

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage .....	5
Vorwort zur 1. Auflage .....	6
Abkürzungsverzeichnis .....	13
Literaturhinweise .....	15
Einleitung .....	17
<b>I. Grundlagen .....</b>	<b>19</b>
A. Überblick und Rechtsgrundlagen .....	19
B. Einordnung der Gewerbesteuer .....	19
C. Zuständigkeiten für die Gewerbesteuer .....	20
1. Gesetzgebungshoheit .....	20
2. Verwaltungshoheit .....	20
3. Ertragshoheit/Hebeberechtigung .....	21
D. Die Gewerbesteuer als Objektsteuer .....	22
<b>II. Der Steuergegenstand .....</b>	<b>23</b>
A. Überblick .....	23
B. Der natürliche Gewerbebetrieb .....	24
1. Merkmale des natürlichen Gewerbebetriebs .....	25
a) Selbständigkeit .....	25
b) Nachhaltigkeit .....	26
c) Gewinnerzielungsabsicht .....	27
d) Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	28
e) Keine Land- und Forstwirtschaft .....	30
f) Keine selbständige Arbeit .....	31
g) Keine Vermögensverwaltung .....	33
2. Einordnung als stehender Gewerbebetrieb oder Reisegewerbebetrieb .....	36
a) Reisegewerbebetrieb .....	36
b) Stehender Gewerbebetrieb – Begriff der Betriebsstätte .....	37
3. Besonderheiten bei Betrieben gewerblicher Art .....	40
a) Betriebe gewerblicher Art im Sinne des Körperschaftsteuerrechts .....	40
b) Gewerbesteuerpflcht der Betriebe gewerblicher Art .....	41
C. Mitunternehmerschaften .....	42
1. Mitunternehmerschaften als natürliche Gewerbebetriebe .....	42
2. Abfärberregelung .....	43
3. Gewerbliche Prägung .....	44
4. Arbeitsgemeinschaften .....	45
D. Gewerbebetriebe kraft Rechtsform .....	46
E. Gewerbesteuerliche Organschaft .....	48

1. Ursprung und Zweck der Organschaftsregelungen .....	48
2. Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft .....	49
a) Die Organgesellschaft .....	49
b) Der Organträger .....	50
c) Finanzielle Eingliederung .....	51
d) Gewinnabführungsvertrag .....	53
e) Weitere Voraussetzungen bis einschließlich Erhebungszeitraum 2001 .....	54
aa) Organisatorische Eingliederung .....	54
bb) Wirtschaftliche Eingliederung .....	55
3. Folgen der gewerbesteuerlichen Organschaft .....	55
F. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	56
G. Mögliche Anzahl von Gewerbebetrieben .....	57
1. Einzelpersonen .....	58
2. Betriebe gewerblicher Art .....	58
3. Personengesellschaften, Kapitalgesellschaften und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	59
<b>III. Die Gewerbesteuerpflicht .....</b>	<b>61</b>
A. Überblick .....	61
B. Die sachliche Steuerpflicht .....	61
1. Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht .....	61
a) Einzelpersonen und Personengesellschaften .....	61
b) Gewerbebetriebe kraft Rechtsform .....	62
c) Steuerpflicht kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	63
d) Vorübergehende Betriebsunterbrechungen .....	63
e) Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel .....	63
2. Steuerbefreiungen .....	66
C. Die persönliche Steuerpflicht/Steuerschuldnerschaft .....	67
1. Einzelunternehmer und Kapitalgesellschaften .....	67
2. Personengesellschaften .....	67
3. Sonstige Gewerbebetriebe .....	68
4. Steuerschuldner bei Unternehmer- bzw. Gesellschafterwechsel .....	68
5. Steuerschuldner bei Organschaft .....	69
<b>IV. Der Gewerbeertrag .....</b>	<b>70</b>
A. Überblick .....	70
B. Ausgangsgröße: Gewinn aus Gewerbebetrieb .....	71
1. Verfahrensrechtliche Selbständigkeit der Gewinnermittlung ..	71
2. Ermittlungszeitraum .....	72
a) Regelfall: Wirtschaftsjahr .....	72
b) Ermittlungszeitraum bei Abwicklung und Insolvenz .....	72

---

3. Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Personenunternehmen .....	73
a) Bestimmte Veräußerungs-/Aufgabegewinne .....	73
b) Entschädigungen, nachträgliche Betriebseinnahmen .....	73
c) Nicht anzuwendende einkommensteuerliche Vorschriften ..	74
d) Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	74
aa) Leistungsvergütungen/Sonderbetriebsvermögen .....	74
bb) Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	75
cc) Veräußerungs-/Aufgabegewinne bei Mitunternehmerschaften .....	76
4. Ermittlung des Gewinns bei Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	78
C. Hinzurechnungen .....	80
1. Überblick .....	80
2. Die Hälfte der Entgelte für Dauerschulden .....	80
a) Mit Betriebserwerb/-gründung etc. zusammenhängende Schulden .....	81
b) Der dauernden Verstärkung des Betriebskapitals dienende Schulden .....	82
aa) Schulden des laufenden Geschäftsverkehrs .....	82
bb) Der Kontokorrentkredit als Sonderfall .....	83
cc) Schulden, die nicht zum laufenden Geschäftsverkehr gehören .....	87
dd) Prüfreihenfolge zur Erkennung von Dauerschulden ..	88
c) Entgelte für Dauerschulden .....	90
3. Bestimmte Renten und dauernde Lasten .....	92
4. Gewinnanteile stiller Gesellschafter .....	93
5. Gewinnanteile der Komplementäre von Kommanditgesellschaften auf Aktien .....	94
6. Dividenden aus Anteilen im Streubesitz .....	95
a) Umsetzung des Halbeinkünfteverfahrens ins Gewebesteuerricht .....	95
b) Dauerschuldentgelte im Zusammenhang mit Dividendenerträgen .....	96
7. Bestimmte Miet- und Pachtzinsen .....	98
a) Zweck und Aufbau der Regelung .....	98
b) Betroffene Wirtschaftsgüter .....	100
c) Höhe der Hinzurechnung .....	100
d) Heranziehung der Mieten/Pachten zur Gewerbesteuer beim Vermieter/Verpächter .....	101
e) Betrieb/Teilbetrieb und Mieten/Pachten über 125 000 € ..	101

f) Neuregelungen .....	101
8. Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	103
9. Spenden bei Körperschaftsteuerpflichtigen .....	104
10. Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen etc. ....	104
11. Bei der Gewinnermittlung abgezogene ausländische Steuern ..	106
12. Hinzurechnung des Gewerbeertrags bei niedriger Gewerbesteu- erbelastung .....	106
<b>D. Kürzungen .....</b>	<b>108</b>
1. Überblick .....	108
2. Kürzung für Betriebsgrundstücke .....	109
a) Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen .....	109
b) Höhe der Kürzung .....	109
c) Kürzung bei Grundstücksunternehmen .....	110
3. Anteile am Gewinn von Personengesellschaften .....	111
4. Erträge aus inländischen Schachtelbeteiligungen .....	112
a) Zweck und Inhalt der Vorschrift .....	112
b) Körperschaften als Dividendenempfänger .....	113
c) Natürliche Personen als Dividendenempfänger .....	113
d) Mitunternehmerschaften als Dividendenempfänger .....	115
5. Gewinne aus Komplementär-Anteilen an KGaA .....	116
6. Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten .....	117
7. Miet- oder Pachtzinsen beim Verpächter .....	117
8. Spenden .....	117
9. Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an aktiv tätigen Auslands- gesellschaften .....	119
10. Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften im DBA-Fall .....	121
11. Vergütungen im Sinne von § 8a KStG .....	124
<b>E. Gewerbeertrag bei Organschaft .....</b>	<b>125</b>
1. Getrennte Ermittlung der Gewerbeerträge .....	125
2. Vermeidung von Doppelbelastungen im Organkreis .....	125
a) Geschäfte innerhalb des Organkreises .....	125
b) Veräußerung der bzw. Teilwertabschreibung auf die Orga- beteiligung .....	126
3. Bruttomethode für Ergebnisse aus Beteiligungen der Organge- sellschaft .....	127
a) Dividendenerträge .....	127
b) Veräußerungsergebnisse .....	127
<b>F. Der Gewerbeverlust .....</b>	<b>128</b>
1. Ermittlung und Feststellung von Gewerbeverlusten .....	128

---

2. Voraussetzungen für den Verlustabzug bei Personenunternehmen .....	129
a) Unternehmensidentität .....	129
b) Unternehmeridentität .....	130
3. Voraussetzungen für den Verlustabzug bei Kapitalgesellschaften .....	133
4. Verluste bei Organschaft .....	134
a) Grundsatz .....	134
b) Während der Organschaft erzielte Verluste .....	134
c) Vororganschaftliche Verluste der Organgesellschaft .....	134
d) Vororganschaftliche Verluste des Organträgers .....	135
<b>V. Die Ermittlung der Gewerbesteuerschuld .....</b>	<b>136</b>
A. Überblick .....	136
B. Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags .....	136
1. Abrundung und Freibetrag .....	136
a) Freibetrag für Personenunternehmen .....	137
b) Freibetrag für bestimmte Vereine etc. ....	137
2. Tarif .....	137
a) Steuermesszahl .....	137
b) Berücksichtigung des Staffeltarifs durch fiktive Freibeträge .....	138
c) Sonderfälle .....	139
C. Hebesatz .....	139
D. Zerlegung .....	140
1. Problemstellung .....	140
2. Beteiligte Gemeinden .....	140
3. Zerlegungsmaßstab .....	141
4. Besondere Zerlegungsfälle .....	142
<b>VI. Verfahrensvorschriften .....</b>	<b>144</b>
A. Festsetzung der Gewerbesteuer .....	144
1. Rechtsnatur der Bescheide .....	144
2. Der Gewerbesteuermessbescheid .....	145
3. Der Gewerbesteuerbescheid .....	145
4. Vorauszahlungen .....	146
B. Rechtsbehelfe .....	147
1. Außergerichtliche formelle Rechtsbehelfe .....	147
a) Einspruch gegen den Gewerbesteuermessbescheid .....	147
b) Widerspruch gegen den Gewerbesteuerbescheid .....	147
2. Gerichtliche Rechtsbehelfe .....	148
a) Klage gegen den Gewerbesteuermessbescheid .....	148
b) Klage gegen den Gewerbesteuerbescheid .....	149

c) Fristen, Vertretungzwang .....	149
<b>VII. Die Gewerbesteuer im Jahresabschluss .....</b>	150
A. Ausweis der Gewerbesteuerbeträge im Jahresabschluss .....	150
1. Ausweis des Gewerbesteueraufwands .....	150
2. Ausweis der Gewerbesteuerrückstellung/des Erstattungsbetrags .....	151
3. Erläuterungen im Anhang .....	152
B. Die Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung .....	152
1. Problem der Minderung der eigenen Bemessungsgrundlage ..	152
2. Fünf-Sechstel-Methode .....	153
3. Exakte Methode .....	154
4. Beispiele für die Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung	155
a) Gewerbesteuerrückstellung bei Personenunternehmen .....	155
b) Gewerbesteuerrückstellung bei Kapitalgesellschaften .....	157
<b>VIII. Die pauschale Gewerbesteueranrechnung (Exkurs) .....</b>	160
A. Sinn und Zweck der Vorschrift .....	160
B. Höhe der Ermäßigung .....	161
1. Anrechnungsvolumen .....	161
2. Ermäßigungshöchstbetrag .....	162
3. Anrechnungsüberhänge .....	164
4. Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	164
5. Besonderheiten bei Organschaften .....	165
Anhang .....	166
I. Repetitorium in Frage und Antwort .....	166
II. Zusammenfassende Übungsaufgaben .....	186
Ausblick .....	215
Stichwortverzeichnis .....	217