

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b> . . . . .	V
<b>Vorwort zur 4. Auflage</b> . . . . .	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XIII
<b>Teil A Allgemeines zur Gewerbesteuer</b> . . . . .	1
<b>1. Allgemeines</b> . . . . .	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. . . . .	3
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
<b>2. Steuergegenstand.</b> . . . . .	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
<b>3. Sachliche Steuerpflicht</b> . . . . .	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
<b>4. Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer.</b> . . . . .	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
<b>5.</b>	<b>Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>28</b>
5.1	Steuerschuldnerschaft des Unternehmers (§ 5 Abs. 1 GewStG) . . . . .	28
5.2	Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft beim Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG) . . . . .	29
<b>Teil B</b>	<b>Berechnung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>31</b>
<b>1.</b>	<b>Berechnung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>31</b>
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
<b>2.</b>	<b>Hinzurechnungen und Kürzungen . . . . .</b>	<b>40</b>
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 . . . . .	62
2.1.4	Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) . . . . .	63
2.2	Kürzungen nach § 9 GewStG . . . . .	63
2.2.1	Allgemeines . . . . .	63
2.2.2	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) . . . . .	64
2.2.3	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG) . . . . .	69
2.2.4	Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	71
2.2.4.1	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG) . . . . .	71
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG) . . . . .	72
2.2.4.3	Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	73
2.2.4.4	Anteilsveräußerungen . . . . .	73

2.2.5	Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) . . . . .	83
2.2.6	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbsteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG . . . . .	84
2.2.6.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage . . . . .	85
2.2.6.2	Betroffene Spenden – Höchstbetrag . . . . .	85
<b>3.</b>	<b>Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)</b> . . . . .	<b>87</b>
<b>4.</b>	<b>Gewerbeverluste (§ 10a GewStG)</b> . . . . .	<b>89</b>
4.1	Allgemeines . . . . .	89
4.2	Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung) . . . . .	90
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug . . . . .	91
4.3.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR) . . . . .	93
4.3.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR) . . . . .	93
4.4	Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen . . . . .	93
4.5	Verlustanrechnung bei Personengesellschaften . . . . .	95
4.5.1	Grundsätze . . . . .	95
4.6	Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften . . . . .	101
4.7	Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG) . . . . .	104
4.8	Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung . . . . .	104
<b>5.</b>	<b>Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)</b> . . . . .	<b>105</b>
5.1	Übersicht . . . . .	105
5.2	Grundsatz . . . . .	105
5.3	Abrundung . . . . .	105
5.4	Freibetrag . . . . .	105
5.5	Steuermesszahl . . . . .	107
<b>Teil C Die Organschaft</b> . . . . .		<b>109</b>
<b>1.</b>	<b>Gewerbsteuer und Organschaft</b> . . . . .	<b>109</b>
1.1	Allgemeines . . . . .	109
1.2	Voraussetzungen . . . . .	109
1.2.1	Organträger . . . . .	109
1.2.2	Organgesellschaft . . . . .	109
1.2.3	Finanzielle Eingliederung . . . . .	110
1.2.4	Gewinnabführungsvertrag . . . . .	110
1.3	Folgen einer gewerbsteuerlichen Organschaft . . . . .	111
1.3.1	Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers . . . . .	111
1.3.2	Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags . . . . .	111
1.3.3	Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR) . . . . .	112
1.3.4	Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode . . . . .	112
1.3.5	Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung . . . . .	115
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft . . . . .	115
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	Gewerbsteuerumlageverfahren im Organkreis . . . . .	117
<b>Teil D Die Gewerbesteuer-Zerlegung</b> . . . . .		<b>118</b>
<b>1.</b>	<b>Hintergrund der Gewerbebesteuer-Zerlegung</b> . . . . .	<b>118</b>
<b>2.</b>	<b>Anwendungsfälle für eine Zerlegung</b> . . . . .	<b>118</b>
<b>3.</b>	<b>Zerlegungsmaßstab</b> . . . . .	<b>120</b>

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.	<b>Zerlegungsverfahren.</b> . . . . .	123
<b>Teil E Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz</b> . . . . .		125
1.	<b>Allgemeines</b> . . . . .	125
2.	<b>Gewerbesteuer verbuchen.</b> . . . . .	125
2.1	Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen . . . . .	125
2.2	Gewerbesteuer-Rückstellung buchen . . . . .	126
2.3	Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen . . . . .	126
3.	<b>Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung</b> . . . . .	127
4.	<b>Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebsprüfung</b> . . . . .	128
5.	<b>Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur</b> . . . . .	130
6.	<b>Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz</b> . . . . .	131
<b>Teil F Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer</b> . . . . .		132
1.	<b>Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG</b> . . . . .	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
<b>Übungsklausuren</b> . . . . .		141
Übungsklausur 1 . . . . .		141
Lösung der Übungsklausur 1 . . . . .		146
Übungsklausur 2 . . . . .		152
Lösung der Übungsklausur 2 . . . . .		157
<b>Weitere Titel des HDS-Verlags.</b> . . . . .		163
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .		169