

Grundzüge der Unternehmensbesteuerung

von

Prof. Dr. Michael Wehrheim

' Justus-Liebig-Universität Giessen
Lehrstuhl für-Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
und externes Rechnungswesen

2. Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	V
Vorwort zur ersten Auflage	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abschnitt 1: Körperschaftsteuer	1
I. Vergleich der Unternehmensbesteuerung.....	1
II. Körperschaftsteuersysteme.....	2
III. Persönliche Steuerpflicht	5
A. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	5
B. Beschränkte Steuerpflicht.....	10
C. Persönliche Steuerbefreiungen.....	11
IV. Sachliche Steuerpflicht	14
A. Allgemeines.....	14
B. Das körperschaftsteuerliche Einkommen.....	15
C. Abziehbare Betriebsausgaben.....	16
D. Nichtabziehbare Betriebsausgaben	17
E. Steuerfreie Beteiligungserträge.....	19
F. Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen ..	22
G. Intertemporaler Verlustabzug.....	29
H. Mantelkaufregelungen.....	31
I. Organschaft.....	32

V.	Ermittlung der Körperschaftsteuerschuld.....	36
A.	Steuertarif.....	36
B.	Steuerveranlagung und Erhebung.....	36
VI.	Exkurs: Besteuerung der Anteilseigner.....	37
A.	Allgemeines.....	37
B.	Rechtslage 2008.....	37
- C.	Rechtslage 2009.....	39
	Abschnitt 2: Die Gewerbesteuer.....	43
I.	Einleitung.....	43
II.	Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiung.....	43
III.	Sachliche Steuerpflicht.....	44
A.	Steuergegenstand.....	44
B.	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	48
C.	Gewerbeertrag.....	49
D.	Hinzurechnungen.....	51
E.	Kürzungen.....	57
F.	Verlustabzug.....	60
IV.	Ermittlung der Gewerbesteuerschuld.....	61
A.	Freibeträge.....	61
B.	Steermesszahl und Steermessbetrag.....	61
C.	Hebesatz der Gemeinde.....	62
V.	Steuerveranlagung und Erhebung.....	62
VI.	Zerlegung.....	63
VII.	Verknüpfung zur Einkommensteuer.....	64
VIII.	Gewerbesteuerliche Organschaft.....	64

Abschnitt 3: Die Umsatzsteuer	67
I. Einleitung.....	67
II. Steuergegenstand.....<	68
A. Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt.....	68
B. Unentgeltliche Leistungen.....:	72
C. Einfuhr aus Drittlandsgebieten.....	73
D. Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	74
III. Leistungsort.....	76
IV. Steuerbefreiungen.....	79
A. Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug.....	79
B. Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug.....	80
C. Steuerfreie Umsätze mit Option zur Steuerpflicht.....	80
V. Ermittlung der Umsatzsteuer.....	81
A. Steuerbemessungsgrundlage.....	81
B. Steuersatz.....^	83
C. Vorsteuerabzug.....	84
VI. Steuertentstehung, -Veranlagung und -erhebung.....	87
VII. Umsatzsteuerliche Organschaft.....	90
Abschnitt 4: Das Bewertungsgesetz	91
I. Einleitung.....	91
II. Bewertungsmaßstäbe.....	93
III. Bewertung von Wertpapieren und Anteilen.....	96
IV. Einheitsbewertung.....	100
A. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen.....	100
B. Grundvermögen.....	100
V. Bewertung des Betriebsvermögens.....	112

VI. Bedarfsbewertung.....	114
VII. Kurzfristiger Ausblick.....	117
Abschnitt 5: Die Grunderwerbsteuer.....	121
I. Steuersubjekt und Steuergegenstand.....	121
II. Steuerbefreiungen.....	123
III. Besteuerungsverfahren.....	123
Abschnitt 6: Die Grundsteuer.....	127
I. Einleitung.....	127
II. Steuergegenstand.....	127
III. Steuerbefreiungen.....	128
IV. Besteuerungsverfahren.....	129
V. Steuerschuldner.....	133
Abschnitt 7: Die Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	135
I. Einleitung.....	135
II. Steuerpflichtige Vorgänge.....	136
III. Steuerpflichtiger Erwerb.....	140
IV. Steuerklassen, persönliche Freibeträge und Steuersätze.....	145
V. Behaltensregelung.....	149
VI. Frühere Erwerbe.....	149
VII. Anwendung des neuen Erbschaftsteuerrechts.....	149
Literaturverzeichnis.....	151
Sachverzeichnis.....	155