

Prüfungsschema ESt

A. Subjektive (Persönliche) Steuerpflicht

- Unbeschränkte ESt-Pflicht: § 1 I 1 EStG i.V.m. §§ 8, 9 AO
- Ansonsten beschränkte Steuerpflicht: § 1 IV i.V.m. § 49 EStG

B. Veranlagungsart

- Zusammenveranlagung, § 26 I, III, § 26b EStG
- Einzelveranlagung, § 25, § 26a EStG

C. Objektive (Sachliche) Steuerpflicht

I. Summe der Einkünfte, § 2 I–III EStG

1. Einkunftsquelle Nr. 1

a) Einkunftsart: Qualifikation nach § 2 I 1 Nr. 1–7 EStG

b) Einkunftsermittlungsart

- Gewinneinkünfte: § 2 II 1 Nr. 1 i.V.m. §§ 4–7i EStG
- Überschusseinkünfte: § 2 II 1 Nr. 2 i.V.m. §§ 8–9a EStG

c) Einkünfteermittlung

aa) Einnahmen: Veranlassungszusammenhang, Höhe, Steuerfreiheit

bb) Betriebsausgaben/Werbungskosten: Veranlassungszusammenhang, Höhe, Abzugsverbot, ggf. Pauschbetrag in § 9a EStG

cc) Berücksichtigung im VZ: Zuflussprinzip (§ 11 EStG) vs. Realisationsprinzip (§ 4 I, § 5 I EStG i.V.m. § 252 I Nr. 4 HGB)

2. Einkunftsquelle Nr. 2: wie oben

3. Verlustausgleich:

a) Horizontal: innerhalb einer Einkunftsart

b) Vertikal: zwischen den Einkunftsarten

II. Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG

Summe der Einkünfte

./. Altersentlastungsbetrag, § 24a EStG

./. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, § 24b EStG

./. Freibetrag für Land- und Forstwirte, § 13 III EStG

= Gesamtbetrag der Einkünfte

Prüfungsschema ESt

III. Einkommen, § 2 IV EStG

1. Verlustabzug, § 10d EStG

- a) Primär Verlustrücktrag, § 10d I EStG
- b) Verlustvortrag, § 10d II EStG
- c) Gesonderte Feststellung nach § 10d IV 1 EStG

2. Sonderausgaben

- Unbeschränkt abzugsfähig: § 10 Ia Nr. 2, 3, 4, § 10 I Nr. 4 EStG
- Beschränkt abzugsfähig: § 10 I Nr. 2, 3, 3a, 5, 7, 9, § 10a, § 10b I, II EStG
- Pauschbetrag, § 10c EStG

3. Außergewöhnliche Belastungen

- a) § 33 I 1 EStG als Grundfall
 - Aufwendungen
 - Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit, § 33 II 2 EStG
 - Endgültige Belastung
 - Außergewöhnlich nach Art und Höhe
 - Zwangsläufig, § 33 II 1 EStG
 - Abzug, soweit zumutbare Belastung (§ 33 III EStG) überschritten ist
- b) § 33a I EStG: agB für Unterhaltsberechtigte
- c) § 33a II EStG: agB für auswärtig untergebrachte Kinder
- d) § 33b EStG: Pauschbeträge

4. Ergebnis: Gesamtbetrag der Einkünfte

IV. Zu versteuerndes Einkommen, § 2 V EStG

1. Kinderfreibetrag, § 32 VI EStG

2. Härteausgleichsbetrag, § 46 V EStG, § 70 EStDV