

50 JAHRE  
50 YEARS



HOCHSCHULE FÜR  
ÖFFENTLICHE VERWALTUNG UND FINANZEN  
LUDWIGSBURG

UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

# DIE EINKOMMENSTEUER

SCHNUPPERVERLESUNG „GEHOBENER DIENST DER  
STEUERVERWALTUNG (LL.B)“

# DIE EINKOMMENSTEUER

## 1.) Allgemeines

- Einkommensteuer (ESt) → gesetzlich geregelt im **Einkommensteuergesetz (EStG)**.
- Ermittlung der ESt → durch **Veranlagung** durch das Finanzamt.
- Besondere sog. **Erhebungsformen** der ESt → **Lohnsteuer**-Abzug beim Arbeitnehmer und **Kapitalertragsteuer**-Abzug bei Kapitalerträgen.
- Aufkommen der Einkommensteuer im Jahr 2023 → ca. **423,2 Mrd. €** (bei gesamtem Steueraufkommen 2023 (ohne reine Gemeindesteuern) von 829,8 Mrd. € [Quelle jeweils BMF, <https://www.bundesfinanzministerium.de>]).

# DIE EINKOMMENSTEUER

## 2.) Wer muss Einkommensteuer zahlen?

- **Hauptfall** der sog. **persönlichen Einkommensteuerpflicht** → § 1 Abs.1 Satz 1 EStG.
- § 1 Abs.1 Satz 1 EStG → **Natürliche Personen**, die im **Inland** einen **Wohnsitz** oder ihren **gewöhnlichen Aufenthalt** haben, sind **unbeschränkt einkommensteuerpflichtig**.
- **Unbeschränkte** Einkommensteuerpflicht → bedeutet, dass alle Einkünfte i.S.d. EStG des Steuerpflichtigen werden erfasst, egal wo er diese auf der Welt erzielt hat (sog. **Welteinkommensprinzip**).

# DIE EINKOMMENSTEUER

## 3.) Welche Einkünfte unterliegen der Einkommensteuer?

- Folgende **sieben Einkunftsarten** unterliegen nach **§ 2 Abs.1 Satz 1 Nr.1 – 7 EStG** der Einkommensteuer:
- Einkünfte aus **Land- und Forstwirtschaft** (z.B. Bauernhof, Weinbaubetrieb),
  - Einkünfte aus **Gewerbebetrieb** (z.B. Industrie, Einzelhandel, Handwerksbetrieb, Gastronomie),
  - Einkünfte aus **selbständiger Arbeit** (z.B. Arztpraxis, Rechtsanwaltskanzlei, Architekturbüro),
  - Einkünfte aus **nichtselbständiger Arbeit** (Beschäftigung als Arbeitnehmer),
  - Einkünfte aus **Kapitalvermögen** (z.B. Zinsen, Dividendenbezüge),
  - Einkünfte aus **Vermietung und Verpachtung** (z.B. Vermietung einer Wohnung),
  - **sonstige Einkünfte** im Sinne des **§ 22 EStG** (z.B. Renten).

# DIE EINKOMMENSTEUER

- Einkunftsarten Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb und selbständige Arbeit → Einkünfte aus diesen Einkunftsarten ist jeweils der **Gewinn** (§ 2 Abs.2 Satz 1 Nr.1 EStG).
- **Ermittlung** dieses Gewinns → durch **Bilanzierung** (sog. Betriebsvermögensvergleich), wenn zulässig durch **Einnahmen-Überschuss-Rechnung** (vor allem bei den Einkünften aus selbständiger Arbeit) oder bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen.
- Einkunftsarten nichtselbständige Arbeit, Kapitalvermögen, Vermietung und Verpachtung und sonstige Einkünfte → Einkünfte werden hier ermittelt, indem der **Überschuss der Einnahmen über die sog. Werbungskosten** (z.B. Arbeitskleidung, Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte) errechnet wird (§ 2 Abs.2 Satz 1 Nr.2 EStG).

# DIE EINKOMMENSTEUER

## 4.) Ermittlung der Einkommensteuer

- Die Einkommensteuer wird sodann (stark vereinfacht) wie folgt ermittelt:
  - Einkünfte aus den einzelnen Einkunftsarten werden zusammengerechnet
  - = sog. **Summe der Einkünfte**
  - ./ . ggf. bestimmte Freibeträge
  - ./ . sog. **Sonderausgaben** (z.B. Versicherungsbeiträge, Kirchensteuer)
  - ./ . sog. **außergewöhnliche Belastungen** (z.B. Krankheitskosten, Pauschalen für Menschen mit Behinderungen)
  - ./ . ggf. **Kinderfreibeträge**

-----

- = sog. **zu versteuerndes Einkommen** → **Bemessungsgrundlage** der Einkommensteuer.



# DIE EINKOMMENSTEUER

- Anwendung des **Einkommensteuertarifs** nach **§ 32a EStG** auf dieses zu versteuernde Einkommen  
→ **tarifliche Einkommensteuer.**

50 JAHRE  
50 YEARS



HOCHSCHULE FÜR  
ÖFFENTLICHE VERWALTUNG UND FINANZEN  
LUDWIGSBURG

UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

**VIELEN DANK FÜR IHRE  
AUFMERKSAMKEIT!**

50 JAHRE  
50 YEARS



HOCHSCHULE FÜR  
ÖFFENTLICHE VERWALTUNG UND FINANZEN  
LUDWIGSBURG

UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

# WISSEN. WANDEL. WERTE.

**Reuteallee 36 | 71634 Ludwigsburg**

Telefon +49(0)7141 140-0

Telefax +49(0)7141 140-1544

poststelle@hs-ludwigsburg.de

[www.hs-ludwigsburg.de](http://www.hs-ludwigsburg.de)