

Berechnungsschema für die Einkommensteuer

- Ermittlung des zu versteuernden Einkommen

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG)

- + Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG)
 - + Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)
 - + Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit (§§ 19, 19a EStG)
 - + Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)
 - + Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)
 - + Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG)
-

= **Summe der Einkünfte**

./. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)

./. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)

./. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)

+ Hinzurechnungsbetrag (§ 52 Abs. 3 Satz 5 EStG, § 8 Abs. 5 Satz 2 AIG/AuslInvG)

= **Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)**

./. Verlustabzug (§ 10d EStG)

./. Sonderausgaben (§§ 10, 10a, 10b, 10c EStG)

./. außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

./. Steuerbegünstigung der zu Wohnzwecken genutzten Wohnung, Gebäude und Baudenkmale sowie der schutzwürdigen Kulturgüter (§§ 10e-10i EStG, 52 Abs. 21 Satz 6 EStG i. d. F. vom 16.04.1997, BGBl. I S. 821 und § 7 FördG)

+ zuzurechnendes Einkommen gem. § 15 Abs. 1 AStG

= **Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)**

./. Freibeträge für Kinder (§§ 31, 32 Abs. 6 EStG)

./. Härteausgleich (§ 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV)

= **zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)**

- **Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer**

Steuerbetrag

- nach § 32a Abs. 1, 5, § 50 Abs. 3 EStG

oder

- nach dem bei Anwendung des Progressionsvorbehalts (§ 32b EStG)

oder der Steuersatzbegrenzung sich ergebenden Steuersatz

+ Steuer auf Grund Berechnung nach den §§ 34, 34b EStG

+ Steuer auf Grund Berechnung nach § 32d Abs. 3 EStG (ab VZ 2009)

+ Steuer auf Grund Berechnung nach § 34a Abs. 1, 4-6 EStG

= **tarifliche Einkommensteuer (§ 32a Abs. 1, 5 EStG)**

./. Minderungsbetrag nach Punkt 11 Ziffer 2 des Schlussprotokolls zu Artikel 23 DBA Belgien in der durch Artikel 2 des Zusatzabkommens vom 05.11.2002 geänderten Fassung (BGBl. 2003 II S. 1615)

./. ausländische Steuern (§ 34c Abs. 1, 6 EStG, § 12 AStG)

./. Steuerermäßigung (§ 35 EStG)

./. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzung für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigung für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f Abs. 1, 2 EStG)

./. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG)

./. Steuerermäßigung (§ 34f Abs. 3 EStG)

./. Steuerermäßigung (§ 35a EStG)

+ Nachsteuer (§ 10 Abs. 5 EStG, § 30 EStDV)

+ Steuer nach § 34c Abs. 5 EStG

+ Zuschlag nach § 3 Abs. 4 Satz 2 Forstschäden-Ausgleichsgesetz

+ Anspruch auf Zulage für Altersvorsorge (§ 10a Abs. 2 EStG)

+ Anspruch auf Kindergeld oder vergleichbare Leistungen, soweit in den Fällen des § 31 EStG das Einkommen um Freibeträge für Kinder gemindert wurde

= **festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG)**

- Ermittlung der Steuerschuld / Steuererstattung

festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG)

./. anrechenbare Lohnsteuer (§ 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG)

./. anrechenbare Kapitalertragsteuer (§ 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG)

./. anrechenbare Körperschaftsteuer (§ 36 Abs. 2 Nr. 3 EStG)

./. Einkommensteuervorauszahlungen (§§ 37, 36 Abs. 2 Nr. 1 EStG)

= **Steuerschuld / Steuererstattung**
