

# 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.

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

<b>Vorwort zur dritten Auflage</b> .....	V
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XI
<b>A Einführung in das Unternehmenssteuerrecht</b> .....	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>B Die Einkommensteuer</b> .....	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
<b>C Die Körperschaftsteuer</b> .....	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
<b>D Die Gewerbesteuer</b> .....	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
<b>E Die Umsatzsteuer .....</b>	<b>191</b>
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
<b>F Die Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>213</b>
1. Steuersubjekt und Steuergegenstand .....	214
2. Steuerbefreiungen .....	215
3. Besteuerungsverfahren .....	215
Übungsaufgabe mit Lösung .....	217
<b>G Besteuerung ausgewählter Rechtsformen .....</b>	<b>219</b>
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
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>253</b>
<b>Rechtsprechungsverzeichnis .....</b>	<b>257</b>
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>263</b>