

# Grundlagen der Einkommenssteuer in Deutschland

Dr. Uwe Ziegenhagen

27. Dezember 2017

# Disclaimer

- ▶ Ich bin kein Steuerfachmann
- ▶ Alle Angaben auf Basis besten Wissens und Gewissens
- ▶ Sämtliche Angaben in dieser Präsentation ohne Gewähr, kein Anspruch auf Vollständigkeit
- ▶ Für rechtssichere Auskünfte geht zum Steuerberater oder Finanzamt
- ▶ Thema ist komplex  $\Rightarrow$  10–15% der Weltsteuerliteratur kommt aus Deutschland

# Inhalt

## Grundlagen

- ▶ Basis für die Erhebung der Einkommenssteuer: EStG ([https://www.gesetze-im-internet.de/estg/inhalts\\_bersicht.html](https://www.gesetze-im-internet.de/estg/inhalts_bersicht.html))
- ▶ §1 EStG: „Natürliche Personen, die im Inland einen Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, sind unbeschränkt einkommensteuerpflichtig.“
  - ▶ Natürliche Personen: Menschen, keine juristischen Personen
  - ▶ Unbeschränkte Steuerpflicht beginnt mit der Geburt bzw. dem Zuzug, endet mit dem Tod bzw. dem Wegzug!
  - ▶ Beschränkt: für Leute, die keinen Wohnsitz haben und sich <183 Tage in Deutschland aufhalten

# Wer muss eine Steuererklärung abgeben?

**Pflichtveranlagung** Man muss eine Steuererklärung abgeben.

**Antragsveranlagung** Man gibt freiwillig eine Steuererklärung ab<sup>1</sup>

## Abgabepflicht

- ▶ Wer verpflichtet ist, muss Erklärung bis 31. Mai des Folgejahres abgeben
- ▶ ab 2019: zum 31. Juli
- ▶ Sonst böser Brief mit Hinweis auf § 328 AO (Zwangsgelder), § 162 AO (Schätzung) oder „weitere Maßnahmen“, z.B. § 152 AO (Verspätungszuschlag)
- ▶ Abgabepflicht für Arbeitnehmer in § 46 EStG ([http://www.gesetze-im-internet.de/estg/\\_\\_46.html](http://www.gesetze-im-internet.de/estg/__46.html))

---

<sup>1</sup>spätestens 4 Jahre nach Ende des Steuerjahres

# Progression

- ▶ Steuerprogression: Ansteigen des Steuersatzes in Abhängigkeit vom zu versteuernden Einkommen oder Vermögen.
- ▶  $\Rightarrow$  Wer mehr verdient, zahlt proportional mehr Einkommenssteuer!
- ▶ fünf Zonen (Zahlen für 2017) mit jeweils anderen Parametern für die Steuerberechnung

Zu versteuerndes Einkommen	Formel zur Berechnung der Einkommensteuer
bis 8.820 Euro	<b>Est</b> = 0
8.821,00 bis 13.769,00 Euro	<b>Est</b> = $(1.007,27 \times ((zvE - 8.820) / 10.000) + 1.400) \times ((zvE - 8.820) / 10.000)$
13.770,00 bis 54.057,00 Euro	<b>Est</b> = $(223,67 \times ((zvE - 13.769) / 10.000) + 2.397) \times ((zvE - 13.769) / 10.000) + 939,57$
54.058,00 bis 256.303,00 Euro	<b>Est</b> = $0,42 \times zvE - 8.475,44$
ab 256.304,00 Euro	<b>Est</b> = $0,45 \times zvE - 16.164,53$
Legende: Est = Einkommensteuer, zvE = zu versteuerndes Einkommen	

Quelle: <https://www.finanzrechner.org/sonstige-rechner/einkommensteuerrechner/>

# Progression

## Begriffe

**Grenzsteuersatz** Mit wieviel % wird der nächste Euro Einkommen versteuert?

**Durchschnittssteuersatz** Wieviel % des Einkommens gehen für die ESt drauf?

**Kalte Progression** Steuermehrbelastung wenn die Variablen eines progressiven Steuertarifes nicht an Inflation angepasst werden.

Beispiel: Jahreseinkommen von 8821 Euro: 8820 Euro sind steuerfrei, nur für den 8821en Euro fallen 0.14 Euro Steuern an.

# Einkommen

Sieben Einkommensarten:

1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)
4. Sonstige Einkünfte (§ 22, § 23 EStG)
5. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13, § 13a, § 14, § 14a EStG)
6. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15, § 16, § 17 EStG)
7. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)

1–4 sind „Überschusseinkünfte“, 5–7 sind „Gewinneinkünfte“



# Überschusseinkünfte & Gewinneinkünfte

**Überschusseinkünfte** Überschusseinkünfte im deutschen Einkommensteuerrecht sind Einkünfte, die nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG als Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten berechnet werden

**Gewinneinkünfte** Gewinneinkünfte im deutschen Einkommensteuerrecht sind Einkünfte, bei denen nach § 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG die Einkünfte dem Gewinn entsprechen.  
Für die Gewinnermittlung gibt es diverse Verfahren, u. a. die „Einnahmenüberschussrechnung“