

# Synthetik der Einkommensermittlung

## Leistungsfähigkeitsprinzip

Haupteinkunftsarten

Nebeneinkunftsarten (subsidiär)

**Betriebliche Einkunftsarten**  
"Reinvermögenszugangstheorie"

**Außerbetriebliche Einkunftsarten**  
"Quellentheorie"  
"Reinvermögenszugangstheorie" (KV und Immobilienveräußerung)

**Gewinnermittlung**  
GRUNDSÄTZE:  
- objektives Nettoprinzip  
- Betriebseinnahmen - Betriebsausgaben bzw. Erträge - Aufwendungen  
- horizontaler Verlustausgleich  
ARTEN:  
- § 5 (Bilanzierung nach UGB; MWR)  
- § 4 Abs 1 (strl Bilanzierung)  
- § 4 Abs 3 (EAR; Zufluss-Abfluss-Prinzip; Ausnahmen: AV, "Kurze-Zeit-Regel" und § 4 Abs 6)  
- § 17 Pauschalierung

**Überschussermittlung**  
GRUNDSÄTZE:  
- objektives Nettoprinzip  
- Einnahmen - Werbungskosten  
- horizontaler Verlustausgleich (Einschränkungen bei KV und sonstigen Einkünften)  
ARTEN:  
- ÜSR (Zufluss-Abfluss-Prinzip, Ausnahmen: AV, "Kurze-Zeit-Regel" und § 19 Abs 3)

LuF  
§ 21

SA  
§ 22

GW  
§ 23

nsA  
§§ 25 f

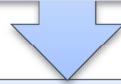
KV  
§§ 27, 27a

VuV  
§ 28

Sonstige  
§§ 29 ff

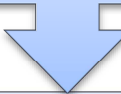
Einkünfte der verschiedenen Einkunftsarten kumuliert (vertikaler Verlustausgleich grds zulässig)

**= GESAMTBETRAG DER EINKÜNFTE**



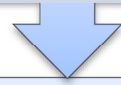
- Sonderausgaben (§ 18)
- außergewöhnliche Belastungen (§§ 34, 35): subjektives Nettoprinzip
- Freibeträge (§§ 104, 105 und 106a)

**= EINKOMMEN gemäß § 2 Abs 2 (= Steuerbemessungsgrundlage)**



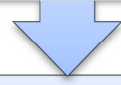
(Berechnung der Einkommensteuer nach § 33 Abs 1 EStG)

**= STEUER VOR ABZUG DER ABSETZBETRÄGE**



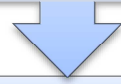
- Absetzbeträge (§ 33 Abs 4 bis 6)

**= EINKOMMENSTEUER**



- anrechenbare Lohnsteuer
- entrichtete KESt + ImmoESt (falls in Veranlagung einbezogen)

**= FESTGESETZTE EINKOMMENSTEUER**



- bisher festgesetzte ESt (Vorauszahlungen)

**= ZAHLLAST/GUTSCHRIFT**