

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	5
Inhaltsverzeichnis . . . . .	7
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	17
 <b>Abschnitt I Allgemeines</b> . . . . .	 23
<b>§ 1 Steuerberechtigte</b> . . . . .	25
1. Historie der Gewerbesteuer . . . . .	29
2. Aktuelle Reformüberlegungen . . . . .	30
3. Verfassungsmäßigkeit der Gewerbesteuer . . . . .	31
3.1 Verfassungsmäßigkeit der Gewerbeertragsteuer und der Abfärberegelung in § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG . . . . .	31
3.2 Verfassungsmäßigkeit des Mindesthebesatzes . . . . .	34
4. Vereinbarkeit der Gewerbesteuer mit dem EU-Recht . . . . .	37
5. Gewerbesteuer als Realsteuer . . . . .	38
6. Gewerbesteuer als Gemeindesteuer . . . . .	40
7. Erhebung und Festsetzung der Gewerbesteuer . . . . .	42
7.1 Anzeigepflicht . . . . .	42
7.2 Zusammenarbeit von Landesfinanzbehörden und Gemeinden . . . . .	43
7.2.1 Festsetzung des Gewerbesteuerermessbetrags . . . . .	43
7.2.2 Zerlegung des Gewerbesteuerermessbetrags . . . . .	45
7.2.3 Festsetzung des Gewerbesteuerbetrags . . . . .	45
7.3 Betriebsprüfung . . . . .	46
7.4 Verspätungs- und Säumniszuschläge, Billigkeitsmaßnahmen, Stundung, Niederschlagung und Erlass . . . . .	47
7.4.1 Verspätungs- und Säumniszuschläge . . . . .	47
7.4.2 Billigkeitsmaßnahmen . . . . .	47
7.4.3 Stundung, Niederschlagung und Erlass . . . . .	48
7.5 Aussetzung der Vollziehung . . . . .	49
 <b>§ 2 Steuergegenstand</b> . . . . .	 51
1. Überblick . . . . .	62
2. Stehender Gewerbebetrieb . . . . .	63
2.1 Kein Reisegewerbe . . . . .	63
2.2 Gewerbebetrieb . . . . .	63
2.2.1 Originär gewerbliche Tätigkeit . . . . .	65
2.2.1.1 Selbständigkeit . . . . .	65
2.2.1.2 Nachhaltigkeit . . . . .	67

	Seite
2.2.1.3 Gewinnerzielungsabsicht .....	68
2.2.1.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	70
2.2.1.5 Keine Land- und Forstwirtschaft .....	71
2.2.1.6 Keine freiberufliche Tätigkeit .....	72
2.2.1.7 Keine Vermögensverwaltung .....	73
2.2.1.8 Keine Hoheitsbetriebe .....	75
2.2.2 Gewerbliche Infizierung .....	77
2.2.3 Gewerbliche Prägung .....	79
2.2.4 Betriebsaufspaltung .....	80
3. Gewerbebetrieb kraft Rechtsform .....	83
3.1 Kapitalgesellschaften .....	83
3.2 Organschaft .....	85
4. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	88
5. Umfang eines Gewerbebetriebs .....	89
6. Beginn und Ende eines Gewerbebetriebs .....	93
6.1 Beginn der Steuerpflicht .....	93
6.2 Ende der Steuerpflicht .....	95
6.3 Betriebsunterbrechung .....	96
6.4 Betriebsverpachtung .....	97
6.5 Betriebsveräußerung .....	99
7. Inlandsbezug der Betriebsstätte bzw. bei Schiffen .....	100
7.1 Inlandsbegriff .....	100
7.2 Betriebsstätte .....	101
7.2.1 Stehende Betriebe .....	101
7.2.2 Schifffahrt .....	103
7.2.3 Steuerbefreiung für inländische Betriebsstätten von Unternehmen aus nicht DBA-Ländern .....	104
<b>§ 2a Arbeitsgemeinschaften .....</b>	<b>105</b>
1. Überblick .....	105
2. Wesen und Zweck einer Arbeitsgemeinschaft .....	105
3. Verlagerung der Gewerbesteuerpflicht auf die Mitglieder einer ARGE. .	107
<b>§ 3 Befreiungen .....</b>	<b>108</b>
1. Überblick .....	114
2. Beginn und Ende der Steuerbefreiung .....	115
3. Steuerbefreite Betriebe und Tätigkeiten .....	116
3.1 Staatsbetriebe, Lotterieurnehmen, Spielbanken, Erdölbevorratungsverband .....	116
3.2 Öffentlich-rechtliche Kreditinstitute und Anstalten .....	119

	Seite
3.3 Hauberg-, Wald-, Forst- und Laubgenossenschaften und ähnliche Realgemeinden .....	120
3.4 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften .....	120
3.5 Hochsee- und Küstenfischerei .....	123
3.6 Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften .....	125
3.7 Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen .....	126
3.8 Berufsverbände .....	128
3.9 Öffentlich-rechtliche Versorgungswerke .....	128
3.10 Gemeinschaftliche Tierhaltung .....	129
3.11 Privatschulen .....	129
3.12 Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften .....	131
3.13 Gemeinnützige Siedlungsunternehmen .....	131
3.14 Pensionssicherungsvereine .....	132
3.15 Krankenhäuser und andere soziale Einrichtungen .....	132
3.16 Entschädigungseinrichtung von Kreditinstituten und Versicherern	133
3.17 Bürgschaftsbanken .....	134
3.18 Unternehmensbeteiligungsgesellschaften .....	134
3.19 Kapitalbeteiligungsgesellschaften .....	135
3.20 Wirtschaftsförderungsgesellschaften .....	135
3.21 Gesamthafenbetriebe .....	137
3.22 Zusammenschlüsse zur Umlage von Versorgungslasten .....	137
3.23 Medizinischer Dienst .....	138
3.24 Gemeinsame Einrichtungen der Tarifvertragsparteien .....	138
3.25 Auftragsforschung .....	138
3.26 Kleine Versicherungsvereine .....	138
4. Steuerbefreiung im Rahmen einer Organschaft .....	139
5. Steuerbefreiung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung .....	141
<b>§ 4 Heheberechtigte Gemeinde .....</b>	<b>143</b>
1. Überblick .....	144
2. Heheberechtigung der Gemeinden .....	144
3. Mehrgemeindliche Betriebsstätte .....	145
4. Gemeindefreie Betriebsstätte .....	146
5. Grenzüberschreitendes Gewerbegebiet .....	146
6. Gewerbebetriebe auf Schiffen .....	147
<b>§ 5 Steuerschuldner .....</b>	<b>148</b>
1. Überblick .....	149
2. Steuerschuldnerschaft .....	149
2.1 Einzelunternehmer und juristische Personen .....	149
2.2 Personengesellschaft .....	150

	Seite
2.3 Atypisch stille Gesellschaft .....	151
2.4 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) .....	152
2.5 Betrieb gewerblicher Art bzw. wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb ..	153
3. Übergang eines Gewerbebetriebs .....	153
<b>§ 6 Besteuerungsgrundlage</b> .....	155
1. Überblick .....	155
2. Berechnung des Gewerbeertrags .....	155
<b>Abschnitt II Bemessung der Gewerbsteuer</b> .....	157
<b>§ 7 Gewerbeertrag</b> .....	159
1. Überblick .....	163
2. Ermittlung des Gewerbeertrags .....	163
2.1 Verfahrensrechtliche Selbständigkeit .....	164
2.2 Ermittlung des Gewinns .....	165
2.3 Besteuerung kleiner Körperschaften .....	167
2.4 Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	167
2.5 Besonderheiten bei Körperschaften .....	170
2.6 Besonderheiten bei Eigengesellschaften der öffentlichen Hand ...	171
2.7 Besonderheiten bei Organschaften .....	172
2.8 Abwicklung und Insolvenz .....	174
3. Aufgabe- und Veräußerungsgewinne .....	175
3.1 Veräußerung von Anteilen an Mitunternehmerschaften .....	175
3.2 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	177
4. Gewerbeertrag bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr .....	179
4.1 Laufender Gewinn .....	179
4.2 Veräußerungs- und Aufgabegewinne .....	179
5. Gewerbeertrag bei öffentlich-rechtlichen Rundfunkanstalten .....	181
<b>§ 8 Hinzurechnungen</b> .....	182
1. Überblick .....	190
2. Hinzurechnung von Entgelten für Schulden .....	191
2.1 Rahmenbedingungen .....	191
2.2 Gegenleistung für Fremdkapital .....	192
2.3 Aufwand aus gewährten Skonti .....	193
2.4 Diskontbeträge bei der Veräußerung von Wechsel- und anderen Geldforderungen .....	194
2.5 Keine Entgelte für Schulden .....	195
2.6 Umfang der Hinzurechnung .....	197
3. Hinzurechnung von Renten und dauernden Lasten .....	197
4. Hinzurechnung von Gewinnanteilen stiller Gesellschafter .....	199

	Seite
4.1 Wesen einer stillen Gesellschaft. ....	199
4.2 Typisch versus atypisch stille Gesellschaft. ....	200
4.2.1 Abgrenzung. ....	200
4.2.2 Hinzurechnung von Gewinnanteilen typisch stiller Gesellschafter. ....	201
4.2.3 Keine Hinzurechnung von Gewinnanteilen atypisch stiller Gesellschafter. ....	201
4.3 Umfang der Hinzurechnung. ....	202
5. Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen für bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens. ....	202
6. Hinzurechnung von Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten, Konzessionen und Lizenzen. ....	206
7. Freibetrag für die Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG. ....	208
8. Hinzurechnung von den Gewinnanteilen persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA. ....	209
9. Hinzurechnung von außer Ansatz gebliebenen Gewinnanteilen. ....	212
10. Hinzurechnung von Verlusten einer in- oder ausländischen Mitunternehmerschaft. ....	214
11. Hinzurechnung von Spenden. ....	215
12. Hinzurechnung von Gewinnminderungen durch Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste. ....	216
13. Hinzurechnung von ausländischen Steuern. ....	218
<b>§ 9 Kürzungen. ....</b>	<b>219</b>
1. Überblick. ....	229
2. Kürzung um den anteiligen Einheitswert von Grundstücken. ....	230
2.1 Kürzung im Regelfall. ....	230
2.2 Erweiterte Kürzung bei Grundstücksunternehmen. ....	233
2.2.1 Begünstigte Tätigkeiten. ....	234
2.2.2 Erlaubte, aber nicht begünstigte Tätigkeiten. ....	236
2.2.2.1 Verwaltung und Nutzung von Kapitalvermögen. . .	237
2.2.2.2 Betreuung von Wohnbauten. ....	238
2.2.2.3 Errichtung und Veräußerung von Einfamilienhäusern, Zweifamilienhäusern, Eigentumswohnungen und Teileigentum. ....	239
2.2.2.4 Gesonderte Gewinnermittlung bezüglich der Verwaltung und Nutzung eigenen Grundbesitzes. .	240
2.2.3 Schädliche Tätigkeiten. ....	241
2.2.3.1 Grundbesitz dient dem Gewerbebetrieb eines Gesellschafter oder Genossen. ....	241
2.2.3.2 Sondervergütungen an Mitunternehmer. ....	243
2.2.3.3 Gewinne aus der Aufdeckung stiller Reserven. . . .	243

	Seite
2.2.3.4 Gewinne aus der Veräußerung oder Aufgabe des Anteils an einer Personengesellschaft . . . . .	244
2.2.4 Umfang der Kürzung . . . . .	244
3. Kürzung um Gewinnanteile einer in- oder ausländischen Mitunternehmerschaft . . . . .	244
4. Kürzung um Gewinnanteile an bestimmten Körperschaften . . . . .	246
5. Kürzung um Gewinnanteile einer KGaA . . . . .	250
6. Kürzung um den Gewerbeertrag ausländischer Betriebsstätten bzw. bei Unternehmen der Seeschifffahrt . . . . .	251
6.1 Kürzung um den Gewerbeertrag ausländischer Betriebsstätten . . . . .	251
6.2 Kürzung für Unternehmen der Seeschifffahrt . . . . .	252
7. Kürzung um geleistete Spenden und Mitgliedsbeiträge . . . . .	253
8. Kürzung um Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an Auslandstochtergesellschaften . . . . .	258
8.1 Beteiligung an einer ausländischen Tochtergesellschaft . . . . .	259
8.2 Beteiligung an einer ausländischen Enkelgesellschaft . . . . .	261
8.3 Nachweis der Kürzungsvoraussetzungen . . . . .	262
9. Kürzung um nach einem DBA steuerbefreite Gewinne aus Anteilen an einer ausländischen Gesellschaft . . . . .	263
<b>§ 10 Maßgebender Gewerbeertrag . . . . .</b>	<b>265</b>
1. Überblick . . . . .	265
2. Erhebungszeitraum bei kalendergleichem Wirtschaftsjahr . . . . .	265
3. Zuordnung des Gewerbeertrags bei kalenderjahrabweichendem Wirtschaftsjahr . . . . .	265
<b>§ 10a Gewerbeverlust . . . . .</b>	<b>267</b>
1. Überblick . . . . .	273
2. Beschränkungen beim Verlustabzug . . . . .	273
3. Unternehmensidentität und Unternehmeridentität . . . . .	275
3.1 Definition der Unternehmensidentität . . . . .	275
3.2 Unternehmensidentität bei Einzelunternehmern . . . . .	276
3.3 Unternehmensidentität bei Personengesellschaften . . . . .	277
3.4 Zurechnung des Fehlbetrags auf einzelne Mitunternehmer . . . . .	278
3.5 Wirtschaftliche Identität bei Körperschaften . . . . .	282
3.6 Unternehmeridentität . . . . .	284
4. Besonderheiten bei Organschaften . . . . .	288
5. Spartenrechnung bei Betrieben gewerblicher Art und Eigengesellschaften . . . . .	291
6. Gesonderte Feststellung . . . . .	292
<b>§ 11 Steuermesszahl und Steuermessbetrag . . . . .</b>	<b>295</b>
1. Überblick . . . . .	297

	Seite
2. Abrundung des Gewerbeertrags . . . . .	298
3. Freibetrag für natürliche Personen und Personengesellschaften . . . . .	298
4. Freibetrag für bestimmte Körperschaften . . . . .	299
5. Besonderheit bei Organschaften . . . . .	301
6. Steuermesszahl . . . . .	301
7. Ermäßigung für Hausgewerbetreibende und diesen gleichgestellten Personen . . . . .	302
7.1 Hausgewerbetreibende . . . . .	302
7.2 Hausgewerbetreibenden gleichgestellte Personen . . . . .	305
 <b>Abschnitt IV Steuermessbetrag . . . . .</b>	 307
<b>§ 14 Festsetzung des Steuermessbetrags . . . . .</b>	309
1. Überblick . . . . .	309
2. Form und Inhalt des Steuermessbescheids . . . . .	310
3. Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	312
<b>§ 14a Steuererklärungspflicht . . . . .</b>	314
1. Überblick . . . . .	315
2. Gewerbesteuererklärung und Zerlegungserklärung . . . . .	316
3. Erklärungspflichtiger . . . . .	317
4. Form der Gewerbesteuererklärung und Zerlegungserklärung . . . . .	318
5. Frist zur Abgabe der Gewerbesteuererklärung . . . . .	319
<b>§ 14b Verspätungszuschlag . . . . .</b>	320
1. Überblick . . . . .	320
2. Höhe des Verspätungszuschlags . . . . .	320
3. Festsetzung des Verspätungszuschlags . . . . .	321
4. Ertragshoheit über den Verspätungszuschlag . . . . .	321
<b>§ 15 Pauschfestsetzung . . . . .</b>	323
1. Überblick . . . . .	323
2. Verhältnis zur Pauschalierung der Einkommen- oder Körperschaftsteuer . . . . .	323
3. Anwendungsbereiche zur Pauschalierung der Einkommen- oder Körperschaftsteuer . . . . .	324
 <b>Abschnitt V Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer . . . . .</b>	 325
<b>§ 16 Hebesatz . . . . .</b>	327
1. Überblick . . . . .	327
2. Höhe des Hebesatzes . . . . .	328

	Seite
2.1 Mindesthebesatz .....	328
2.2 Eingeschränkte Gestaltungsfreiheit .....	329
2.3 Höchsthebesatz .....	329
3. Festsetzung des Hebesatzes .....	330
4. Anfechtung des Hebesatzes .....	331
<b>§ 18 Entstehung der Steuer</b> .....	332
1. Überblick .....	332
2. Zeitpunkt der Entstehung der Gewerbesteuer .....	332
<b>§ 19 Vorauszahlungen</b> .....	335
1. Zeitpunkte der Vorauszahlungen .....	339
2. Höhe der Vorauszahlungen .....	340
3. Festsetzung der Vorauszahlungen durch Vorauszahlungsbescheid .....	340
4. Anpassung der Vorauszahlungen .....	341
5. Erstmalige Festsetzung der Vorauszahlungen .....	344
6. Verlegung von Betriebsstätten .....	344
<b>§ 20 Abrechnung über die Vorauszahlungen</b> .....	345
1. Überblick .....	345
2. Anrechnung der Vorauszahlungen .....	345
3. Ausstehende Vorauszahlungen und Abschlusszahlung .....	346
4. Erstattungsanspruch .....	346
<b>§ 21 Entstehung der Vorauszahlungen</b> .....	348
1. Überblick .....	348
2. Entstehung der Vorauszahlungen .....	348
<b>Abschnitt VI Zerlegung</b> .....	351
<b>§ 28 Allgemeines</b> .....	353
1. Überblick .....	354
2. Zerlegung nach Betriebsstätten .....	354
3. Betriebsstätten in mehreren Gemeinden bzw. Verlegung einer Betriebsstätte .....	356
4. Zerlegungsverbote .....	356
4.1 Gleisanlagen von Verkehrsunternehmen .....	357
4.2 Anlagen zur Weiterleitung fester, flüssiger oder gasförmiger Stoffe sowie elektrischer Energie .....	357
4.3 Unterirdische Anlagen von Bergbauunternehmen .....	357
5. Zerlegungsverfahren .....	358



	Seite
<b>§ 29 Zerlegungsmaßstab</b> .....	360
1. Überblick .....	361
2. Regelmaßstab .....	361
3. Sondermaßstab für Windenergieunternehmen .....	363
<b>§ 30 Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten</b> .....	365
1. Überblick .....	365
2. Mehrgemeindliche Betriebsstätte .....	366
3. Zerlegungsmaßstab .....	368
<b>§ 31 Begriff der Arbeitslöhne für die Zerlegung</b> .....	369
1. Überblick .....	371
2. Begriff des Arbeitslohns .....	371
2.1 Anknüpfung an lohnsteuerpflichtige Vergütungen .....	371
2.2 Abfindungszahlungen .....	373
2.3 Vergütungen an Auszubildende und Praktikanten .....	373
2.4 Vergütungen an Arbeitnehmer in bestimmten steuerbefreiten Betrieben und Betriebsteilen .....	374
2.5 Nach dem Gewinn berechnete einmalige Vergütungen .....	375
2.6 Sonstige Vergütungen über 50.000 € .....	376
3. Unternehmerlohn .....	376
<b>§ 33 Zerlegung in besonderen Fällen</b> .....	378
1. Überblick .....	379
2. Offenbare Unbilligkeit der Zerlegung .....	379
3. Zerlegung unter besserer Berücksichtigung der tatsächlichen Verhältnisse .....	381
4. Vereinbarter Zerlegungsmaßstab .....	381
<b>§ 34 Kleinbeträge</b> .....	383
1. Steuermessbetrag von maximal 10 € .....	383
2. Zerlegungsanteil von maximal 10 € .....	385
3. Änderung bzw. Berichtigung des Zerlegungsbescheids .....	385
4. Verlegung der Geschäftsleitung .....	385
<b>Abschnitt VII Gewerbesteuer der Reisegewerbebetriebe</b> .....	387
<b>§ 35a</b> .....	389
1. Überblick .....	390
2. Reisegewerbebetrieb .....	391
2.1 Gewerbsmäßigkeit .....	391
2.2 Keine vorhergehende Bestellung .....	393

	Seite
2.3 Außerhalb einer oder ohne eine Niederlassung .....	394
2.4 Warenvertrieb und Leistungsangebot, unterhaltende Tätigkeit. . . .	394
3. Inland .....	394
4. Einheitlicher Gewerbebetrieb. ....	395
5. Heheberechtigung der Gemeinden. ....	395
 <b>Abschnitt VIII Änderung des Gewerbesteuermessbescheids</b> .....	 397
<b>§ 35b</b> .....	399
1. Überblick .....	400
2. Tatbestandsvoraussetzungen der Aufhebung oder Änderung des Steuermessbescheids .....	401
2.1 Aufhebung oder Änderung anderer Bescheide .....	402
2.2 Änderung des Gewinns aus Gewerbebetrieb .....	402
2.3 Beeinflussung der Höhe des Gewerbeertrags. ....	405
3. Umfang der Aufhebung oder Änderung des Steuermessbescheids. ....	405
4. Erlass, Aufhebung, Änderung und Korrektur des Verlustfeststellungsbescheids .....	406
 <b>Abschnitt IX Durchführung</b> .....	 409
<b>§ 35c Ermächtigung</b> .....	411
1. Ermächtigung zum Erlass von Rechtsverordnungen und Vorschriften ..	412
2. Ermächtigung zur Neubekanntmachung des GewStG und der GewStDV .....	414
 <b>Abschnitt X Schlussvorschriften</b> .....	 415
<b>§ 36 Zeitlicher Anwendungsbereich</b> .....	417
1. Zeitlicher Anwendungsbereich des GewStG .....	422
2. Zeitlicher Anwendungsbereich der GewStDV. ....	424
 Literaturverzeichnis .....	 427
Stichwortverzeichnis .....	429