

Grundzüge der Unternehmensbesteuerung

Wehrheim / Fross

3., vollständig überarbeitete Auflage 2019
ISBN 978-3-8006-5279-2
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Vahlens Kurzlehrbücher


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Grundzüge der Unternehmensbesteuerung

von

Prof. Dr. Michael Wehrheim

und

Prof. Dr. Ingo Fross, LL.M.

3., vollständig überarbeitete Auflage

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

Prof. Dr. Michael Wehrheim (1959–2011) war Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre und Externes Rechnungswesen an der Justus-Liebig-Universität Gießen.

Prof. Dr. Ingo Fross hatte in dessen Nachfolge die Lehrstuhlvertretung an dieser Universität inne. Er ist Professor für Rechnungswesen, Wirtschafts-, Insolvenz- und Steuerrecht in Frankfurt am Main.

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print: 978-3-8006-5279-2
ISBN E-Book: 978-3-8006-5280-8

© 2019 Verlag Franz Vahlen GmbH,
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz Buck
Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen
Druck und Bindung: Druckhaus Nomos
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim
Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort zur dritten Auflage

Unter dem Unternehmenssteuerrecht werden die auf mehrere Einzelsteuergesetze verteilten Rechtsnormen verstanden, die für die Besteuerung der Unternehmen und deren Unternehmer maßgebend sind; ein einheitliches Unternehmenssteuergesetzbuch existiert nicht. Das Unternehmenssteuerrecht in Deutschland ist rechtsformabhängig; es ist geprägt durch den Dualismus von Einkommensteuer und Körperschaftsteuer. Im Unterschied zum für Körperschaften geltenden Trennungsprinzip, nach dem die Besteuerung steuerjuristischer Personen unabhängig von der Besteuerung der Anteilseigner ist, werden die von der Personengesellschaft erwirtschafteten Einkünfte nach dem Transparenzprinzip steuerlich den Gesellschaftern zugerechnet. Anders als im Privatrecht billigt das Einkommensteuerrecht den Personengesellschaften einen nur eingeschränkten Umfang an Steuerrechtsfähigkeit zu. Folglich spielen bei der Einkommensbesteuerung der Personengesellschaft sowohl die Ebene der Gesellschaft als auch die Ebene der Gesellschafter eine gleichbedeutende Rolle.

Das vorliegende Lehrbuch will in komprimierter Form einen systematischen Überblick über die für Unternehmen wichtigsten Steuerarten (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer) geben. Es wendet sich an Studierende der Rechts- und Wirtschaftswissenschaften und des Wirtschaftsrechts an Universitäten, Fachhochschulen, Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien und Institutionen der Erwachsenenbildung sowie an am Steuerrecht interessierte Praktiker. Da das (Unternehmens-)Steuerrecht einem raschen Wandel unterliegt, ist es umso wichtiger, die grundlegenden Strukturen des Steuerrechts der Unternehmen zu kennen, um seine ökonomischen Wirkungen zu verstehen. Die getroffene inhaltliche Schwerpunktbildung ist geprägt durch die steuerrechtlichen Vorlesungen, die ich an der Philipps-Universität Marburg, der Justus-Liebig-Universität Gießen, der Frankfurt University of Applied Sciences, der accadis Hochschule Bad Homburg sowie der FOM Hochschule für Oekonomie und Management Frankfurt am Main gehalten habe.

Die dritte Auflage bringt das Lehrbuch auf den Gesetzesstand vom 1.1.2019.

Besonderer Dank gilt Frau Anke Humphrey vom Verlag Franz Vahlen für ihre sehr geduldige und stets zugewandte verlagsseitige Betreuung der Neuauflage.

Frankfurt am Main, im Sommer 2019

Ingo Fross

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage	V
Abbildungsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XI
A Einführung in das Unternehmenssteuerrecht	1
1. Der Dualismus der Unternehmensbesteuerung	2
2. Das Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	5
3. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht	9
4. Die Steuern im System der öffentlichen Abgaben	12
B Die Einkommensteuer	23
1. Wesensmerkmale der Einkommensteuer	26
2. Die persönliche Steuerpflicht	31
3. Grundlagen der Einkommensermittlung	35
4. Die einzelnen Einkunftsarten des Einkommensteuerrechts	83
5. Berücksichtigung der persönlichen Leistungsfähigkeit	123
6. Ermittlung der Einkommensteuerschuld	127
Übungsaufgabe mit Lösung	133
C Die Körperschaftsteuer	135
1. Vergleich der Unternehmensbesteuerung	137
2. Körperschaftsteuersysteme	139
3. Persönliche Steuerpflicht	141
4. Sachliche Steuerpflicht	148
5. Ermittlung der Körperschaftsteuerschuld	166
6. Besteuerung der Anteilseigner	167
Übungsaufgabe mit Lösung	169
D Die Gewerbesteuer	171
1. Einleitung	172
2. Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiung	172
3. Sachliche Steuerpflicht	172
4. Ermittlung der Gewerbesteuerschuld	185
5. Steuerveranlagung und Erhebung	186
6. Zerlegung	187

VIII Inhaltsverzeichnis

7. Verknüpfung zur Einkommensteuer	187
8. Gewerbesteuerliche Organschaft	188
Übungsaufgabe mit Lösung	188
E Die Umsatzsteuer	191
1. Einleitung	192
2. Steuergegenstand	193
3. Leistungsort	199
4. Steuerbefreiungen	201
5. Ermittlung der Umsatzsteuer	203
6. Steuerentstehung, -veranlagung und -erhebung	207
7. Umsatzsteuerliche Organschaft	209
Übungsaufgabe mit Lösung	210
F Die Grunderwerbsteuer	213
1. Steuersubjekt und Steuergegenstand	214
2. Steuerbefreiungen	215
3. Besteuerungsverfahren	215
Übungsaufgabe mit Lösung	217
G Besteuerung ausgewählter Rechtsformen	219
1. Die steuerrechtliche Behandlung der GmbH & Co. KG	220
2. Die steuerrechtliche Behandlung der GmbH & Still	231
3. Die steuerrechtliche Behandlung der Betriebsaufspaltung	239
4. Die steuerrechtliche Behandlung der GmbH & Co. KGaA	251
Literaturverzeichnis	253
Rechtsprechungsverzeichnis	257
Sachverzeichnis	263