

# 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](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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](http://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](http://beck-shop.de) für sein

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

# Sachverzeichnis

- Abfärbetheorie 86, 174
- Abflussprinzip 37, 39, 80
- Abgabe 12 f.
- Abgeltungsteuer 21, 36 f., 114, 119, 128, 168
- Absetzung für Abnutzung (AfA) 39, 80
- Abschnittsbesteuerung 29
- Abschreibung 74
  - außerplanmäßig 75
  - bilanziell 74
  - degressiv 75
  - kalkulatorisch 74
  - leistungsabhängig 75
  - linear 74
  - planmäßig 74
  - progressiv 75
- Abzugsteuer 21
- Agio 71
- Aktiengesellschaft (AG) 142
- Aktivierungsfähigkeit 51
  - abstrakt 51
  - konkret 52
- Aktivierungsgebot 50
- Aktivierungswahlrecht 50
- Aktivkonto 62
- Aktivtausch 63
- Alimentationsthese 53
- Allphasen-Nettoumsatzsteuersystem mit Vorsteuerabzug 192
- Anrechnungsverfahren 139
- Anschaffungskosten 55, 73
- Anschaffungswertprinzip 73
- Arbeitgeber 111
- Arbeitnehmer 109, 111
- Arbeitnehmerpauschbetrag 111
- Arbeitslohn 110
- Aufsichtsrat
  - mitglied 107
  - steuer 21
  - vergütung 151
- Aufwendung 62, 64
- Aufwandsbuchung 65
- Aufwandskonto 64
- Außenverpflichtung 52
- außergewöhnliche Belastung 123, 126
- Bauabzugsteuer 21, 133
- Begünstigungsbetrag 131
- Beitrag 14
- Bemessungsgrundlage 15
- Besitzgesellschaft 241
- Besitzsteuer 19
- Bestandskonto 62, 64, 67
  - Bestandserhöhung 65
  - Bestandsminderung 65
  - passiv 66
- Besteuerungsprinzipien 18
- Betriebsaufspaltung 239 ff.
  - echt 239
  - eigentlich 240
  - klassisch 241
  - mehrstufig 241
  - umgekehrt 241
  - unecht 240
  - uneigentlich 240
- Bewirtungsaufwendungen 150
- Betriebsausgaben 37 ff., 80, 150
  - nicht abzugsfähig 81, 150
- Betriebseinnahmen 37 ff., 80
- Betriebsfinanzamt 186
- Betriebsgesellschaft 241
- Betriebsreinvermögen 40
- Betriebsvermögen 53 ff.
  - gewillkürt 54 f.
  - notwendig 54
- Betriebsvermögensvergleich 38 ff., 79
  - derivativ 38, 40 ff.
  - originär 38, 40
- Bewertung 72
  - sprinzipien 72
  - vereinfachungsverfahren 72
  - vorbehalt 41, 46
  - vorschriften 72

- Bilanz 40, 47, 59, 68, 75
- Bilanzansatz 68
- Bilanzauffassung 50 f.
  - dynamisch 50 f.
  - statisch 50
- Bilanzbündeltheorie 89
- Bilanzgewinn 71
- Bilanzierung dem Grunde nach 68
- Bilanzierung der Höhe nach 72
- Bilanzsteuerrecht 40 ff.
- Bilanzsumme 68
- Bilanzverkürzung 63
- Bilanzverlängerung 63
- Bilanzverlust 71
- Buchführungspflicht 47, 78
- Buchhaltungssysteme 59
  - kameralistisch 59
- Buchungssatz 63
  - zusammengesetzter 63
- Bundessteuer 19
- Dienstverhältnis 110
- Differenzsteuersatz 16
- direkte Steuer 20
- Disagio 39, 70, 113
- Dividende 112, 168
- Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) 32, 34, 145
- doppelte Buchführung 59 ff., 65, 67, 75
- Doppik 60
- Drei-Objekt-Grenze 86, 116
- Drittvergleich 155 f.
- Dualismus der Einkunftsarten 37 f.
- Durchschnittssatzermittlung 83
- Durchschnittssteuersatz 15
- EBITDA 158
- Ehegattenveranlagung 133
- Eigenkapital 40, 70
  - konto 65 f., 75
- Einfuhr aus Drittlandsgebieten 197
- einheitlicher geschäftlicher Betätigungswille 245
- Einkommen 123
- Einkommenserzielung 28
- Einkommensteuer 26
  - tariflich 30, 127
- Einkommensteuerpflicht 32 ff.
  - beschränkt 34
  - erweitert unbeschränkt 33
  - persönlich 35
  - sachlich 35
  - unbeschränkt 32
- Einkommensteuervorauszahlung 132
- Einkommensverwendung 28
- Einkunftsarten 35
  - aus Gewerbebetrieb 84
  - aus Kapitalvermögen 112
  - aus Land- und Forstwirtschaft 83
  - aus nichtselbständiger Arbeit 109
  - aus selbständiger Arbeit 107
  - aus Vermietung und Verpachtung 115
  - sonstige 118
- Einkunftserzielungsabsicht 29, 120
- Einlage 40, 58
  - verdeckt 154, 156 f.
- Einnahme 79 f.
- Einnahmenüberschussrechnung 38
- Einzelunternehmen 88
- Einzelveranlagung 133
- Entgelt 196
  - entgeltlicher Erwerb 52
- Entnahme 40, 58
- Erfolgskonto 62, 64 f., 67
- Ergänzungsbilanz 91 f., 95
- Eröffnungsbilanz 62
  - konto (EBK) 64
- Ertrag 62, 64
  - sbuchung 65
  - skonto 64
  - steuer 20, 26
- Escape-Klausel 159
- externes Rechnungswesen 74
- Festbewertung 73
- festzusetzende Einkommensteuer 132
- FIFO 72
- Finanzanlage 69
- Finanzbuchführung 59
- Folgerichtigkeitsprinzip 6
- Forderung 69
- Formkaufmann 148
- freiberufliche Sozietät 109

- freiberufliche Tätigkeit 107
- Freibetrag 15, 185
- Freigrenze 15, 118 f.
- Fremdkapital 71
- Gebühr 13
- Gemeindesteuer 19, 172
- gemeinnütziger Zweck 146
- Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie GKR 61
- Gemeinschaftsteuer 19, 192
- Genossenschaft 142
- Geprägerechtsprechung 226
- Gesamtbetrag der Einkünfte 123
- Gesamthandsvermögen 91
- Gesamtkostenverfahren (GKV) 76
- Geschäftsjahr 59, 68
- Geschäftsvorfall 60 f., 63
  - erfolgsneutral 60, 64
  - erfolgswirksam 60, 64
- Geschenk 150
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) 142
- Gesetzmäßigkeit der Verwaltung 6 f.
- Gewerbebetrieb 84, 173
  - kraft gewerblicher Betätigung 84
  - kraft gewerblicher Prägung 87
- Gewerbeertrag 177
- Gewerbesteuer 172 ff.
  - Beginn der Gewerbesteuerpflicht 175
  - Befreiung 172
  - messbetrag 187
- Gewerbetreibender 40, 78
- Gewinn 38, 40
- Gewinn- und Verlustrechnung 47, 68, 75
- Gewinnabführungsvertrag 165
- Gewinneinkunftsarten 28, 36 ff.
- Gewinnermittlung
  - s-GoB 45, 47
  - smethode 38 ff., 77 f., 79
  - szeitraum 36 f., 78 f.
  - nach Durchschnittssätzen 38, 77
  - nach Richtsatzschätzung 38, 77
- Gewinnerzielungsabsicht 85
- Gewinnfeststellung 32
  - gesondert und einheitlich 32, 90, 95
- Gewinnrücklage 71
- gewöhnlicher Aufenthalt 32
- gezeichnetes Kapital 70
- GmbH & Co. KG 87, 142, 220 ff., 252
- GmbH & Co. KGaA 251 ff.
- GmbH & Still 231 ff.
- Going-concern-Prinzip 72
- Greifbarkeit 52
- Grenzsteuersatz 16
- Grunderwerbsteuer 214 ff.
  - Befreiung 215
  - Bemessungsgrundlage 215
  - Steuersatz 217
  - Steuerschuldner 217
- Grundfreibetrag 127 f.
- Grundsatz
  - der Bilanzidentität 72
  - der Einzelbewertung 72
  - der Klarheit 60
  - der materiellen Bilanzkontinuität 75
  - der periodengerechten Abgrenzung 75
  - der Verhältnismäßigkeit 7
  - der Vollständigkeit 60
  - der Wahrheit 60
  - der Zeitnähe 60
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 37, 40, 46 ff., 60
  - nicht kodifiziert 47
  - kodifiziert 47
- Grundsteuer 172
- Grundstückshandel 117
  - gewerblich 117
- Grundtarif 127
- Gruppenbewertung 73
- Günstigerprüfung 168
- GuV-Konto 65, 67, 75 f.
- Haben 62, 64
- Habensaldo 64
- Halbeinkünfteverfahren 140
- Handelsbilanz 41, 45
  - recht 46
- Handelsbücher 60
- Haupteinkunftsart 122

- Hebesatz 185 f.
- Herstellungskosten 55 f., 73
- Hinzurechnung 177 ff.
- Imparitätsprinzip 37, 48 f., 55, 73
- indirekte Steuer 20, 192
- Industriekontenrahmen IKR 61
- Infektionstheorie 86, 174
- Informations-GoB 45, 47
- Inland 195
- innergemeinschaftlicher Erwerb 198
- internes Rechnungswesen 74
- Inventur 47, 62
- Istbesteuerung 209
- Jahresabschluss 47, 70, 75
- Jahresfehlbetrag 65
- Jahressteuer 29, 148, 176 f.
- Jahresüberschuss 65
- juristische Person des öffentlichen Rechts 143 f.
- Kalenderjahr 78 f.
- Kapital 62
- Kapitalertragsteuer 21, 37, 113, 133, 151, 168
- Kapitalgesellschaft 76, 105, 142
- Kapitalrücklage 71
- Katalogberuf 107
- Kaufmann 47, 60, 75
- kaufmännische Buchführung 59
- Kirchensteuer 26
- Kleinunternehmer 208
- Kommanditaktionär 252
- Kommanditgesellschaft 86
- Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) 99, 142, 149
- Komplementär 99
- Kontenplan 60
- Kontenrahmen 60
- Konto 59, 62
  - form 68
- Konzernklausel 159
- Konzernsteuerrecht 163 f.
- Körperschaft 137
- Körperschaftsteuer 137 ff.
  - festzusetzende 166
  - tarifliche 166
  - Veranlagung 167
  - Vorauszahlung 167
- Kosten der privaten Lebensführung 28, 82
- Kürzung 177, 182 ff.
- Land- und Forstwirt 77, 79
- Landessteuer 19
- latente Steuer 50
- Lehre vom Sonderbetrieb 90
- Leistungsfähigkeitsprinzip 6, 9, 27, 125
  - sachlich 34
- Leistungsort 199 ff.
- Liebhabelei 29, 120
- Lieferung 194
  - unentgeltlich 196
- LIFO 72
- Lohnsteuer 21, 111, 133
- Mantelkaufregelung 160
- Maßgeblichkeitsprinzip 41, 46
  - formell 42
  - materiell 42
  - umgekehrt 43
- Mehrwertsteuer 193
- Mindestbesteuerung 124 f., 160
- Mitunternehmer 88 ff., 109, 233
  - risiko 109, 233
  - initiative 109, 233
- Nachhaltigkeit 85
- Nebeneinkunftsart 122
- Nettoprinzip 28, 81
  - objektives 28
  - subjektives 28
- Niederstwertprinzip 72, 75
  - mild 75
  - streng 75
- Nonaffektationsprinzip 14
- Objektsteuer 172, 184
- Offene Handelsgesellschaft 86
- Organgesellschaft 164, 188, 210
- Organschaft 163 ff., 188
  - gewerbsteuerlich 188
  - körperschaftsteuerlich 164
  - umsatzsteuerlich 209
- Organträger 164, 188, 210
- partiarisches Darlehen 113
- Passivierungsgebot 50
- Passivierungswahlrecht 50
- Passivkonto 62

- Passivtausch 63
- periodengerechte Erfolgsermittlung 70
- Personengesellschaft 86 ff., 137
- Personensteuer 20
- persönliche Leistungsfähigkeit 29
- Privatvermögen 53 ff.
  - notwendiges 54
- Progressionsvorbehalt 120, 127 f.
- Quellensteuer 21, 114
- Quellentheorie 27, 36
- Realisationsprinzip 37, 48 f., 53, 55, 73
- Realsteuer 172
- Rechnungsabgrenzungsposten 70, 72
  - aktiv 70
  - passiv 72
- rechtliche Vollentstehung 53
- Rechtsanwalt 107, 111
- Rechtsfähigkeit 32
- Rechtsquellen des Steuerrechts 8
- Reinvermögenszugangstheorie 27, 36, 99
- Reisegewerbebetrieb 175
- Richtsatzschätzung 77
- Rückstellung 71
- Rumpfgeschäftsjahr 68
- Sachanlage 69
- Sachsteuer 20
- Sammelbewertung 72
- Schedulensteuer 22, 36, 107
- Schlussbilanzkonto (SBK) 63, 67
- selbständig Tätiger 78
- selbständige Bewertbarkeit 52
- Selbständigkeit 84
- Sitz der Geschäftsleitung 141
- Solidaritatzuschlag 26, 151
- Soll 62, 64
- Sollbesteuerung 208
- Sollsaldo 63
- Sonderabgabe 14
- Sonderausgabe 123, 125 f.
- Sonderbetriebsausgabe 95
- Sonderbetriebseinnahme 95
- Sonderbetriebsvermögen 91 f., 228 f., 234, 236, 250, 252
  - gewillkürt 92
  - negativ 92
  - notwendig 92
  - positiv 92
- Sonderbilanz 92, 95
- Sondervergütung 90 f.
- sonstige Leistung 194
  - unentgeltlich 197
- Sparer-Pauschbetrag 36, 79, 113, 168
- Spende 150
- Splittingtarif 127
- Splitting-Verfahren 127
- Staatsangehörigkeit 33
- Staffelform 76
- Steuer 13
- Steueranmeldung 208
- Steuerbefreiung 146 f.
- Steuerberater 107, 111
- Steuerbilanz 40 f., 45, 90
  1. Stufe 91
  2. Stufe 92
  - derivativ 41
  - originär 40
  - recht 46
- Steuerdestinatar 15, 192
- Steuererhebung 37
- steuerfreie Beteiligungserträge 152
- steuerfreie Einkünfte 120
- Steuergerechtigkeit 6, 26
  - formell 26
  - horizontal 6
  - materiell 26
  - vertikal 6
- Steuergläubiger 14
- steuerliche Nebenleistung 151
- Steuermessbetrag 185
  - Steuermesszahl 185
  - Zerlegung 186
- Steuerobjekt 15
- Steuerpflicht 31, 141 ff., 172 ff.
  - beschränkt 141, 145
  - persönlich 31, 141, 172
  - sachlich 172
  - unbeschränkt 141
- Steuersatz 15
- Steuerschuld 15
- Steuerschuldner 14, 192
- Steuersubjekt 14

- Steuersystem 18
- Steuertarif 15, 127
- Steuerträger 15
- Steuerveranlagung 37
- Steuerzahler 14
- Stichtagsprinzip 73
- stille Gesellschaft 113, 231 ff.
  - atypisch 113, 232
  - Sonderbetriebsvermögen 236
  - typisch 233
- Stromgröße 75
- Substanzsteuer 20
- synthetische Steuer 22
- Teileinkünfteverfahren 105, 114, 141, 169
- Teilhaberthese 41
- Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr 85
- Teilwert 55, 57
  - vermutung 57
- Territorialprinzip 34
- Thesaurierungsbegünstigung 127, 129 ff.
- T-Konto 62
- Tonnagebesteuerung 38, 77
- Totalgewinn 29, 39, 49, 79, 85
- Traglast 203 f.
- Transparenzprinzip 32, 90, 137
- Trennungsprinzip 137, 154, 238
- true and fair view 50
- Überschusseinkunftsarten 28, 36 ff., 79
- Überschussrechnung 37, 79
- Umlaufvermögen 69
- Umsatzkostenverfahren (UKV) 76
- Umsatzsteuer 192 ff.
  - Befreiung 201 f.
  - Bemessungsgrundlage 203 f.
  - Steuergegenstand 193
  - Voranmeldung 207
  - vorauszahlung 207
- unentgeltliche Leistung 196
- unkompensierte Last 53
- Unternehmer 172, 195
- Unternehmerinitiative 90
- Unternehmerrisiko 90
- Veranlagung 133
  - steuer 193
  - szeitraum 133
- Veräußerungsgeschäft 118
  - privat 118, 122
- Veräußerungsgewinn 99, 105
- Verbindlichkeit 71
- Verbrauchssteuer 19, 21
- verdeckte Gewinnausschüttung 154 ff.
- Verein 142 f.
- Verflechtung 242
  - personell 242, 244 ff.
  - sachlich 242 ff.
- Verkehrssteuer 19 ff., 192, 214
- Verlustabzug 37, 123 f., 159 f.
- Verlustausgleich 37, 123 f.
  - horizontal 37, 123
  - vertikal 37, 123
- Verlustrücktrag 37, 124, 159
- Verlustverrechnung 114, 123
- Verlustvortrag 37, 124, 184
  - fortführungsgebunden 162 f.
- Vermögen 62
- Vermögensgegenstand 50 ff.
  - immateriell 69
- Vermögensverwaltung 86
  - privat 117
- Vorbehalt des Gesetzes 7
- Vorgesellschaft 144 f.
- Vorgründungsgesellschaft 144 f.
- Vorrang des Gesetzes 7
- Vorrat 69
- Vorsichtsprinzip 48, 50, 55, 73
- Vorsteuer 192, 203, 205
- Welteinkommensprinzip 34, 141, 145
- Werbungskosten 79 f., 112
  - nachträglich 112
  - vorab entstanden 112
- Werbungskostenpauschbetrag 36, 119
- Wertpapier 69
- wesentliche Betriebsgrundlage 242, 244
- wiederkehrende Bezüge 118
- wirtschaftliche Betrachtungsweise 9 f., 51, 154

- wirtschaftliche Leistungsfähigkeit  
35, 44 ff.
- wirtschaftliche Verursachung 53
- Wirtschaftsgut 50 ff.
  - aktiv 51
  - negativ 52
  - passiv 52
  - positiv 51
- Wirtschaftsjahr 37, 40, 59, 78 f., 148,  
177
- Wirtschaftsprüfer 107, 111
- Wohnsitz 32
- Zahllast 203
- Zahlungszeitpunkt 70
- Zeitpunkt der Erfolgswirksamkeit  
70
- Zeitpunktrechnung 68, 75
- Zeitraumrechnung 68, 75
- Zerlegung 187
- Zins 113
  - saldo 158
  - schränke 157 f.
- Zoll 19
- zu versteuerndes Einkommen 29 f.,  
148 f.
- Zuflussprinzip 37, 39, 80
- Zuschlagsteuer 26

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG