

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	17
Abschnitt I Allgemeines	23
§ 1 Steuerberechtigte	25
1. Historie der Gewerbesteuer	29
2. Aktuelle Reformüberlegungen	30
3. Verfassungsmäßigkeit der Gewerbesteuer	31
3.1 Verfassungsmäßigkeit der Gewerbeertragsteuer und der Abfärberregelung 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 Gewerbesteuermessbetrags	43
7.2.2 Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	45
7.2.3 Festsetzung des Gewerbesteuerbetrags	45
7.3 Betriebspflicht	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
§ 2 Steuergegenstand	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
§ 2a Arbeitsgemeinschaften	105
1. Überblick	105
2. Wesen und Zweck einer Arbeitsgemeinschaft	105
3. Verlagerung der Gewerbesteuerpflicht auf die Mitglieder einer ARGE ..	107
§ 3 Befreiungen	108
1. Überblick	114
2. Beginn und Ende der Steuerbefreiung	115
3. Steuerbefreite Betriebe und Tätigkeiten	116
3.1 Staatsbetriebe, Lotterieunternehmen, 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
§ 4 Hebeberechtigte Gemeinde	143
1. Überblick	144
2. Hebeberechtigung der Gemeinden	144
3. Mehrgemeindliche Betriebsstätte	145
4. Gemeindefreie Betriebsstätte	146
5. Grenzüberschreitendes Gewerbegebiet	146
6. Gewerbebetriebe auf Schiffen	147
§ 5 Steuerschuldner	148
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
§ 6	Besteuerungsgrundlage	155
1.	Überblick	155
2.	Berechnung des Gewerbeertrags.....	155
Abschnitt II	Bemessung der Gewerbesteuer.....	157
§ 7	Gewerbeertrag	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
§ 8	Hinzurechnungen	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
§ 9	Kürzungen	219
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 Gesellschafters 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
§ 10 Maßgebender Gewerbeertrag	265
1. Überblick	265
2. Erhebungszeitraum bei kalendergleichem Wirtschaftsjahr	265
3. Zuordnung des Gewerbeertrags bei kalenderjahrabweichendem Wirtschaftsjahr	265
§ 10a Gewerbeverlust	267
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
§ 11 Steuermesszahl und Steuermessbetrag	295
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
Abschnitt IV Steuermessbetrag	307
§ 14 Festsetzung des Steuermessbetrags	309
1. Überblick	309
2. Form und Inhalt des Steuermessbescheids	310
3. Rechtsbehelfsverfahren	312
§ 14a Steuererklärungspflicht	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
§ 14b Verspätungszuschlag	320
1. Überblick	320
2. Höhe des Verspätungszuschlags	320
3. Festsetzung des Verspätungszuschlags	321
4. Ertragshoheit über den Verspätungszuschlag	321
§ 15 Pauschfestsetzung	323
1. Überblick	323
2. Verhältnis zur Pauschalierung der Einkommen- oder Körperschaftsteuer	323
3. Anwendungsbereiche zur Pauschalierung der Einkommen- oder Körperschaftsteuer	324
Abschnitt V Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer	325
§ 16 Hebesatz	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
§ 18	Entstehung der Steuer	332
1.	Überblick	332
2.	Zeitpunkt der Entstehung der Gewerbesteuer	332
§ 19	Vorauszahlungen	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
§ 20	Abrechnung über die Vorauszahlungen	345
1.	Überblick	345
2.	Anrechnung der Vorauszahlungen	345
3.	Ausstehende Vorauszahlungen und Abschlusszahlung	346
4.	Erstattungsanspruch	346
§ 21	Entstehung der Vorauszahlungen	348
1.	Überblick	348
2.	Entstehung der Vorauszahlungen	348
Abschnitt VI	Zerlegung	351
§ 28	Allgemeines	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 Verkehrunternehmen	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
§ 29 Zerlegungsmaßstab	360
1. Überblick	361
2. Regelmaßstab	361
3. Sondermaßstab für Windenergieunternehmen	363
§ 30 Zerlegung bei mehgemeindlichen Betriebsstätten	365
1. Überblick	365
2. Mehrgemeindliche Betriebsstätte	366
3. Zerlegungsmaßstab	368
§ 31 Begriff der Arbeitslöhne für die Zerlegung	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
§ 33 Zerlegung in besonderen Fällen	378
1. Überblick	379
2. Offenbare Unbilligkeit der Zerlegung	379
3. Zerlegung unter besserer Berücksichtigung der tatsächlichen Verhältnisse	381
4. Vereinbarter Zerlegungsmaßstab	381
§ 34 Kleinbeträge	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
Abschnitt VII Gewerbesteuer der Reisegewerbebetriebe	387
§ 35a	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. Hebeberechtigung der Gemeinden.....	395
 Abschnitt VIII Änderung des Gewerbesteuermessbescheids	 397
§ 35b	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
 Abschnitt IX Durchführung	 409
§ 35c Ermächtigung	411
1. Ermächtigung zum Erlass von Rechtsverordnungen und Vorschriften ..	412
2. Ermächtigung zur Neubekanntmachung des GewStG und der GewStDV.....	414
 Abschnitt X Schlussvorschriften	 415
§ 36 Zeitlicher Anwendungsbereich	417
1. Zeitlicher Anwendungsbereich des GewStG	422
2. Zeitlicher Anwendungsbereich der GewStDV.....	424
 Literaturverzeichnis	 427
Stichwortverzeichnis	429