

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
 Teil A Allgemeines zur Gewerbesteuer	 1
1. Allgemeines	1
1.1 Überblick.	1
1.1.1 Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden	1
1.1.2 Begründung für die Erhebung der Gewerbesteuer	1
1.1.3 Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gewerbebetriebe	1
1.1.4 Verfassungsmäßigkeit der Gewerbesteuer	2
1.1.5 Gesetze, Vorschriften und Rechtsprechung	2
1.2 Festsetzungsverfahren bei der Gewerbesteuer.	3
1.2.1 Aufgabenteilung zwischen Finanzämtern und Gemeinden	3
1.2.2 Schematische Übersicht über das Besteuerungsverfahren der Gewerbesteuer	4
1.2.3 Verfahrensrecht	4
1.2.4 Rechtsbehelfsverfahren	7
1.2.5 Hebesatz.	8
2. Steuergegenstand	9
2.1 Arten des Gewerbebetriebs	9
2.2 Gewerbebetrieb im Inland.	9
2.3 Gegenstand der Besteuerung ist der Gewerbebetrieb (= Objektsteuer)	11
2.4 Gewerbesteuer als Betriebssteuer.	11
2.5 Formen der Gewerbebetriebe (§ 2 GewStG).	11
2.6 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	13
2.6.1 Gewerbliche Betätigung	13
2.6.2 Personengesellschaft.	14
2.7 Mehrheit von Betrieben	18
2.7.1 Einzelgewerbe einer natürlichen Person	18
2.7.2 Gewerbebetrieb einer Personengesellschaft	20
2.7.3 Gewerbebetrieb einer juristischen Person	21
2.8 Arbeitsgemeinschaften (§ 2a GewStG)	21
3. Sachliche Steuerpflicht	21
3.1 Beginn der Steuerpflicht – R 2.5 GewStR.	21
3.1.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften.	21
3.1.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform.	23
3.1.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	24
3.1.4 Wegfall einer Gewerbesteuerbefreiung	24
3.2 Ende der Steuerpflicht – R 2.6 GewStR.	24
3.2.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften.	24
3.2.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform.	25
3.2.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	25
3.2.4 Eintritt einer Gewerbesteuerbefreiung	25
3.2.5 Betriebsaufgabe, Auflösung und Insolvenz	26
3.3 Vergleich Einkommensteuer/Gewerbesteuer	26
3.4 Verpachtung eines Gewerbebetriebs im Ganzen – R 2.2 GewStR.	27
4. Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer	27
4.1 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 1 GewStG.	27
4.2 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 2 GewStG.	27
4.3 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG.	27

4.4	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 13 GewStG	28
4.5	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 GewStG	28
4.6	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 24 GewStG	28
4.7	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 25 GewStG	28
4.8	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 32 GewStG	28
5.	Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht	28
5.1	Steuerschuldnerschaft des Unternehmers (§ 5 Abs. 1 GewStG)	28
5.2	Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft beim Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG)	29
Teil B	Berechnung der Gewerbesteuer	31
1.	Berechnung der Gewerbesteuer	31
1.1	Berechnungsformel (kurz).	31
1.2	Berechnungsformel (ausführlich)	31
1.3	Ausgangsgröße für den Gewerbeertrag	31
1.4	Abweichendes Wirtschaftsjahr	32
1.5	Bilanzierungswahlrechte.	33
1.6	Änderung des Gewinns nach bereits erlassenem Steuermessbescheid.	33
1.7	Erstattung von in Vorjahren hinzugerechneten Aufwendungen	33
1.8	Wechsel der Gewinnermittlungsart	34
1.9	Die Regelung des § 7 Satz 2 GewStG	34
1.9.1	Abweichungen vom einkommensteuerlichen Gewinn	35
1.9.2	Sonderfälle	35
1.9.3	Zusammenfassende Beispielfälle.	35
1.9.3.1	Einzelunternehmen	35
1.9.3.2	Kapitalgesellschaften	37
1.9.3.3	Personengesellschaften	39
2.	Hinzurechnungen und Kürzungen	40
2.1	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	40
2.1.1	Allgemeines.	40
2.1.2	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	41
2.1.2.1	Allgemeines	41
2.1.2.2	Regelung der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG.	42
2.1.2.3	Berechnungsmatrix für die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG	42
2.1.2.4	Verfassungsmäßigkeit der Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG	44
2.1.2.5	Freibetrag nach § 8 Nr. 1 GewStG	44
2.1.2.6	Die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG im Einzelnen	45
2.1.3	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG	65
2.1.4	Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG).	65
2.2	Kürzungen nach § 9 GewStG.	66
2.2.1	Allgemeines.	66
2.2.2	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	66
2.2.2.1	Allgemeines	66
2.2.2.2	Rechtslage bis einschließlich Erhebungszeitraum 2024	68
2.2.2.3	Rechtslage ab Erhebungszeitraum 2025	71
2.2.2.4	Die erweiterte Kürzung (§ 9 Nr. 1 Satz 2 ff. GewStG).	71
2.2.3	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG).	72
2.2.4	Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	74
2.2.4.1	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG).	74
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG)	75

2.2.4.3	Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	76
2.2.4.4	Anteilsveräußerungen.	76
2.2.5	Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	86
2.2.6	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbesteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG	87
2.2.6.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage.	88
2.2.6.2	Betroffene Spenden – Höchstbetrag	88
3.	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	90
4.	Gewerbeverluste (§ 10a GewStG)	91
4.1	Allgemeines	91
4.2	Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung)	93
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug.	94
4.3.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR)	95
4.3.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR)	95
4.4	Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen.	95
4.5	Verlustanrechnung bei Personengesellschaften	97
4.5.1	Grundsätze	97
4.6	Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften.	103
4.7	Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG)	105
4.8	Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung	105
5.	Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG).	106
5.1	Übersicht.	106
5.2	Grundsatz	106
5.3	Abrundung.	106
5.4	Freibetrag	106
5.5	Steuermesszahl	108
Teil C	Die Organschaft	110
1.	Gewerbesteuer und Organschaft	110
1.1	Allgemeines	110
1.2	Voraussetzungen.	110
1.2.1	Organträger.	110
1.2.2	Organgesellschaft	110
1.2.3	Finanzielle Eingliederung.	111
1.2.4	Gewinnabführungsvertrag	111
1.3	Folgen einer gewerbesteuerlichen Organschaft	112
1.3.1	Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers	112
1.3.2	Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags	112
1.3.3	Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR)	113
1.3.4	Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode.	113
1.3.5	Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung	115
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft	116
1.3.7	Zerlegung des Gewerbesteuer-Messbetrags	116
1.3.8	Gewerbeverluste der Organgesellschaft.	116
1.3.9	Organschaft und Betriebsaufspaltung	117
1.3.10	Gewerbesteuerumlageverfahren im Organkreis.	117

Teil D Die Gewerbesteuer-Zerlegung	118
1. Hintergrund der Gewerbebesteuer-Zerlegung	118
2. Anwendungsfälle für eine Zerlegung	118
3. Zerlegungsmaßstab	120
3.1 (Haupt-)Zerlegungsmaßstab (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	120
3.2 Andere Zerlegungsmaßstäbe	120
3.2.1 Windkraftanlagen und Photovoltaikanlagen (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 GewStG)	120
3.2.2 Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten (§ 30 GewStG)	122
3.2.3 Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	122
3.3 Kleinbetragsregelung	122
4. Zerlegungsverfahren	123
Teil E Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz	125
1. Allgemeines	125
2. Gewerbesteuer verbuchen	125
2.1 Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen	125
2.2 Gewerbesteuer-Rückstellung buchen	126
2.3 Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen	126
3. Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung	127
4. Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebsprüfung	128
5. Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur	130
6. Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz	131
Teil F Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	132
1. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG	132
1.1 Allgemeines	132
1.2 Betroffener Personenbereich	132
1.3 Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	132
1.4 Wirkung der Steuerermäßigung	132
1.5 Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anexsteuern	133
1.6 Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen	133
1.7 Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften	139
Übungsklausuren	141
Übungsklausur 1	141
Lösung der Übungsklausur 1	144
Übungsklausur 2	151
Lösung der Übungsklausur 2	155
Stichwortverzeichnis	161
Weitere Titel des HDS-Verlag	165