



## Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

# Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

**Betriebsausgaben (BA),**  
**§ 4 IV, V EStG**, vgl. § 4 I 10, § 5 VI, § 9 V 1 EStG



### Betriebl. Veranlassung, § 4 IV EStG

**Ausn.: nicht abziehbar, § 4 V 1, VII EStG u.a.**

1. Geschenke > 35 € AN-Vorbehalt

2. Bewirtung > 70% AN-Vorbehalt

3. Gastehäuser AN-Vorbehalt

4. Jagd, Jacht u.dgl. AN-Vorbht anal.

5. Verpflegung } § 9

6. Fahrten, Wege } § 9

6a. dopp. HhFührg. } § 9

6b./6c. häusl. ArbZi/Wohnung

7. unangemessene Aufw.

8., 8a., 12. Sanktionen

10. „Schmiergelder“

9., 11., 13. Sonstiges

§ 4 IVa: z.T. Schuldzinsen

§ 4 IX: Erststudium

§ 4 Vb: GewSt (entgegen Wortlaut)

zudem: § 4 X, §§ 4c-4f, 4h-4k EStG

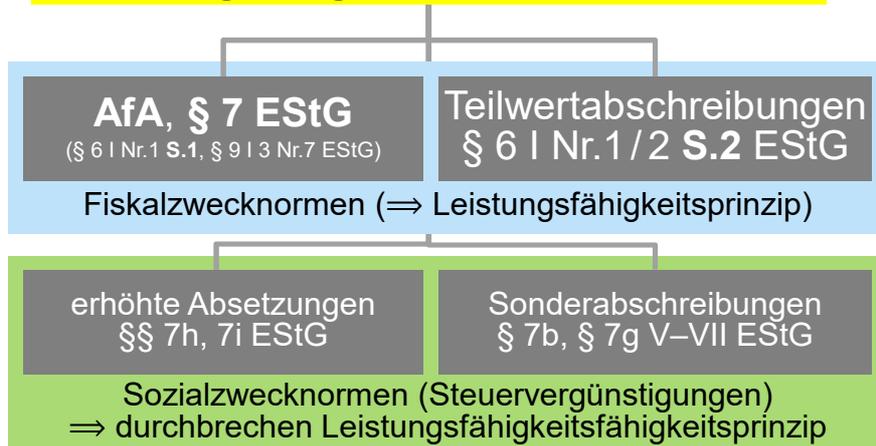
**bei § 4 I, § 5 ⇒ außerbilanzielle Hinzurechnung (Korrektur)**

Keine BA: § 4 VI EStG: Parteispenden

## Abschreibungen, insb. Absetzungen für Abnutzung (AfA)



**Wertminderungen eines WG  $\Rightarrow$  Aufwand  
 $\Rightarrow$  Verringerung von Gewinn und Steuer**



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

3

## Absetzungen für Abnutzung (AfA)



**§ 7 EStG**  $\rightarrow$  § 6 I Nr. 1, § 4 I 10, § 4 III 3, § 5 VI, § 9 I 3 Nr. 7 EStG

- Verteilung der AK/HK auf Nutzungsdauer,
- Abbildung des Wertverzehr eines WG

**Ausschluss des Sofortabzugs  
der AK/HK, § 4 IV, § 9 I 3 EStG (–)**

**Vor.: Abschreibungs-/Absetzungsfähigkeit**

Wirtschaftsgut (WG)

abnutzbar (nicht GuB)  
arg. § 6 I Nr.1 S.1 EStG

Anlagevermögen (AV)  
arg. § 6 I Nr.1 S.1 EStG

Nutzung > 1 Jahr

**Ausn.: Wahlrecht bei gWG  $\Rightarrow$  § 6 II, IIa EStG**

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

4

<b>AfA für bewegliche WG, § 7 I EStG</b>	
AfA-Bemessungsgrundlage	<b>AHK</b> , § 255 HGB; USt: § 9b I EStG § 6 III–V EStG; § 11d EStDV
AfA-Zeitraum	betriebsgewöhnliche ND, § 7 I 2, 3 EStG (AfA-Tabellen)
regelmäßige AfA-Rate (AfA-Jahresbetrag)	AHK ÷ bND
AfA-Beginn	ab Monat der Anschaffg./ Herstellg., § 7 I 4 EStG
AfA-Methode	§ 7 I 1 EStG: linear [§ 7 II EStG: degressiv] § 7 I 6 EStG: Leistungs-AfA § 7 VI EStG: AfS <b>§ 7 I 7 EStG: AfaA</b>
Abkürzungen: AfA = Absetzung für Abnutzung AfaA = Absetzung für außerordentliche Abnutzung AfS = Absetzung für Substanzverringering AHK = Anschaffungs- und Herstellungskosten (b)ND = (betriebsgewöhnliche) Nutzungsdauer	

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

5

<b>AfA für unbewegliche WG, § 7 IV, Va i.V.m. I EStG (Gebäude und Geb.-Teile)</b>	
AfA-Bemessungsgrundlage	<b>AHK</b> , § 255 HGB; USt: § 9b I EStG § 6 III–V; § 11d EStDV <b>nicht: GuB (Grst.-Wert)</b>
AfA-Zeitraum, AfA-Rate	typisiert: <b>feste AfA-Sätze</b> , § 7 IV 1 EStG: – Wirtschaftsgebäude: 3% – andere Geb.: 3% / 2% / 2,5% Ausn.: § 7 IV 2 EStG, § 11c I EStDV
AfA-Beginn	ab Monat der Anschaffg./ Herstellg., § 7 I 4 EStG
AfA-Methode	§ 7 IV 1 EStG: linear [§ 7 V EStG: degressiv] <b>§ 7 I 7 EStG: AfaA</b>

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

6