

**ESV** ERICH  
SCHMIDT  
VERLAG

# Berliner Kommentare

# GewStG

## Gewerbsteuergesetz

---

Praxiskommentar

Von

**Martin Kronawitter**

2., neu bearbeitete Auflage

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-23603-9>

**Zitiervorschlag:**

Kronawitter, GewStG, 2. Aufl. 2023

1. Auflage 2012

2. Auflage 2023

ISBN 978-3-503-23603-9 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-23604-6 (eBook)

ISSN 1865-4177

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2023

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Druck: Beck, Nördlingen

## Vorwort

Die Gewerbesteuer ist die aufkommensstärkste eigene Einnahmequelle der Städte und Gemeinden. Steuergegenstand ist die objektive Ertragskraft eines Gewerbebetriebs, unabhängig von den persönlichen Verhältnissen des Betriebsinhabers. Die Tatsache, dass die Besteuerung nicht – wie Personensteuern – an die Leistungsfähigkeit einer Person, sondern an den jeweiligen Gewerbebetrieb anknüpft, wird regelmäßig zum Anlass genommen, eine Abschaffung oder zumindest eine umfassende Reform der Gewerbesteuer zu fordern. Im Hinblick auf ihren Finanzbedarf stehen die Kommunen grundlegenden Veränderungen jedoch stets ablehnend gegenüber.

So hat sich an der Ausgestaltung der Gewerbesteuer seit der Erstaufgabe dieses Buches im Jahr 2012 keine revolutionäre Änderung ergeben. Das bedeutet jedoch nicht, dass es sich beim Gewerbesteuergesetz (GewStG) um ein statisches Gesetz handelt. Vielmehr kam es durch Artikelgesetze zu etlichen Anpassungen in den einzelnen Vorschriften. Beispielhaft sind zu nennen: Steuerbefreiung von Rehaeinrichtungen bzw. bei kleinen Photovoltaikanlagen, Anpassung des Zerlegungsmaßstabs bei Windenergieunternehmen und Photovoltaikanlagenbetreibern, Anpassung des Inlandsbegriffs oder die Einführung von Sonderregelungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags bei Organgesellschaften bzw. bei unternehmensbezogener Sanierung.

Mit der 2. Auflage dieses Buches wird dem Leser wieder ein schneller und dennoch umfassender Überblick über grundlegende sowie aktuelle Problemstellungen im Bereich der Gewerbesteuer an die Hand gegeben. Dem Werk liegen das Gewerbesteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. 10. 2002, zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2022 vom 16. 12. 2022, sowie die Gewerbesteuer-Durchführungsverordnung vom 15. 10. 2002, zuletzt geändert durch das Gesetz vom 12. 05. 2021, zugrunde. Die Verwaltungsmeinung spiegelt sich in den Gewerbesteuerrichtlinien 2009 wider. Schließlich finden in der Erläuterung sämtliche wesentlichen Entscheidungen der Finanzrechtsprechung, die in den letzten 10 Jahren auch recht umfänglich war, Berücksichtigung.

Zielgruppe der Darstellung sind alle Fach- und Führungskräfte der Steuerabteilungen in öffentlichen Einrichtungen/Betrieben und in privaten Unternehmen ebenso wie die Behörden und Gerichte sowie Steuerberater, Rechtsanwälte und Wirtschaftsprüfer.

Untergriesbach, März 2023

Martin Kronawitter

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	IX
Literaturverzeichnis .....	XV

### Gesetzestext

Gewerbsteuergesetz (GewStG) .....	3
-----------------------------------	---

### Kommentierung

#### Abschnitt I – Allgemeines

§ 1 Steuerberechtigte .....	37
§ 2 Steuergegenstand .....	60
§ 2a Arbeitsgemeinschaften .....	119
§ 3 Befreiungen .....	122
§ 4 Heheberechtigte Gemeinde .....	160
§ 5 Steuerschuldner .....	166
§ 6 Besteuerungsgrundlage .....	176

#### Abschnitt II – Bemessung der Gewerbesteuer

§ 7 Gewerbeertrag .....	179
§ 7a Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags einer Organgesellschaft .....	203
§ 7b Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags bei unternehmensbezogener Sanierung .....	206
§ 8 Hinzurechnungen .....	210
§ 9 Kürzungen .....	250
§ 10 Maßgebender Gewerbeertrag .....	294
§ 10a Gewerbeverlust .....	296
§ 11 Steuermesszahl und Steuermessbetrag .....	325

#### Abschnitt IV – Steuermessbetrag

§ 14 Festsetzung des Steuermessbetrags .....	341
§ 15 Pauschfestsetzung .....	346

**Abschnitt V – Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer**

§ 16	Hebesatz .....	349
§ 18	Entstehung der Steuer .....	354
§ 19	Vorauszahlungen .....	357
§ 20	Abrechnung über die Vorauszahlungen .....	367
§ 21	Entstehung der Vorauszahlungen .....	370

**Abschnitt VI – Zerlegung**

§ 28	Allgemeines .....	373
§ 29	Zerlegungsmaßstab .....	380
§ 30	Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten .....	388
§ 31	Begriff der Arbeitslöhne für die Zerlegung .....	392
§ 33	Zerlegung in besonderen Fällen .....	402
§ 34	Kleinbeträge .....	408

**Abschnitt VII – Gewerbesteuer der Reisegewerbebetriebe**

§ 35a	.....	413
-------	-------	-----

**Abschnitt VIII – Änderung des Gewerbesteuermessbescheids**

§ 35b	.....	423
-------	-------	-----

**Abschnitt IX – Durchführung**

§ 35c	Ermächtigung .....	435
-------	--------------------	-----

**Abschnitt X – Schlussvorschriften**

§ 36	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	441
	Stichwortverzeichnis .....	447
	Zum Autor .....	459