Buchungssatz:
„(per) Soll an Haben“

parallele Gewinnermittlung auf zwei Wegen über:

- Bestandskonten (Vermögensrechnung = Bilanz)
- Erfolgskonten (GuV-Rechnung)

Gewinnermittlg.: Aufwand ↔ Aktivierung UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

Aktiva	Passiva																
<p style="color: red;">ungünstig für StPfl.:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">AV ⇒ Aktivierung</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">WG</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">WG an ...</td> <td></td> </tr> </table> <p>„Ausgabe“ ⇒ Liquiditätsverlust</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; background-color: #add8e6;">UV</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Bank</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">... an Bank</td> </tr> </table>	AV ⇒ Aktivierung			WG	WG an ...		UV	Bank		... an Bank	<p style="color: green;">günstig für StPfl.:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #90ee90; text-align: center;">EK</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">G+V</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Aufwand an ...</td> </tr> </table> <p style="color: green;">= BA, § 4 IV EStG ⇒ Minderung des Gewinns, der Einkünfte, der Steuer</p>	EK			G+V		Aufwand an ...
AV ⇒ Aktivierung																	
	WG																
WG an ...																	
UV	Bank																
	... an Bank																
EK																	
	G+V																
	Aufwand an ...																

Aktivierung (§ 4 I, §§ 5, 6 I Nr. 1, 2 EStG) = „Aufwandsspeicher“, insb.
Geltendmachung der AK/HK nicht als Sofortaufwand, sondern pro rata temp. als AfA, § 7 EStG

Vor.: Wirtschaftsgut

- Sachen, Rechte, Vorteile ...
- Nutzen > 1 Jahr
- Einzelbewertbarkeit; Einzelverwertbarkeit jedoch nicht erforderlich

Gewinnermittlung: Ansatz (dem Grunde nach) UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

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

(Brutto-) BV (Aktivierung auf Aktivseite der Bilanz)	PV (nicht in Bilanz!)
<p style="font-size: small;">R 4.2 I 1, 2 EStR</p> <p style="background-color: #002060; color: white; padding: 5px;">notwendiges:</p> <p>WG, die dem Betrieb <i>dienen</i> =</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>ausschl. + unzm.</i> für eigenbetr. Zwecke genutzt werden (obj.) <i>oder (a.A.: und)</i> • dazu <i>bestimmt</i> sind (subj.) 	<p style="font-size: small;">R 4.2 I 3 EStR</p> <p style="background-color: #90ee90; padding: 5px;">gewillkürtes:</p> <p>(neutrale) WG, die den Betrieb zu <i>fördern</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>geeignet</i> (obj.) <i>und</i> • <i>bestimmt</i> (subj. = Widmung) sind <p>⇒ Wahlrecht</p>
<p style="background-color: #002060; color: white; padding: 5px;">notwendiges:</p> <p>WG, die</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>keinem</i> betriebl. Zweck dienen (Privatwohnung, sonstige Privatgegenstände), • den Betrieb nicht zu fördern bestimmt sind (neutrale WG ohne Widmung) 	<p style="background-color: #90ee90; padding: 5px;">PV</p> <p>WG, die</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>keinem</i> betriebl. Zweck dienen (Privatwohnung, sonstige Privatgegenstände), • den Betrieb nicht zu fördern bestimmt sind (neutrale WG ohne Widmung)

