Persönliche Steuerpflicht (EStG)

- natürliche Person

- Wohnsitz (§ 8 AO)

- gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)

- im Inland

- unbeschränkte
  - normale
    § 1 Abs. 1
  - erweiterte
    § 1 Abs. 2
  - fiktive
    § 1 Abs. 3
    ggfs. iVm
    § 1a
- beschränkte
  § 1 Abs. 4

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Veranlagungsarten

Einzelveranlagung
§ 25 Abs. 1 EStG
Grds. Grundtarif
Ausnahme Splittingtarif

Ehegattenveranlagung
§ 26 EStG
§ 2 Abs. 8 EStG

Einzelveranlagung
§ 26a EStG
Grundtarif

Zusammenveranlagung
§ 26b EStG
Splittingtarif

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

7 Einkunftsarten (EStG)

Gewinneinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 1)

(Grds. Betriebsvermögen; Ausnahme gem. § 17)

1. Einkünfte aus Land und Forstwirtschaft (§§ 13-14a)
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17)
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18)

Ermittlung des Gewinns durch
BVV (§§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1) oder EÜR (§ 4 Abs. 3)

Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2)

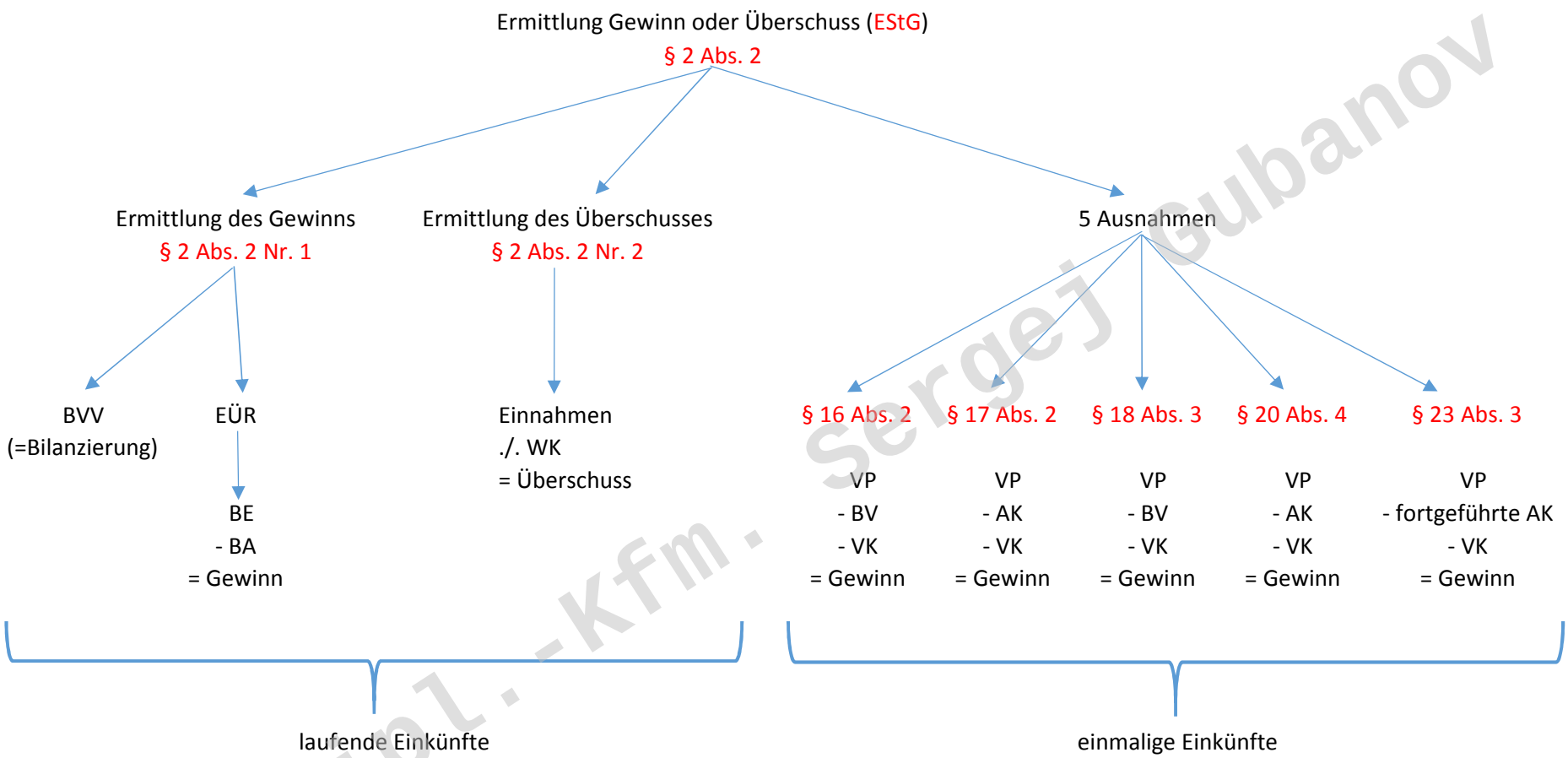
(Privatvermögen)

4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19)
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20)
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21)
7. sonstige Einkünfte (§§ 22-23)

Ermittlung des Überschusses mittels
Einnahmen (§ 8) ./. WK (§§ 9, 9a)

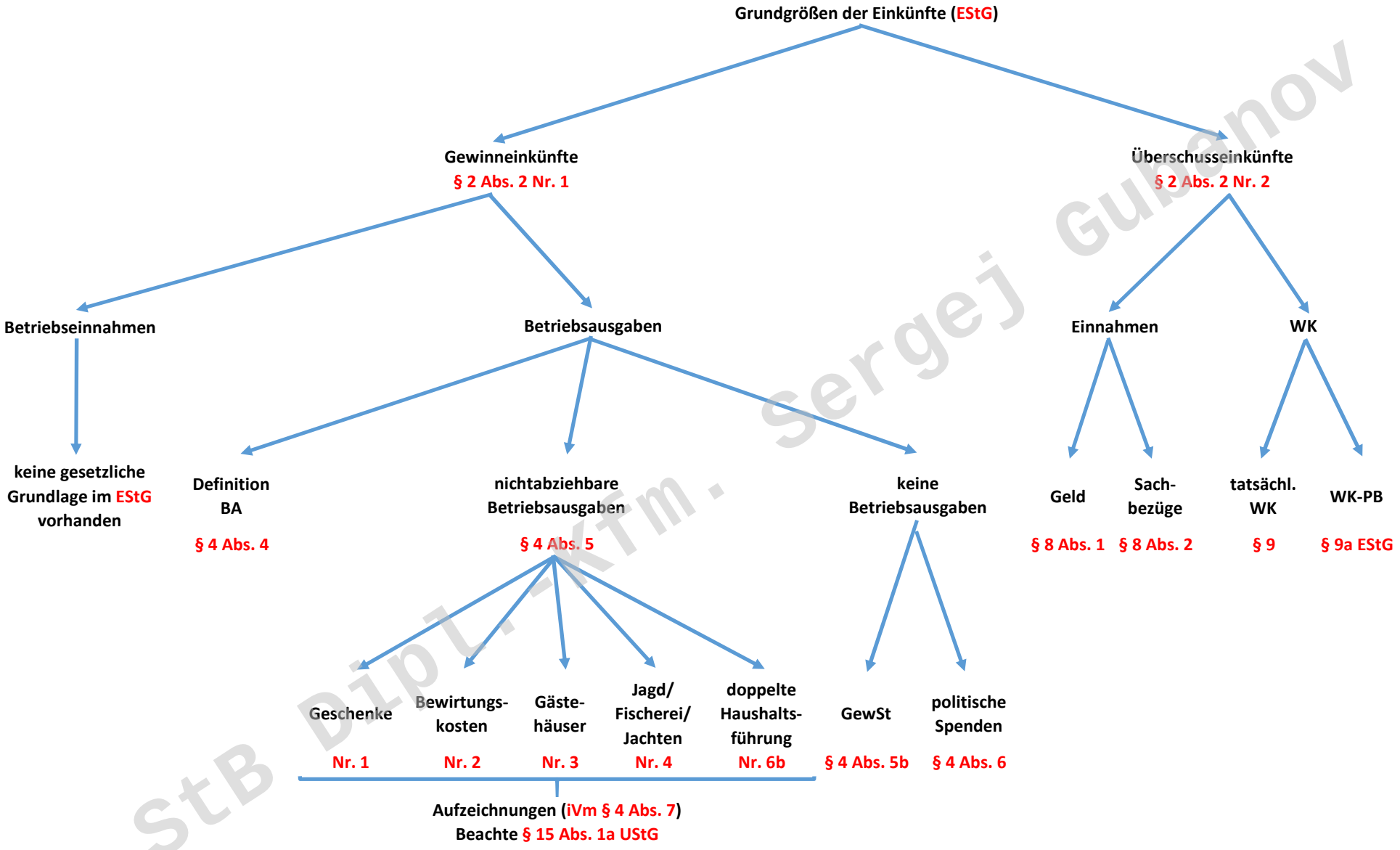
StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



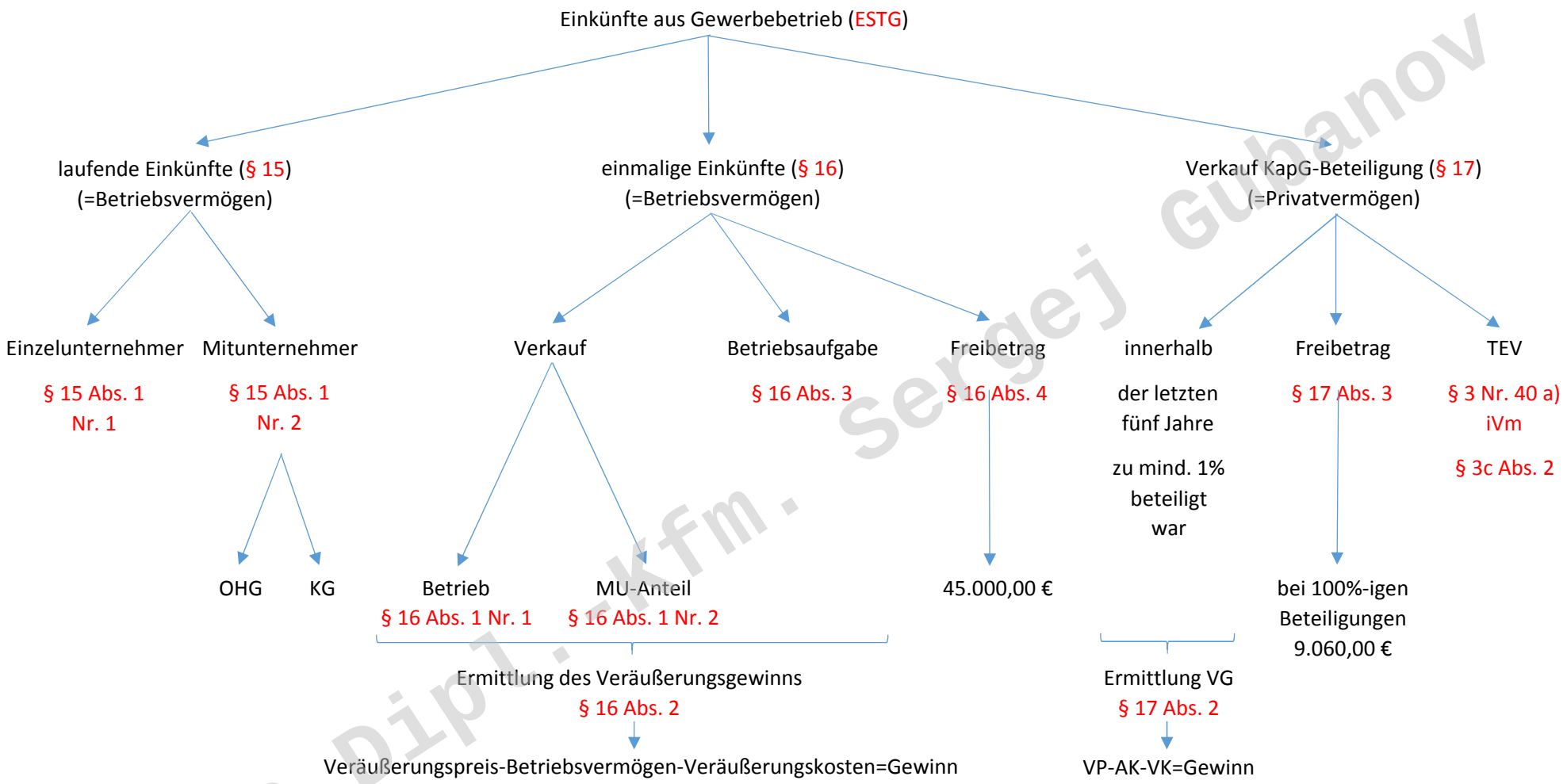
StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

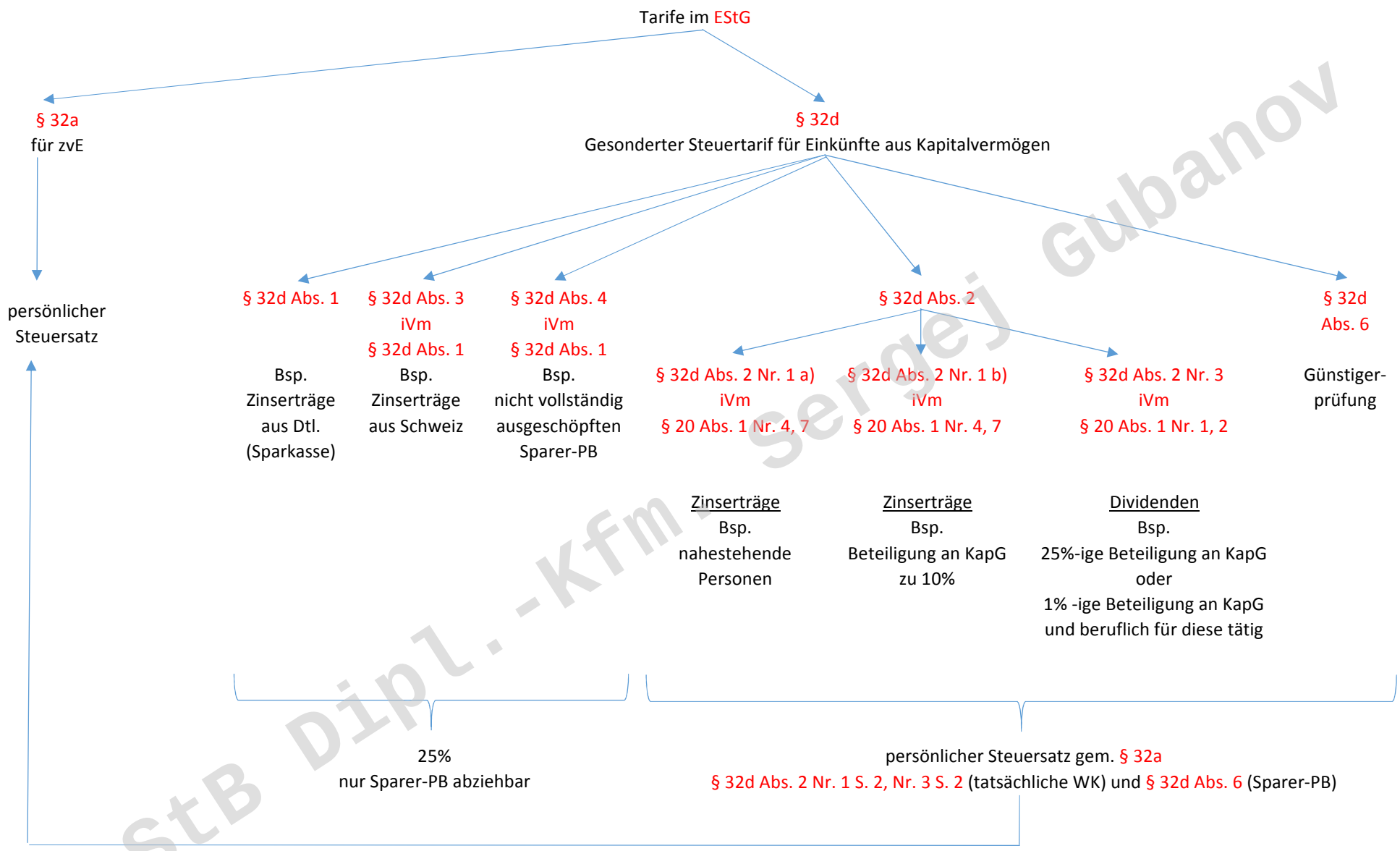
© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Freibetrag gem. § 16 Abs. 4 EStG

Veräußerungsgewinn zwischen 0 € und 136.000 €	Veräußerungsgewinn zwischen 136.000 € und 181.000 €	Veräußerungsgewinn über 181.000 €
Freibetrag : **45.000 €**	Freibetrag beläuft sich auf zwischen 0 € und 45.000 €	Freibetrag: **0 €**
Veräußerungsgewinn ./. **45.000 €** = stpfl. Veräußerungsgewinn	Veräußerungsgewinn ./. Freibetrag = stpfl. Veräußerungsgewinn	Veräußerungsgewinn ./. **0 €** = stpfl. Veräußerungsgewinn

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Veranlagung Kapitalerträge (EStG)

Pflichtveranlagung
§ 32d Abs. 3 S. 2 iVm
§ 32d Abs. 1 EStG

Bsp.:
Dividenden oder Zinserträge aus dem Ausland

25%

Veranlagungswahlrechte

kleine Veranlagungsoption

§ 32d Abs. 4 iVm
§ 32d Abs. 3 S. 2 iVm
§ 32d Abs. 1 EStG

Bsp.:
in Fällen eines nicht vollständig ausgeschöpften Sparer-Pauschbetrages

25%

große Veranlagungsoption
(= Günstigerprüfung)

§ 32d Abs. 6

Bsp.:
persönlicher Steuersatz liegt unter 25 %

persönlicher Steuersatz

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Veräußerung von Aktien aus Privatvermögen (EStG)

§ 17	§ 20 Abs. 2 Nr. 1, Abs. 4
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	**Einkünfte aus Kapitalvermögen**
zu mindestens 1 % innerhalb der letzten fünf Jahre	zu weniger als 1 % innerhalb der letzten fünf Jahre
§ 32d nicht anwendbar	§ 32d muss angewendet werden
TEV (§ 3 Nr. 40 Buchst. a) iVm § 3c Abs. 2)	kein TEV
Freibetrag 9.060 €	Sparer-PB 801 €

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Zusammenfassung "Einkünfte aus Kapitalvermögen"

§ 20 (1) Nr. 1 ESTG	Dividenden
§ 20 (1) Nr. 4 ESTG	typisch stiller Gesellschafter
§ 20 (1) Nr. 7 ESTG	Zinsen
§ 20 (2) Nr. 1 ESTG	Verkauf von Aktien / wichtig Abgrenzung § 17 ESTG
§ 20 (4) ESTG	Gewinnermittlung bei Aktienverkäufen
§ 20 (6) ESTG	Horizontaler/vertikaler Verlustausgleichseinschränkung
§ 20 (8) ESTG	Subsidiaritätsklausel
§ 20 (9) ESTG	Sparer-PB (801 € / 1.602 €)
§ 32d (1) ESTG	25 % Abgeltungssteuer
§ 32d (2) ESTG	Nr. 1 iVm § 20 I Nr. 4 und 7 ESTG a) nahe stehende Personen b) 10 %-ige Beteiligung an KAPG Nr. 3 iVm § 20 I Nr. 1 ESTG 25 % oder 1 % und für die Gesellschaft tätig auf Antrag TEV (§ 3 Nr. 40 iVm § 3c II ESTG)
§ 2 (2) Nr. 2 iVm § 32d (1) ESTG (25 %)	Einnahmen gem. § 8 ESTG ./. Sparer-PB gem. § 20 (9) ESTG = Einkünfte gem. § 20 ESTG
§ 2 (2) Nr. 2 iVm § 32d (2) iVm § 32a ESTG	Einnahmen gem. § 8 ESTG ./. Werbungskosten gem. § 9 ESTG = Einkünfte gem. § 20 ESTG
Teileinkünfteverfahren	Einnahmen * 60 % (§ 3 Nr. 40 ESTG) Werbungskosten * 60 % (§ 3c II ESTG) = Einkünfte gem. § 20 ESTG

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Zusammenfassung "Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung"

- dem Grunde nach: § 2 Abs. 1 Nr. 6 iVm § 21 EStG

- der Höhe nach: § 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)
./. Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)
= Überschuss

Einnahmen:
- regelmäßig Geldfluss
- beachte 66 % aus § 21 Abs. 2 EStG
- Kaution ist keine Einnahme

Werbungskosten:
- AfA (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 4 Nr. 2 EStG)
- Zinsen/Disagio (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)
- Grundbesitzabgaben/Vers. (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)
- wenn keine marktübliche Miete (<66 %), dann WK anteilig kürzen
- anschaffungsnahe Herstellungskosten (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG)
- Erhaltungsaufwand

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Renten (EStG)

Versorgungsbezüge gem. § 19 Abs. 2	Rente gem. § 22 Nr. 1
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1)	Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1)
./. Versorgungsfreibetrag ./. Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag	x Besteuerungsanteil
= steuerpflichtige Einnahmen	= steuerpflichtige Einnahmen
./. WK (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 oder § 9a)	./. WK (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 oder § 9a)
= Einkünfte gem. § 19	= Einkünfte gem. § 22

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Zusammenfassung Überschusseinkünfte

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 ESTG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 19 ESTG iVm § 2 II Nr. 2 ESTG:

Einnahmen gem. § 8 ESTG
- Werbungskosten gem. § 9 ESTG
= Überschuss gem. § 19 ESTG

Bei Versorgungsbezügen:
Einnahmen gem. § 8 ESTG
- Versorgungsfreibetrag
- Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag
= steuerpflichtige Einnahmen
- Werbungskosten gem. § 9 ESTG
= Überschuss gem. § 19 ESTG

Einnahmen gem. § 8 ESTG
- Werbungskosten-Pauschbetrag gem. § 9a ESTG
= Überschuss gem. § 19 ESTG

Bei Versorgungsbezügen:
Einnahmen gem. § 8 ESTG
- Versorgungsfreibetrag
- Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag
= steuerpflichtige Einnahmen
- Werbungskosten-Pauschbetrag gem. § 9a ESTG
= Überschuss gem. § 19 ESTG

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 ESTG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 20 ESTG iVm § 2 II Nr. 2 ESTG:

Anwendung des § 32d I ESTG:
Einnahmen gem. § 8 ESTG
- Sparerpauschbetrag gem. § 20 IX ESTG
= Überschuss gem. § 20 ESTG
* 25 % = Kapitalertragsteuer
Überschuss nicht in die Summe der Einkünfte (§ 2 Vb ESTG)

Anwendung des § 32d II ESTG:
Einnahmen gem. § 8 ESTG
- Werbungskosten gem. § 9 ESTG
= Überschuss gem. § 20 ESTG
* persönlicher Steuersatz
Überschuss ist in die Summe der Einkünfte einzubeziehen (§ 2 Vb ESTG)

Einkünfte aus Vermietung/Verpachtung (§ 21 ESTG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 21 ESTG iVm § 2 II Nr. 2 ESTG:

Einnahmen gem. § 8 ESTG
- Werbungskosten gem. § 9 ESTG (ggfs. Kürzung verbilligte Vermietung beachte 66 %)
= Überschuss gem. § 21 ESTG

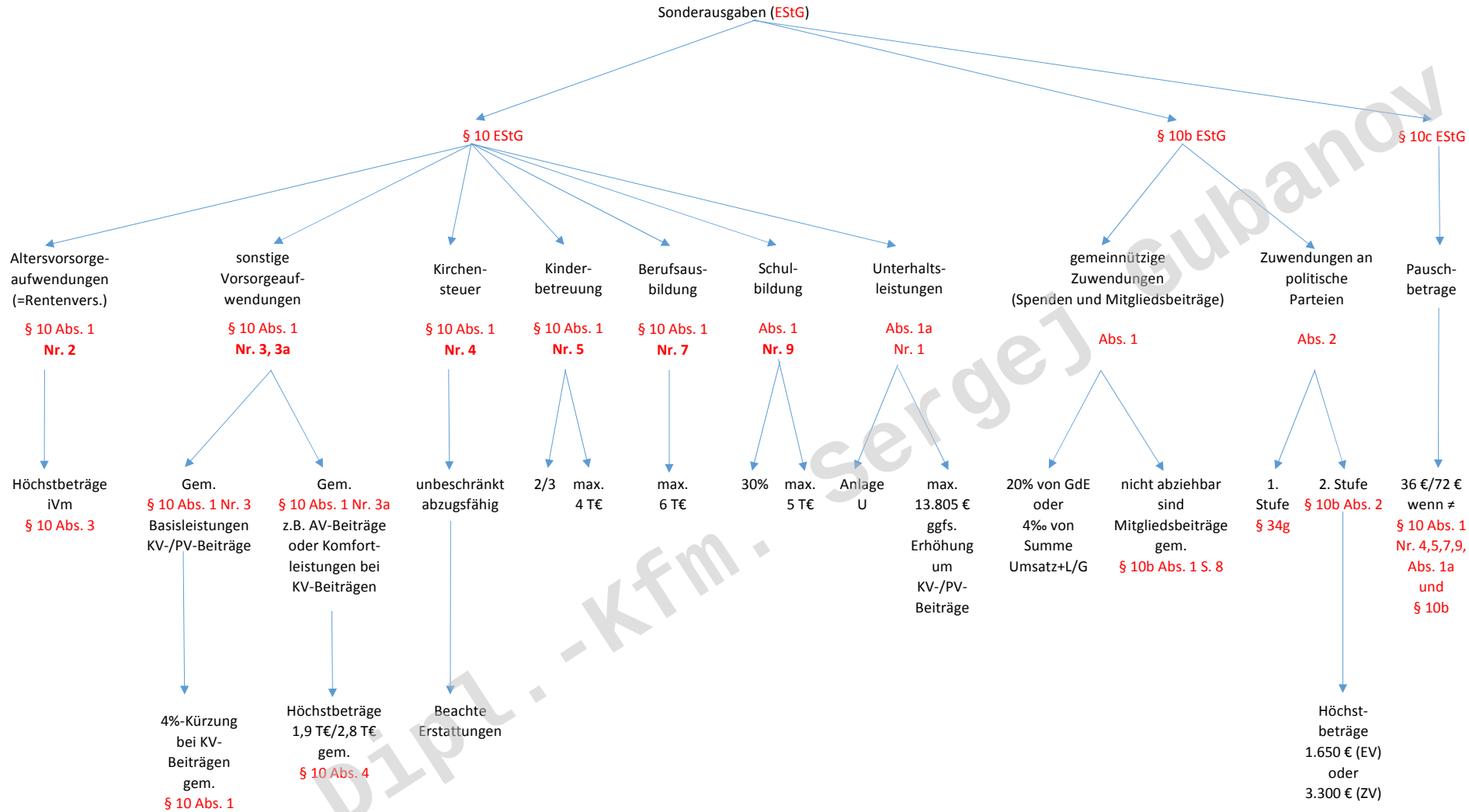
sonstige Einkünfte (§ 22 ESTG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 22 ESTG iVm § 2 II Nr. 2 ESTG:

§ 22 Nr. 1 S. 3 a) ***aa)*** ESTG:
Einnahmen
* Besteuerungsanteil
= steuerpflichtige Einnahmen
./. Werbungskosten (§ 9 oder § 9a ESTG)
= Überschuss gem. § 22 ESTG

§ 22 Nr. 1 S. 3 a) ***bb)*** ESTG:
Einnahmen
* Ertragsanteil
= steuerpflichtige Einnahmen
./. Werbungskosten (§ 9 oder § 9a ESTG)
= Überschuss gem. § 22 ESTG

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Beispiele: Spenden an politische Parteien

Veranlagungsart	Spenden an politische Parteien	1. Stufe § 34g EStG	2. Stufe § 10b Abs. 2 EStG
Einzelveranlagung	2.000,00	825,00	350,00
Zusammenveranlagung	3.500,00	1.650,00	200,00
Einzelveranlagung	2.500,00	825,00	850,00
Zusammenveranlagung	6.600,00	1.650,00	3.300,00
Einzelveranlagung	3.300,00	825,00	1.650,00
Einzelveranlagung	4.000,00	825,00	1.650,00
Zusammenveranlagung	7.000,00	1.650,00	3.300,00

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Zusammenfassung Sonderausgaben (§§ 10 - 10c ESTG)

§ 10 I Nr. 2 ESTG: Altersvorsorgeaufwendungen

- iVm § 10 III ESTG: - Höchstbeträge
  - 2013 (76 %), jedes Jahr um 2 % zu erhöhen

§ 10 I Nr. 3, 3a ESTG: sonstige Vorsorgeaufwendungen

- § 10 I Nr. 3 ESTG: - Kranken- und Pflegversicherung (Basisleistungen)
  - beachte 4%-Kürzung

- § 10 I Nr. 3a ESTG: - Kranken- und Pflegversicherung (Komfortleistungen)
  - Unfallversicherung
  - Arbeitslosenversicherung
  - Haftpflichtversicherung

- iVm § 10 IV ESTG: - falls Höchstbeträge (1.900 € / 2.800 €) nach § 10 I Nr. 3 ESTG nicht überschritten wurden, dann Ansatz der Beträge gem. § 10 I Nr. 3a ESTG

  - 1.900 €: für Arbeitnehmer
  - 2.800 €: für Selbständige

§ 10 I Nr. 4 ESTG: Kirchensteuer

§ 10 I Nr. 5 ESTG: Kinderbetreuungskosten
- 2/3
- höchstens 4.000 €

§ 10 I Nr. 7 ESTG: Berufsausbildungskosten
- höchstens 6.000 €

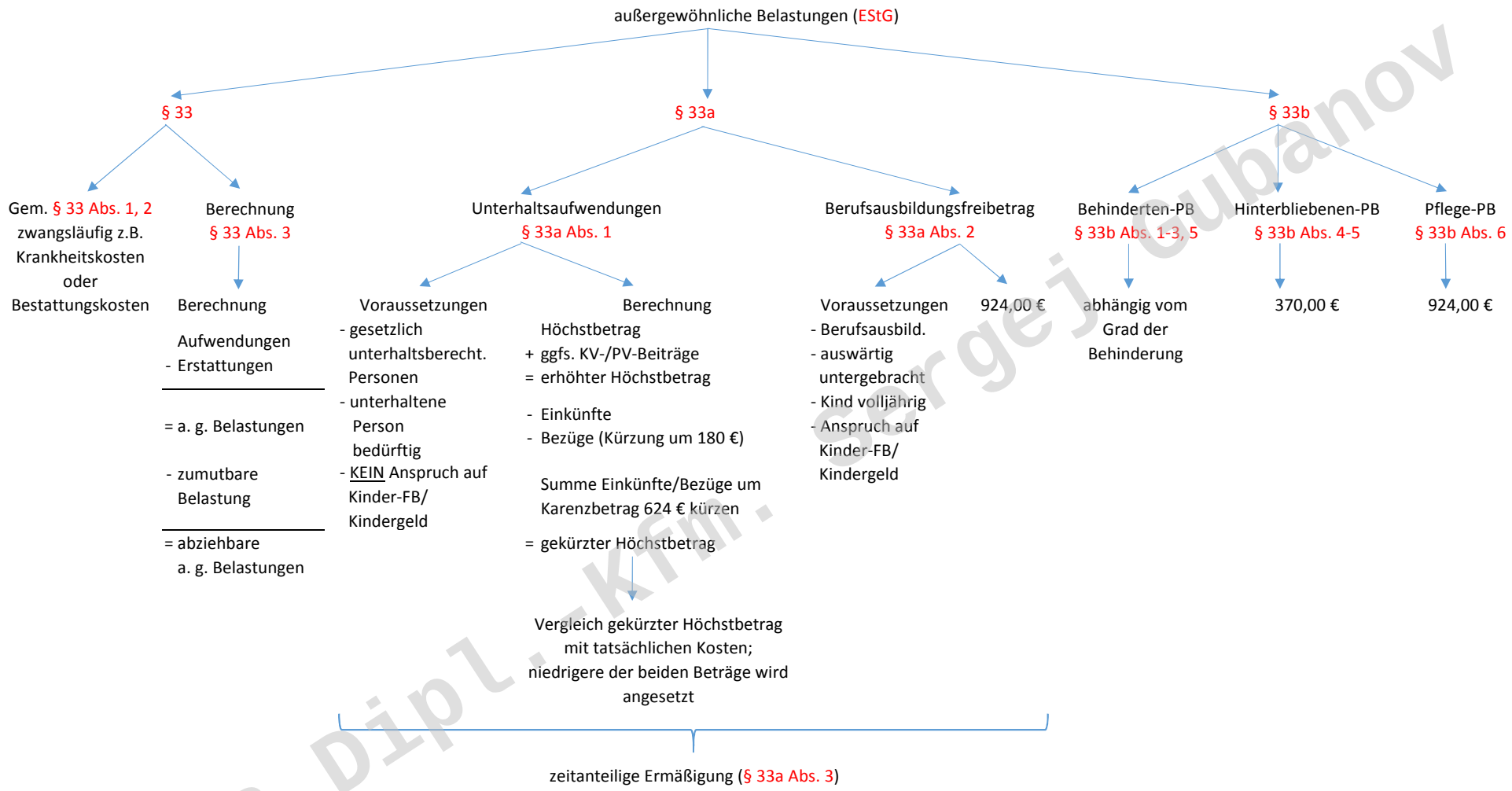
§ 10 I Nr. 9 ESTG: Schulbildung
- 30 %
- höchstens 5.000 €

§ 10 Ia ESTG: Unterhaltsleistungen
- Höchstbetrag 13.805 €, ggfs. um KV/PV-Beiträge erhöhen

§ 10b ESTG: Zuwendungen
- § 10b I ESTG: gemeinnützige Zuwendungen
- § 10b II ESTG: politische Parteien
  beachte: 2 Stufen

§ 10c ESTG: Sonderausgabenpauschbetrag (36 € / 72 €)

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



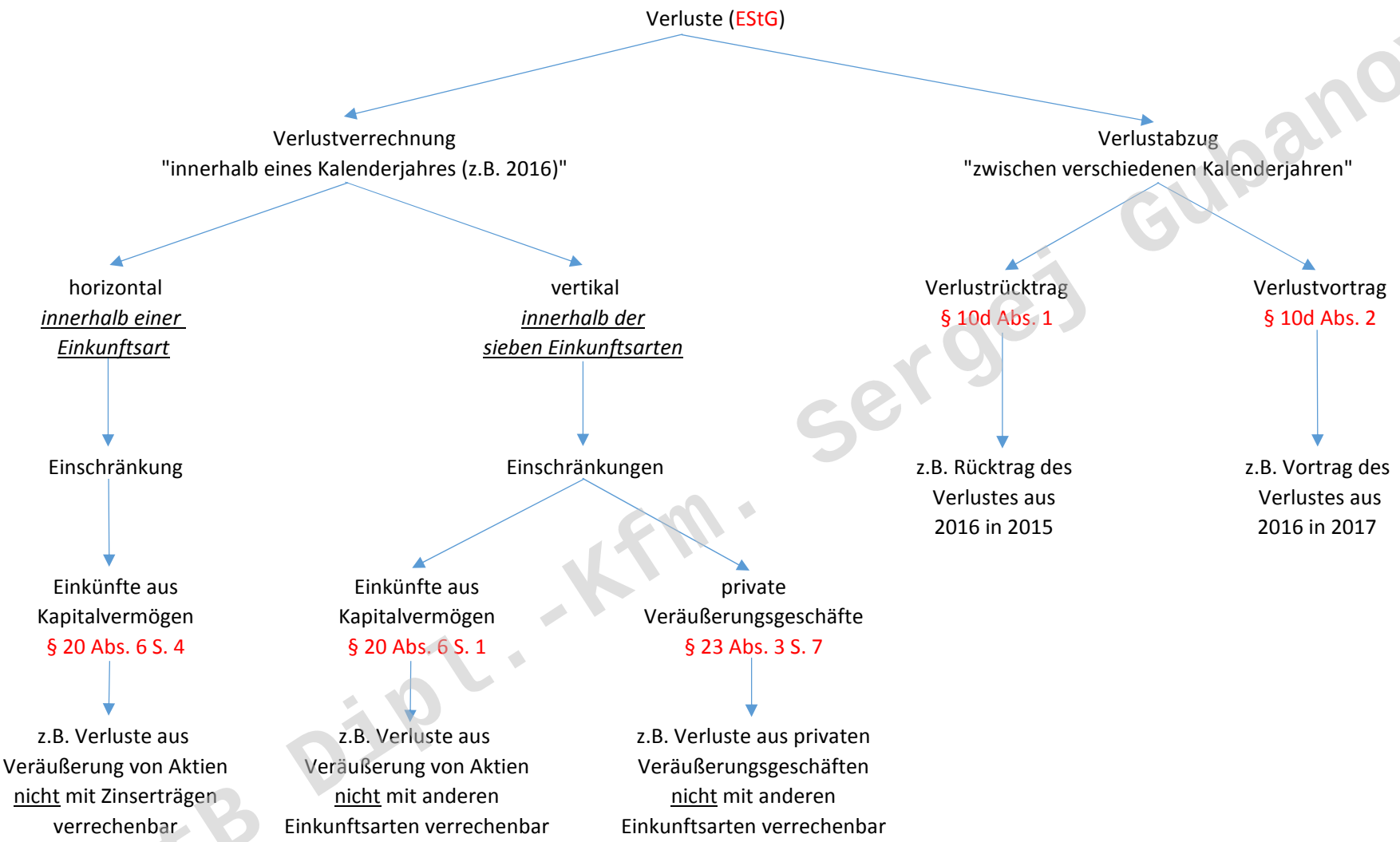
StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Beispiele: Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 EStG)

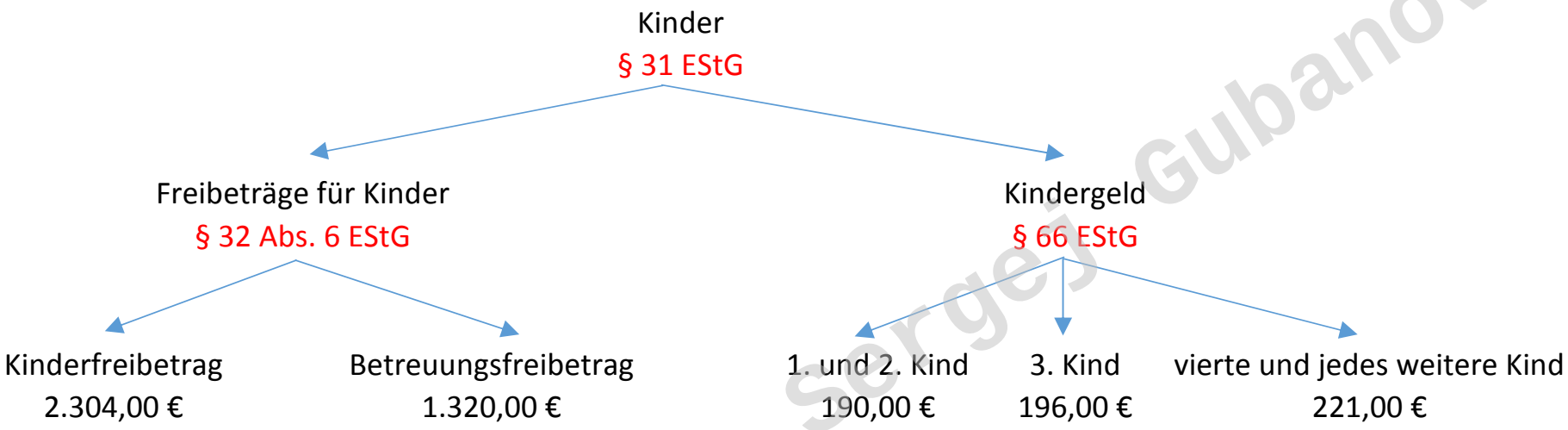
Unterstützung des Elternteils mit monatlich	500,00	500,00	500,00
Elternteil hat eigene Einkünfte monatlich in Höhe von	300,00	1.000,00	300,00
Elternteil hat eigene Bezüge monatlich in Höhe von	0,00	0,00	100,00
Höchstbetrag	8.652,00	8.652,00	8.652,00
+ ggfs. KV-/PV-Beiträge	0,00	0,00	0,00
= **erhöhter Höchstbetrag**	8.652,00	8.652,00	8.652,00
Einkünfte	3.600,00	12.000,00	3.600,00
Bezüge	0,00	0,00	1.200,00
gekürzt um Kostenpauschale 180 €	0,00	0,00	-180,00
Zwischensumme	3.600,00	12.000,00	4.620,00
./. Karenzbetrag 624 €	-624,00	-624,00	-624,00
= **Summe**	2.976,00	11.376,00	3.996,00
erhöhter Höchstbetrag	8.652,00	8.652,00	8.652,00
./. **Summe**	-2.976,00	-11.376,00	-3.996,00
= gekürzter Höchstbetrag	5.676,00	0,00	4.656,00
Vergleich zwischen			
gekürzten Höchstbetrag und	5.676,00	0,00	4.656,00
tatsächlichen Kosten	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Niedrigerer der beiden Beträge wird angesetzt	5.676,00	0,00	4.656,00

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



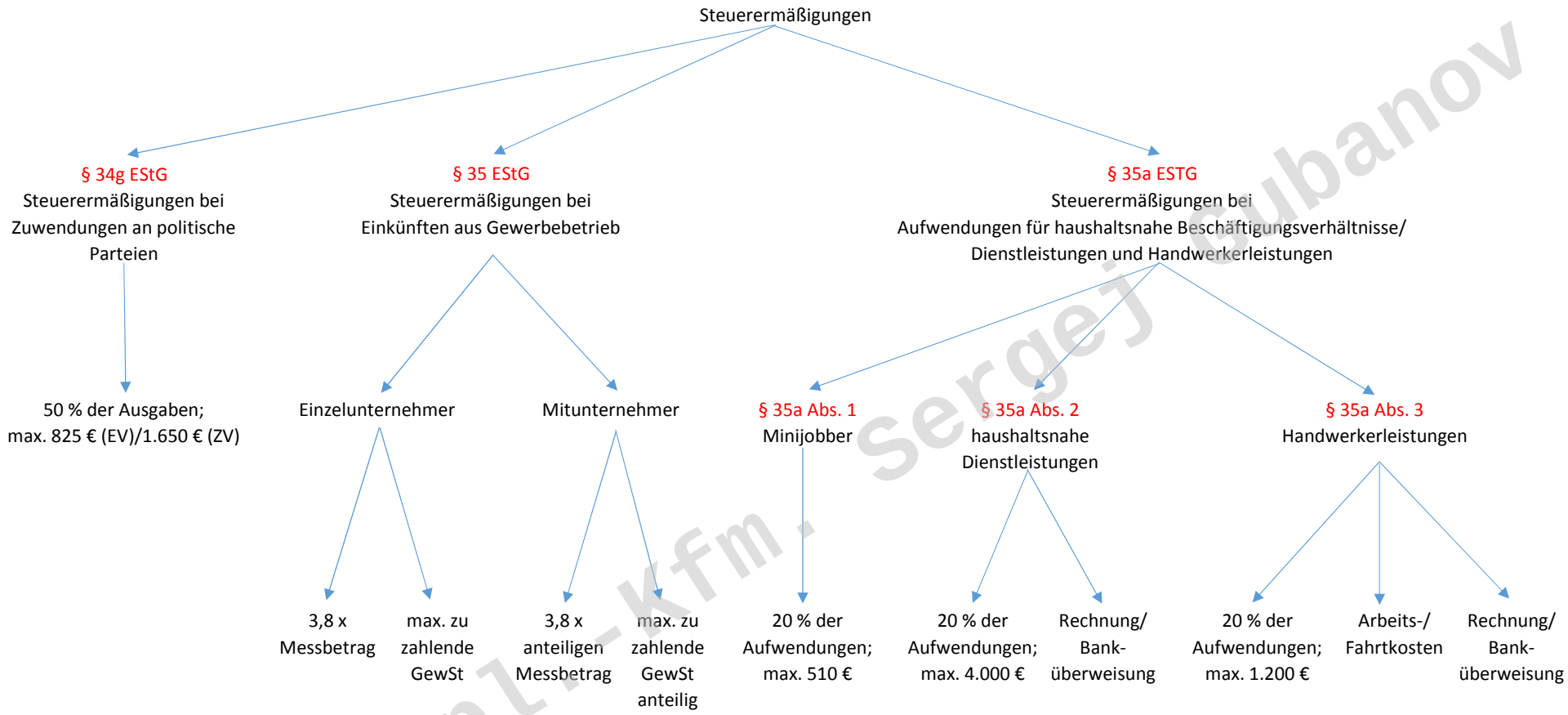
StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov



StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

Ermittlung zvE / festzusetzende Einkommensteuer / ESt-Erstattung / ESt-Nachzahlung

§ 2 Abs. 1 EStG

Einkünfte aus LuF (§§ 13-14a EStG)
Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG)
Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)
} § 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 EStG Gewinneinkünfte

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)
Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)
Einkünfte aus V/V (§ 21 EStG)
sonstige Einkünfte (§§ 22-23 EStG)
} § 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG Überschusseinkünfte

= Summe der Einkünfte

§ 2 Abs. 3 EStG

= Summe der Einkünfte
- Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)
- Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)
- Freibetrag für Land-/Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)
= Gesamtbetrag der Einkünfte

§ 2 Abs. 4 EStG

= Gesamtbetrag der Einkünfte
- Verlustabzug (§ 10d EStG)
- Sonderausgaben (§§ 10, 10b, 10c EStG)
- außergewöhnliche Belastungen (§§ 33, 33a, 33b EStG)
= Einkommen

§ 2 Abs. 5 EStG

= Einkommen
- Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)
- Härteausgleich (§ 46 EStG)
= zvE

§ 2 Abs. 6 EStG

tarifliche Einkommensteuer (§ 32a EStG)
- Steuerermäßigungen (§§ 34g, 35, 35a EStG)
+ Steuer nach § 32d Abs. 3, 4 EStG
+ Anspruch auf Kindergeld
= festzusetzende Einkommensteuer

§ 36 Abs. 2 EStG

- Vorauszahlungen (§ 36 Abs. 2 Nr. 1 EStG)
- einbehaltene Kapitalertragsteuer (§ 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG)
= Einkommensteuernachzahlung/-erstattung

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

tatsächliche Werbungskosten (§ 9 EStG)

Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit

Entfernungspauschale, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4

Arbeitsmittel, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 6

AfA und GWG, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7

Behinderte Menschen, § 9 Abs. 2 S. 3

Verpflegungsmehraufwendungen, § 9 Abs. 4a

Unter anderem Arbeitszimmer, § 9 Abs. 5

Berufsausbildung, § 9 Abs. 6

Einkünfte aus Kapitalvermögen

Grundsätzlich keine tatsächliche WK wegen § 20 Abs. 9 S. 1 HS 2

Ausnahme bei persönlichem Steuersatz nach § 32d Abs. 2 EStG sind tatsächliche WK abzuziehen

Einkünfte aus V/V

Renovierung, § 9 Abs. 1 S. 1; beachte anschaffungsnahe HK gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a

Schornsteinfegergebühren, § 9 Abs. 1 S. 1

Zinsen/Disagio, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1

Grundsteuer, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2

Öffentliche Abgaben, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2

Versicherungen, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2

Arbeitsmittel, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 6

AfA, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 4 Nr. 2

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

© 2017 StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov