

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Grundlagen und Grundzüge der Besteuerung .....</b>	<b>25</b>
<b>1.1 Allgemein .....</b>	<b>25</b>
1.1.1 Wesen der Gewerbesteuer als Gemeinde- und Ertragsteuer .....	25
1.1.2 Gesetzliche Rechtsgrundlagen und rechtliche Maßstäbe des Gewerbesteuerrechts .....	28
1.1.3 Neuere Reformgesetze .....	32
1.1.3.1 Reformgesetze seit 2006 .....	32
1.1.3.2 Insbesondere: Das Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 .....	33
1.1.4 Entstehungsgeschichte der Steuer und Rechtsentwicklung .....	37
1.1.4.1 Entwicklung bis 1949 .....	37
1.1.4.2 Entwicklung nach Inkrafttreten des Grundgesetzes .....	39
1.1.4.3 Gewerbesteuerung im Ausland .....	41
1.1.4.4 Steuerstrukturelle Reformen: „Alte“ und „neue“ Gewerbesteuer .....	42
<b>1.2 Zur steuertheoretischen Rechtfertigung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>44</b>
1.2.1 Einordnung der Diskussion .....	44
1.2.2 Äquivalenzprinzip .....	45
1.2.3 Prinzip der individuellen wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit .....	49
<b>1.3 Finanzverfassungsrechtliche Steuerhoheit .....</b>	<b>50</b>
1.3.1 Steuergesetzgebungshoheit .....	50
1.3.2 Steuerverwaltungshoheit .....	51
1.3.3 Steuerertragshoheit .....	52
<b>1.4 Kommunalrechtliche Besonderheiten der Gewerbesteuer als Gemeindesteuer .....</b>	<b>54</b>
1.4.1 Verfassungsrechtliche Grundlage der kommunalen Selbstverwaltung (Art. 28 Abs. 2 GG) .....	54
1.4.1.1 Kommunale Finanzhoheit und Finanzausstattung als Element der kommunalen Selbstverwaltung .....	54
1.4.1.2 Hebesatzrecht (Art. 28 Abs. 2 Satz 3 2. Halbsatz GG) .....	55
1.4.1.3 Verfassungsfeste Garantie der Gewerbesteuer? .....	57
1.4.2 Gewerbesteuererhebungsrecht, Gewerbesteuererhebungspflicht, Mindest- und Höchstthebesätze .....	58
1.4.3 Gesetzesbindung der Gemeinden .....	60
1.4.4 Gewerbesteuerrumlage .....	60
1.4.5 Der Inlands- und Lokalcharakter der Gewerbesteuer .....	63
1.4.6 Die Gemeinde als Steuergläubiger .....	67
1.4.7 Mehrere Gemeinden als Steuergläubiger: Zerlegung der Steuer .....	69
1.4.8 Länder ohne Gemeinden .....	70
<b>1.5 Finanzwissenschaftliche Bedeutung .....</b>	<b>70</b>
<b>1.6 Finanzwirtschaftliche Bedeutung .....</b>	<b>71</b>
<b>1.7 Steuerwirtschaftliche Auswirkungen .....</b>	<b>74</b>
<b>1.8 Steuersystematische Einordnung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>75</b>
1.8.1 Allgemein .....	75
1.8.2 Die Gewerbesteuer als Steuer .....	76
1.8.3 Die Gewerbesteuer als direkte Steuer .....	77
1.8.4 Die Gewerbesteuer als Realsteuer .....	77
1.8.5 Die Gewerbesteuer als Objektsteuer .....	79

1.8.6	Die Gewerbesteuer als Unternehmenssteuer und objektivierte Ist-Ertragsteuer . . . . .	83
1.8.7	Die Gewerbesteuer als spezielle Ertragsteuer . . . . .	85
1.8.8	Sonstige verwaltungrechtliche Einordnungen . . . . .	85
1.9	<b>Überblick über den Aufbau des materiellen Steuertatbestandes</b> . . . . .	86
1.9.1	Aufbau des Gesetzes und des Steuertatbestandes . . . . .	86
1.9.2	Traditionelles Besteuerungsmodell . . . . .	87
1.9.3	Steuergegenstand (Steuerobjekt) . . . . .	88
1.9.4	Steuersubjekt und Steuerschuldner . . . . .	91
1.9.5	Steuerbefreiungen und Steuerpflicht . . . . .	92
1.9.6	Steuerbemessungsgrundlage . . . . .	92
1.9.7	Steuersatz und Steuertarif . . . . .	95
1.9.8	Steuerentstehung und Steuerfälligkeit . . . . .	96
1.10	<b>Überblick über das formelle Gewerbesteuerrecht</b> . . . . .	97
1.10.1	Zweigeteilte und gestufte Verwaltungszuständigkeiten . . . . .	97
1.10.2	Steuerliche Pflichten des Unternehmers . . . . .	98
1.10.3	Besteuerungsverfahren der Landesfinanzverwaltung . . . . .	99
1.10.4	Besteuerungsverfahren der Gemeindefinanzverwaltung . . . . .	100
1.10.5	Zweigeteilte und gestufte Rechtsschutzverfahren . . . . .	102
1.11	<b>Wechselseitige Einwirkungen von Gewerbesteuer und übrigen Ertragsteuern und ertragsteuerliche Besonderheiten der Gewerbesteuer</b> . . . . .	102
1.11.1	Begrenzte Bindung der Gewerbesteuer an die Einkommensteuer . . . . .	102
1.11.2	Betriebsausgabe und In-sich-Abzugsfähigkeit der Steuer (bis Erhebungszeitraum 2007) . . . . .	103
1.11.3	Gewerbesteuerrückstellung . . . . .	104
1.11.4	Kostensteuer . . . . .	105
1.11.5	Finanzausgleichssteuer: Steuerermäßigung gem. § 35 EStG . . . . .	106
1.12	<b>Verfassungsmäßigkeit der Steuer</b> . . . . .	106
1.12.1	Generelle Verfassungsmäßigkeit . . . . .	106
1.12.2	Punktuelle Verfassungsmäßigkeit . . . . .	110
1.13	<b>Europarechtmäßigkeit</b> . . . . .	115
1.13.1	Grundlagen . . . . .	115
1.13.2	Generelle Europarechtmäßigkeit . . . . .	117
1.13.3	Punktuelle Europarechtmäßigkeit . . . . .	119
1.14	<b>Zur Reformdiskussion</b> . . . . .	122
1.14.1	Mängel des Gewerbesteuerrechts . . . . .	122
1.14.2	Reformvorschläge . . . . .	123
2	<b>Der natürliche Gewerbebetrieb – Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung einer natürlichen Person</b> . . . . .	128
2.1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	128
2.2	<b>Begriff des Gewerbebetriebs</b> . . . . .	128
2.3	<b>Merkmale des Gewerbebetriebs im Einzelnen</b> . . . . .	132
2.3.1	Selbständigkeit . . . . .	132
2.3.1.1	Allgemeines . . . . .	132
2.3.1.2	Merkmale der Selbständigkeit . . . . .	134
2.3.1.3	Merkmale der Unselbständigkeit . . . . .	135
2.3.1.4	Gemischte Tätigkeiten . . . . .	138

2.3.1.5	<b>Einzelfälle</b>	139
2.3.2	<b>Nachhaltigkeit</b>	145
2.3.2.1	<b>Allgemeines</b>	145
2.3.2.2	<b>Erzielung von Einnahmen</b>	145
2.3.2.3	<b>Maßgebliche Willensentscheidung</b>	145
2.3.2.4	<b>Mehrzahl von Ausführungshandlungen</b>	147
2.3.2.5	<b>Einmalige Tätigkeit</b>	148
2.3.2.6	<b>Dauerzustand durch einmalige Tätigkeit</b>	149
2.3.2.7	<b>Keine gelegentliche Tätigkeit</b>	149
2.3.2.8	<b>Umfang des Objekts</b>	150
2.3.3	<b>Gewinnerzielungsabsicht</b>	151
2.3.3.1	<b>Allgemeines</b>	151
2.3.3.2	<b>Begriff der Gewinnerzielungsabsicht</b>	151
2.3.3.3	<b>Totalgewinn</b>	154
2.3.3.4	<b>Liebhaberei</b>	157
2.3.3.5	<b>Einzelfälle</b>	161
2.3.4	<b>Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr</b>	164
2.4	<b>Keine Land- und Forstwirtschaft</b>	171
2.4.1	<b>Allgemeines</b>	171
2.4.2	<b>Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb</b>	173
2.4.3	<b>Strukturwandel</b>	174
2.4.4	<b>Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeiten</b>	176
2.4.4.1	<b>Allgemeines</b>	176
2.4.4.2	<b>Landwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)</b>	176
2.4.4.3	<b>Forstwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)</b>	177
2.4.4.4	<b>Weinbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)</b>	178
2.4.4.5	<b>Gartenbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)</b>	179
2.4.4.6	<b>Gewinnung von Pflanzen und Pflanzenteilen mit Hilfe der Naturkräfte (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)</b>	180
2.4.4.7	<b>Tierzucht und Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Sätze 2 bis 4 EStG)</b>	180
2.4.4.7.1	<b>Allgemeines</b>	180
2.4.4.7.2	<b>Tierzucht und Tierhaltung</b>	181
2.4.4.7.3	<b>Umrechnung in Vieheinheiten</b>	183
2.4.4.8	<b>Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 EStG)</b>	187
2.4.4.8.1	<b>Allgemeines</b>	187
2.4.4.8.2	<b>Voraussetzungen</b>	188
2.4.4.8.3	<b>Rechtsfolgen</b>	190
2.4.4.9	<b>Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 EStG)</b>	191
2.4.5	<b>Nebenbetriebe (§ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG)</b>	192
2.4.5.1	<b>Allgemeines</b>	192
2.4.5.2	<b>Handelsgeschäfte</b>	193
2.4.5.3	<b>Be- und Verarbeitungsbetriebe</b>	196
2.4.5.4	<b>Substanzbetriebe</b>	198
2.4.5.5	<b>Verwertungsbetriebe</b>	199
2.4.6	<b>Dienstleistungen</b>	201
2.4.6.1	<b>Allgemeines</b>	201
2.4.6.2	<b>Absatz eigener Erzeugnisse</b>	201
2.4.6.3	<b>Absatz eigener Getränke</b>	202
2.4.6.4	<b>Verwendung von Wirtschaftsgütern</b>	202

2.4.6.5	Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen . . . . .	204
2.4.6.6	Energieerzeugung . . . . .	204
2.4.6.7	Beherbergung von Fremden . . . . .	205
<b>2.5</b>	<b>Keine Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .</b>	<b>205</b>
2.5.1	Allgemeine Bedeutung . . . . .	205
2.5.2	Allgemeine Grundsätze der selbständigen Arbeit . . . . .	207
2.5.2.1	Selbständige und unselbständige Tätigkeit . . . . .	207
2.5.2.2	Persönliche Tätigkeit und Mithilfe anderer Personen . . . . .	207
2.5.2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit und gewerblicher Tätigkeit ("gemischte" Tätigkeiten) . . . . .	213
2.5.2.4	Besonderheiten bei Personenzusammenschlüssen und Umfang des Gewerbebetriebes bei Mischtatbeständen . . . . .	220
2.5.2.4.1	Gemeinschaft, Gesellschaft bürgerlichen Rechts, atypisch stille Gesellschaft . . . . .	220
2.5.2.4.2	OHG, KG, GmbH und Co. KG . . . . .	225
2.5.2.4.3	Berufsfremde Beteiligte . . . . .	227
2.5.2.4.4	Kapitalgesellschaft . . . . .	230
2.5.2.4.5	Arbeitsgemeinschaften . . . . .	230
2.5.2.4.6	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung . . . . .	230
2.5.2.4.7	Partnerschaftsgesellschaft . . . . .	231
2.5.3	Freiberufliche Tätigkeit, § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG . . . . .	231
2.5.3.1	Unbestimmter Begriff der Freiberuflichkeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG) . . . . .	231
2.5.3.1.1	Selbständige Tätigkeitsberufe, Katalogberufe und ähnlich Berufe (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG) . . . . .	232
2.5.3.2	Ausgewählte einzelne (Katalog-)Berufe, Berufsgruppen und Wirtschaftsbranchen . . . . .	236
2.5.3.2.1	Künstler, Kunsthändler . . . . .	236
2.5.3.2.2	Ärzte, Augenärzte, Tierärzte . . . . .	243
2.5.3.2.3	Ingenieur, Architekt . . . . .	246
2.5.3.2.4	Erfinder . . . . .	250
2.5.3.2.5	Selbständige Berufe in der Informationswirtschaft . . . . .	251
2.5.3.2.6	Selbständige Berufe in der Werbewirtschaft . . . . .	254
2.5.4	Weitere Arten selbständiger Tätigkeiten . . . . .	256
2.5.4.1	§ 18 Abs. 1 Nr. 2 EStG . . . . .	256
2.5.4.2	§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG . . . . .	257
2.5.4.3	§ 18 Abs. 1 Nr. 4 EStG . . . . .	258
2.5.5	Enzelfälle . . . . .	258
<b>2.6</b>	<b>Keine Vermögensverwaltung . . . . .</b>	<b>267</b>
2.6.1	Allgemeines . . . . .	267
2.6.2	Vermietung von beweglichen Sachen . . . . .	268
2.6.3	Vermietung und Verpachtung von Grundbesitz . . . . .	269
2.6.4	Veräußerung beweglicher Wirtschaftsgüter . . . . .	273
2.6.5	Betriebsverpachtung . . . . .	274
<b>2.7</b>	<b>Gewerblicher Grundstückshandel . . . . .</b>	<b>274</b>
2.7.1	Allgemeines . . . . .	274
2.7.2	Begriff des Gewerbebetriebs . . . . .	275
2.7.3	Drei-Objekt-Grenze . . . . .	278
2.7.4	Art des Objekts . . . . .	280

2.7.5	Veräußerung von Objekten . . . . .	283
2.7.6	Enger zeitlicher Zusammenhang . . . . .	283
2.7.7	Veräußerung unbebauter Grundstücke . . . . .	286
2.7.8	Veräußerung von bebauten Grundstücken . . . . .	287
2.7.9	Veräußerung selbst errichteter Gebäude . . . . .	288
2.7.10	Gewerbliche Großobjekte . . . . .	289
2.7.11	Personengesellschaften . . . . .	290
2.7.12	Kapitalgesellschaften . . . . .	294
2.7.13	Ehegatten . . . . .	294
2.7.14	Realteilung . . . . .	294
2.7.15	Beginn und Ende . . . . .	295
2.8	<b>Betriebsaufspaltung . . . . .</b>	296
2.8.1	Allgemeines . . . . .	296
2.8.2	Personelle Verflechtung . . . . .	298
2.8.2.1	Allgemeines . . . . .	298
2.8.2.2	Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen . . . . .	300
2.8.2.3	Zusammenrechnung der Anteile von Eltern und Kindern . . . . .	301
2.8.2.4	Faktische Beherrschung . . . . .	302
2.8.2.5	Gütergemeinschaft . . . . .	303
2.8.2.6	Einstimmigkeits- und Mehrheitsprinzip . . . . .	303
2.8.2.7	Insolvenz des Betriebsunternehmens . . . . .	304
2.8.3	Sachliche Verflechtung . . . . .	305
2.8.4	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung . . . . .	308
2.8.5	Beginn und Ende . . . . .	309
2.8.6	Rechtsfolgen . . . . .	309
2.9	<b>Der stehende Gewerbebetrieb . . . . .</b>	310
2.9.1	Kein Reisegewerbebetrieb . . . . .	311
2.9.2	Betriebsstätte . . . . .	311
2.9.2.1	Allgemeine Bedeutung . . . . .	311
2.9.2.2	Einrichtung: Geschäftseinrichtung oder Anlage . . . . .	313
2.9.2.3	Feste Einrichtung . . . . .	314
2.9.2.4	Gewerbliche Tätigkeit eines Unternehmens . . . . .	315
2.9.2.5	„Dienende Einrichtung“ . . . . .	315
2.9.2.6	Katalogbetriebsstätten . . . . .	317
2.9.2.7	Beispielhafte Fälle . . . . .	319
2.9.2.8	Einzelfälle . . . . .	322
2.9.3	Inland . . . . .	327
2.9.3.1	Allgemeine Bedeutung . . . . .	327
2.9.3.2	Staatsrechtlicher Grundbegriff des Inlands . . . . .	328
2.9.3.3	Spezifisch gewerbesteuerrechtlicher Begriff des Inlands . . . . .	329
2.9.3.3.1	Betriebsstätte auf einem Schiff (§ 2 Abs. 1 Satz 3 GewStG) . . . . .	329
2.9.3.3.2	Anteil am Festlandsockel (§ 2 Abs. 7 Nr. 1 GewStG) . . . . .	330
2.9.3.3.3	Grenzüberschreitendes Gewerbegebiet (§ 2 Abs. 7 Nr. 2 GewStG) . . . . .	331
2.9.3.4	Besteuerung der inländischen Betriebsstätte bei Auslandsbeziehungen . . . . .	331
2.9.3.4.1	Abgrenzung und Zuordnung der steuerbaren Einkünfte . . . . .	331
2.9.3.4.2	DBA-Fall . . . . .	336
2.9.3.4.3	Besteuerungsverzicht im Nicht-DBA-Fall (§ 2 Abs. 6 GewStG) . . . . .	338
2.9.3.5	Unterhalten der inländischen Betriebsstätte . . . . .	338

<b>2.10 Einheit und Mehrheit von Gewerbebetrieben und Tätigkeiten bei Einzelunternehmen.....</b>	<b>339</b>
2.10.1 Rechtliche Bedeutung der sachlichen Selbständigkeit des Unternehmens.....	339
2.10.1.1 Das selbständige Steuerobjekt.....	340
2.10.1.2 Nur ein Gewerbesteuermessbescheid .....	340
2.10.1.3 Verrechnung von Gewinn und Verlust .....	341
2.10.1.4 Verpachtung .....	342
2.10.1.5 Zerlegung .....	342
2.10.2 Gesetzliche Regelungen .....	343
2.10.3 Grundsätze der sachlichen Selbständigkeit .....	343
2.10.3.1 Allgemein.....	343
2.10.3.2 Grundsatz der sachlichen Selbständigkeit (Trennungsgrundsatz) .....	344
2.10.3.3 Objektive Merkmale der Einheitsbildung .....	346
2.10.3.4 Subjektive Merkmale der Einheitsbildung.....	348
2.10.3.5 Gesamtbild und Verkehrsauffassung .....	348
2.10.4 Grundsätze der Einheitsbildung bei Betrieben verschiedener (ungleicher) Art .....	348
2.10.5 Grundsätze der Einheitsbildung bei Betrieben der gleichen Art .....	352
2.10.6 Sonderfälle .....	353
2.10.6.1 Gewerbebetriebe der Gesellschafter .....	353
2.10.6.2 Pachtbetriebe .....	353
2.10.6.3 Nacheinander bestehende Betriebe .....	354
2.10.6.4 Teilbetrieb .....	355
2.10.6.5 Betriebsaufspaltung – Organschaft .....	358
2.10.7 Zusammentreffen von gewerblicher mit nicht gewerblicher Tätigkeit	358
<b>2.11 Betriebe der öffentlichen Hand .....</b>	<b>359</b>
2.11.1 Allgemeine Bedeutung .....	359
2.11.2 Juristische Person des öffentlichen Rechts .....	361
2.11.3 Stehender Gewerbebetrieb kraft Tätigkeit .....	362
2.11.4 Abgrenzung zum Hoheitsbetrieb .....	364
2.11.5 Zusammenfassung mehrerer Betriebe in einer öffentlichen Hand (Umfang der Steuerpflicht) .....	367
2.11.5.1 Gewerbebetrieb und Hoheitsbetrieb .....	368
2.11.5.2 Mehrere Gewerbebetriebe, insbesondere: Gewinnbetrieb und Verlustbetrieb (steuerlicher Querverbund)	369
2.11.6 Einzelfälle .....	371
<b>2.12 Der Reisegewerbebetrieb .....</b>	<b>373</b>
2.12.1 Allgemeine Bedeutung .....	373
2.12.2 Tatbestandsvoraussetzungen .....	374
2.12.3 Zusammentreffen von stehendem Gewerbebetrieb und Reisegewerbebetrieb .....	376
2.12.4 Hebeberechtigung der Gemeinde .....	376
<b>3 Gesellschaften als Gewerbesteuerobjekt .....</b>	<b>378</b>
<b>3.1 Gewerbebetriebe nach § 15 Abs. 3 EStG und § 2 Abs. 2 GewStG .....</b>	<b>378</b>
3.1.1 Umfassend gewerbliche Personengesellschaften .....	379
3.1.1.1 Die Personengesellschaften des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG .....	379
3.1.1.1.1 Gesellschafter als Unternehmer (Mitunternehmer) des Gewerbebetriebs .....	379

3.1.1.1.2	Gewerbliche Tätigkeit . . . . .	380
3.1.1.2	Arbeitsgemeinschaften . . . . .	382
3.1.1.3	GmbH & Co. KG – gewerbliche Prägung . . . . .	383
3.1.2	Kapitalgesellschaften und ähnliche juristische Personen . . . . .	385
3.1.3	Folgen für die Besteuerung . . . . .	386
3.1.4	Organschaft . . . . .	387
3.1.4.1	Rechtsgrundlage und Rechtsentwicklung . . . . .	387
3.1.4.2	Zweck der Organschaft im Gewerbesteuerrecht . . . . .	387
3.1.4.3	Voraussetzungen der Organschaft . . . . .	388
3.1.4.3.1	Persönliche Anforderungen . . . . .	388
3.1.4.3.1.1	Die Organgesellschaft . . . . .	388
3.1.4.3.1.2	Der Organträger . . . . .	389
3.1.4.3.2	Sachliche Anforderungen . . . . .	391
3.1.4.3.2.1	Finanzielle Eingliederung . . . . .	391
3.1.4.3.2.2	Abschluss eines Ergebnisabführungsvertrags . . . . .	393
3.1.4.4	Rechtsfolgen der Organschaft . . . . .	394
3.1.4.4.1	Grundsätzliches zur Ermittlung des Gewerbeertrags . . . . .	394
3.1.4.4.2	Vermeiden von Mehrfachbesteuerung und -entlastung . . . . .	396
3.1.4.4.3	Gewerbeverluste . . . . .	397
3.1.4.4.4	Zerlegung in Organschaftsfällen . . . . .	397
3.2	Gewerbetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs . . . . .	397
3.2.1	Vorauszusetzende Rechtsformen . . . . .	398
3.2.1.1	„Sonstige“ juristische Personen des privaten Rechts . . . . .	398
3.2.1.2	Nichtrechtsfähige Vereine . . . . .	399
3.2.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb . . . . .	399
3.2.2.1	Begriff „wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb“ . . . . .	400
3.2.2.2	Erzielung von Einnahmen und Vorteilen . . . . .	400
3.2.2.3	Keine Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr . . . . .	400
3.2.2.4	Nicht Land- und Forstwirtschaft . . . . .	402
3.2.3	Umfang der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	402
3.2.4	Mehrere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . . .	402
4	<b>Steuerpflicht, Steuerschuld und Steuerberechtigung (§§ 2 bis 5 GewStG)</b> . . . . .	403
4.1	Sachliche und persönliche Steuerpflicht, Steuerberechtigung . . . . .	403
4.2	Sachliche Steuerpflicht . . . . .	405
4.2.1	Rechtsgrundlagen und Diskussionsstand . . . . .	405
4.2.2	Beginn der sachlichen Steuerpflicht . . . . .	409
4.2.2.1	Beginn bei Einzelgewerbetrieben . . . . .	409
4.2.2.2	Beginn bei Personengesellschaften . . . . .	412
4.2.2.3	Beginn bei Betrieben gewerblicher Art der öffentlichen Hand . . . . .	415
4.2.2.4	Beginn bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften . . . . .	415
4.2.2.5	Beginn bei sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts . . . . .	417
4.2.2.6	Beginn durch Wegfall einer Steuerbefreiung . . . . .	417
4.2.3	Ende der sachlichen Steuerpflicht . . . . .	417
4.2.3.1	Ende bei Einzelgewerbetreibenden . . . . .	417
4.2.3.1.1	Einstellen des aktiven Betriebs und Steuerfreiheit von aperiodischen Gewinnen . . . . .	417
4.2.3.1.2	Gewinne aus der „Versilberung“ des eingestellten Betriebs . . . . .	424
4.2.3.1.3	Keine Einstellung bei ruhendem Betrieb . . . . .	425
4.2.3.2	Ende bei Personengesellschaften . . . . .	426

4.2.3.3	Ende bei Betrieben gewerblicher Art der öffentlichen Hand . . . . .	428
4.2.3.4	Ende bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften . . . . .	428
4.2.3.5	Ende bei sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts . . . . .	432
4.2.3.6	Ende durch Eintritt einer Steuerbefreiung . . . . .	432
4.2.4	Beginn und Ende in Sonderfällen . . . . .	432
4.2.4.1	Insolvenz . . . . .	432
4.2.4.2	Unternehmerwechsel . . . . .	433
4.2.4.2.1	Allgemein . . . . .	433
4.2.4.2.2	Auswirkung der Fiktion . . . . .	434
4.2.4.2.3	Übergang im Ganzen . . . . .	435
4.2.4.2.4	Vereinigung mit bestehendem Betrieb . . . . .	436
4.2.4.2.5	Unternehmerwechsel bei einem Teilbetrieb . . . . .	437
4.2.4.2.6	Besondere Fälle des Unternehmerwechsels . . . . .	437
4.2.4.3	Organschaft . . . . .	438
4.2.4.4	Betriebs- und Teilbetriebsverpachtung . . . . .	438
4.2.4.4.1	Verpachtung eines Gewerbebetriebs im Ganzen . . . . .	438
4.2.4.4.2	Verpachtung eines Teilbetriebs . . . . .	440
4.2.5	Umfang der Steuerpflicht (sachliche Selbständigkeit) . . . . .	441
4.2.5.1	Gewerbebetriebe gem. § 2 Abs. 1 GewStG . . . . .	442
4.2.5.2	Gewerbebetriebe gem. § 2 Abs. 2 GewStG . . . . .	443
4.2.5.3	Gewerbebetriebe gem. § 2 Abs. 3 GewStG . . . . .	443
4.3	Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) . . . . .	443
4.3.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	443
4.3.1.1	Arten und Zwecke der Steuerbefreiungen . . . . .	443
4.3.1.2	Tatbestandsmäßigkeit und Reichweite der Steuerbefreiungen . . . . .	445
4.3.2	Einzelne Gewerbesteuerbefreiungen für staatliche Unternehmen . . . . .	450
4.3.2.1	Staatliche Monopolunternehmen (§ 3 Nr. 1 GewStG) . . . . .	450
4.3.2.2	Staatliche Banken (§ 3 Nr. 2 GewStG) . . . . .	450
4.3.2.3	Frühere Treuhandanstalt (§ 3 Nr. 2 a GewStG) . . . . .	451
4.3.3	Einzelne Gewerbesteuerbefreiungen für erwerbswirtschaftliche Unternehmen . . . . .	451
4.3.3.1	Förderung der Urproduktion . . . . .	451
4.3.3.1.1	Realgemeinden (§ 3 Nr. 5 GewStG) . . . . .	451
4.3.3.1.2	Hochsee- und Küstenfischerei (§ 3 Nr. 7 GewStG) . . . . .	451
4.3.3.1.3	Landwirtschaftliche Verwertungsgenossenschaften (§ 3 Nr. 8 GewStG) . . . . .	452
4.3.3.1.4	Landwirtschaftliche Tierhaltung (§ 3 Nr. 12 GewStG) . . . . .	452
4.3.3.1.5	Landwirtschaftliche Produktionsgenossenschaften (§ 3 Nr. 14 GewStG) . . . . .	452
4.3.3.2	Sicherungsfonds der Finanzwirtschaft (§ 3 Nr. 21 GewStG) . . . . .	453
4.3.3.3	Bürgschaftsbanken (§ 3 Nr. 22 GewStG) . . . . .	453
4.3.3.4	Unternehmensbeteiligungsgesellschaften (§ 3 Nr. 23 GewStG) . . . . .	453
4.3.3.5	Kapitalbeteiligungsgesellschaften (§ 3 Nr. 24 GewStG) . . . . .	453
4.3.3.6	Wirtschaftsförderungsgesellschaften (§ 3 Nr. 25 GewStG) . . . . .	454
4.3.3.7	Hafenbetriebe (§ 3 Nr. 26 GewStG) . . . . .	454
4.3.4	Einzelne Gewerbesteuerbefreiungen für sozialwirtschaftliche Unternehmen . . . . .	454
4.3.4.1	Steuerbegünstigte Unternehmen (§ 3 Nr. 6 GewStG, § 51 AO) . . . . .	454
4.3.4.2	Versorgungskassen (§ 3 Nr. 9 GewStG) . . . . .	456
4.3.4.3	Berufsverbände (§ 3 Nr. 10 GewStG) . . . . .	457

4.3.4.4	Versicherungs- und Versorgungseinrichtungen (§ 3 Nr. 11 GewStG)	457
4.3.4.5	Schulen (§ 3 Nr. 13 GewStG) . . . . .	457
4.3.4.6	Wohnungsgenossenschaften (§ 3 Nr. 15 GewStG) . . . . .	458
4.3.4.7	Siedlungsunternehmen (§ 3 Nr. 17 GewStG) . . . . .	458
4.3.4.8	Pensionssicherungsverein (§ 3 Nr. 19 GewStG) . . . . .	458
4.3.4.9	Krankenhäuser u. ä. Einrichtungen (§ 3 Nr. 20 GewStG) . . . . .	458
4.3.4.10	Versorgungszusammenschlüsse (§ 3 Nr. 27 GewStG) . . . . .	459
4.3.4.11	Medizinische Dienste (§ 3 Nr. 28 GewStG) . . . . .	459
4.3.4.12	Einrichtungen der Tarifvertragsparteien (§ 3 Nr. 29 GewStG) . . . . .	460
4.3.4.13	Auftragsforschung (§ 3 Nr. 30 GewStG) . . . . .	460
4.3.5	Weitere Befreiungen außerhalb des Gewerbesteuergesetzes . . . . .	460
<b>4.4</b>	<b>Persönliche Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>461</b>
4.4.1	Steuerpflicht und Steuerschuld . . . . .	461
4.4.2	Grundsatz: Unternehmer als Steuerschuldner . . . . .	462
4.4.2.1	Begriff des Unternehmers . . . . .	462
4.4.2.2	Persönliche Eigenschaften des Unternehmers . . . . .	465
4.4.2.3	Juristische Personen i. S. des § 2 Abs. 2 GewStG als Unternehmer . . . . .	465
4.4.2.4	Sonstige Personen i. S. des § 2 Abs. 3 GewStG als Unternehmer . . . . .	465
4.4.3	Gesetzliche Sonderregelungen des Steuerschuldners . . . . .	465
4.4.3.1	Personengesellschaften als Steuerschuldner . . . . .	465
4.4.3.2	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung . . . . .	467
4.4.4	Weitere Sonderfälle des Steuerschuldners . . . . .	467
4.4.4.1	Innengesellschaften, insbesondere stille Gesellschaft . . . . .	467
4.4.4.2	Gesellschaftsähnliche Mitunternehmerschaften (Gemeinschaften) . . . . .	468
4.4.4.3	Organschaft . . . . .	469
4.4.4.4	Betriebe gewerblicher Art der öffentlichen Hand . . . . .	469
4.4.4.5	Betriebsaufspaltung . . . . .	470
4.4.5	Steuerschuldner bei Unternehmerwechsel . . . . .	470
4.4.6	Entstehen, Fälligkeit und Erlöschen der Gewerbesteuerschuld . . . . .	471
4.4.7	Haftung für die Gewerbesteuer . . . . .	472
<b>4.5</b>	<b>Steuerberechtigung (§ 4 GewStG) . . . . .</b>	<b>473</b>
4.5.1	Begriff und Bedeutung der Hebeberechtigung . . . . .	473
4.5.2	Hebeberechtigung bei stehendem Gewerbetrieb . . . . .	475
4.5.2.1	Betriebsstätte in einer Gemeinde . . . . .	475
4.5.2.2	Betriebsstätte in einem gemeindefreien Gebiet . . . . .	476
4.5.2.3	Betriebsstätte in einem ausländischen Gewerbegebiet . . . . .	476
4.5.3	Hebeberechtigung beim Reisegewerbe . . . . .	476
4.5.4	Hebeberechtigung bei der Schiffahrt . . . . .	477
4.5.5	Feststellung der Hebeberechtigung . . . . .	477
<b>5</b>	<b>Besteuerung nach dem Gewerbeertrag . . . . .</b>	<b>479</b>
<b>5.1</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>479</b>
<b>5.2</b>	<b>Ermittlung des Gewerbeertrags . . . . .</b>	<b>479</b>
<b>5.3</b>	<b>Ermittlung des Gewinns . . . . .</b>	<b>480</b>
5.3.1	Allgemeines . . . . .	480
5.3.2	Besonderheiten bei Einzelunternehmen . . . . .	482
5.3.3	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften . . . . .	482
5.3.4	Besonderheiten bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	483

5.4	Abwicklung und Insolvenz . . . . .	484
5.5	Aufgabe- und Veräußerungsgewinne . . . . .	484
5.5.1	Allgemeines . . . . .	484
5.5.2	Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Einzelunternehmen . . . . .	485
5.5.3	Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Mitunternehmerschaften (§ 7 Satz 2 GewStG) . . . . .	486
5.5.4	Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Körperschaften . . . . .	486
5.6	Gewerbeertrag bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (§ 7 Satz 3 1. Halbsatz GewStG) . . . . .	487
5.7	Gewerbeertrag bei öffentlich-rechtlichen Rundfunkanstalten (§ 7 Satz 3 2. Halbsatz GewStG) . . . . .	487
5.8	Gewerbeertrag bei Eigengesellschaften (§ 7 Satz 5 GewStG) . . . . .	487
5.9	Entschädigungen . . . . .	487
5.10	Ausgleichszahlungen nach § 89 b HGB . . . . .	488
5.11	Nachträgliche Einkünfte . . . . .	488
6	Hinzurechnungen . . . . .	489
6.1	Grundlagen . . . . .	489
6.1.1	Allgemeine Bedeutung . . . . .	489
6.1.2	Funktionen der gewerbesteuerlichen Korrekturen (Hinzurechnungen und Kürzungen) . . . . .	491
6.1.2.1	Realisierung des Objektsteuerprinzips als vages Oberziel . . . . .	491
6.1.2.2	Weitere sekundäre Funktionen . . . . .	493
6.1.3	Auswirkungen . . . . .	495
6.1.4	Grundbedingungen der Hinzurechnung . . . . .	495
6.1.4.1	Abhängigkeit vom Ertragsteuerrecht . . . . .	495
6.1.4.2	Gewinnabsatz . . . . .	497
6.1.4.3	Hinzurechnungsgebot als Abzugsverbot . . . . .	498
6.1.4.4	Gebietsmäßige Abgrenzung . . . . .	499
6.1.4.5	Korrespondenzprinzip? . . . . .	499
6.1.4.6	Korrektur nach erfolgter Hinzurechnung . . . . .	500
6.1.5	Inkurs: Korrekturvorschriften bei Beteiligungserträgen im Überblick . . . . .	500
6.1.6	Besonderheiten der Organschaft . . . . .	502
6.1.7	Änderungen ab Erhebungszeitraum 2008 durch das Unternebensteuerreformgesetz 2008 . . . . .	504
6.1.7.1	Allgemein zum Unternebensteuerreformgesetz 2008 . . . . .	504
6.1.7.2	Allgemein zur Änderung des § 8 Nr. 1 n. F. GewStG ab Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	506
6.1.7.3	Bewertung der Neuregelung ab Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	508
6.2	Allgemein zu § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	511
6.2.1	Anwendbarkeit vormaliger Regelungen . . . . .	511
6.2.2	Gewinnabsatz . . . . .	512
6.2.3	Behandlung beim Zahlungsempfänger . . . . .	513
6.2.4	(Nutzungs-)Überlassung oder Übertragung? . . . . .	513
6.2.5	Trennungs- und Geprägeprinzip bei gemischten Verträgen . . . . .	514
6.2.6	Pauschalierende Hinzurechnung . . . . .	515
6.2.7	Freibetrag . . . . .	516

6.2.8	Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht . . . . .	518
6.3	<b>Entgelte für Schulden . . . . .</b>	<b>519</b>
6.3.1	Allgemein . . . . .	519
6.3.1.1	Rechtmäßigkeit der Regelung des § 8 Nr. 1 a. F. GewStG bis Erhebungszeitraum 2007 . . . . .	521
6.3.1.2	Aktuelle Regelung ab Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	524
6.3.2	Schulden . . . . .	527
6.3.2.1	Begriff der Schuld . . . . .	527
6.3.2.2	Abgrenzungen des Schuldbelegs und Saldierungsverbot . . . . .	529
6.3.2.3	Kasuistik der Schulden . . . . .	533
6.3.3	Entgelte für Schulden . . . . .	541
6.3.3.1	Begriff der Entgelte . . . . .	541
6.3.3.2	Kasuistik der Entgelte . . . . .	545
6.3.4	Entgeltgleiche Aufwendungen . . . . .	550
6.3.4.1	Skonti . . . . .	551
6.3.4.2	Diskontbeträge . . . . .	553
6.3.5	Umfang der Hinzurechnung . . . . .	557
6.3.5.1	Allgemein . . . . .	557
6.3.5.2	Zinsschranke . . . . .	558
6.3.5.3	Besonderheiten bei Organschaft . . . . .	559
6.3.5.4	Besonderheiten bei Betriebsaufspaltung . . . . .	560
6.3.6	Sonderregelungen für Finanzinstitute (§ 19 GewStDV) . . . . .	561
6.4	<b>Renten und dauernde Lasten . . . . .</b>	<b>564</b>
6.4.1	Allgemein . . . . .	564
6.4.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung . . . . .	566
6.4.2.1	Renten . . . . .	567
6.4.2.2	Dauernde Lasten . . . . .	568
6.4.2.3	Ausnahme: Betriebliche Altersversorgung . . . . .	570
6.4.3	Umfang der Hinzurechnung . . . . .	571
6.5	<b>Winnganteile des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>573</b>
6.5.1	Allgemein . . . . .	573
6.5.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung . . . . .	576
6.5.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	577
6.5.2.2	Beteiligung über eine Vermögenseinlage . . . . .	577
6.5.2.3	Beteiligung an einem (Handels-)Gewerbe . . . . .	577
6.5.2.4	Erreichung eines gemeinsamen Zwecks . . . . .	578
6.5.2.5	Beteiligung am Gewinn . . . . .	578
6.5.2.6	Unterbeteiligung und stille Gesellschaft . . . . .	579
6.5.3	Abgrenzung zu verwandten Rechtsverhältnissen . . . . .	580
6.5.3.1	Atypisch stille Gesellschaft . . . . .	580
6.5.3.2	Leitende Angestellte als stille Gesellschafter . . . . .	581
6.5.3.3	Ähnliche Rechtsverhältnisse . . . . .	582
6.5.4	Umfang der Hinzurechnung . . . . .	583
6.6	<b>Miet- und Pachtzinsen (bewegliche Wirtschaftsgüter) . . . . .</b>	<b>585</b>
6.6.1	Allgemein . . . . .	585
6.6.1.1	Regelung bis Erhebungszeitraum 2007 . . . . .	585
6.6.1.2	Regelung ab Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	588
6.6.2	Nutzungsrechtsverhältnis . . . . .	592
6.6.2.1	Steuerjuristische Auslegung des Nutzungsrechtsverhältnisses . . . . .	592

6.6.2.2	Miete . . . . .	595
6.6.2.3	Pacht . . . . .	596
6.6.2.4	Leasing . . . . .	597
6.6.2.5	Dingliche Nutzungsrechtsverhältnisse . . . . .	598
6.6.2.6	Öffentlich-rechtliche Nutzungsrechtsverhältnisse . . . . .	598
6.6.2.7	Atypische und gemischte Verträge . . . . .	599
6.6.2.8	Abgrenzungen . . . . .	602
6.6.3	Nutzungsgegenstand . . . . .	604
6.6.3.1	Bewegliches Wirtschaftsgut . . . . .	604
6.6.3.2	Im Eigentum eines anderen . . . . .	609
6.6.3.3	Wirtschaftsgut des Anlagevermögens . . . . .	611
6.6.3.4	Benutzung des Wirtschaftsguts . . . . .	612
6.6.4	Umfang der Hinzurechnung . . . . .	614
6.6.4.1	Hinzurechnungsgröße: „Miet- oder Pachtzinsen“ . . . . .	614
6.6.4.2	Hinzurechnungszusammenhang . . . . .	616
6.6.4.3	Hinzurechnungsbetrag . . . . .	617
6.6.5	Organisationsrechtliche Gestaltungen . . . . .	617
6.6.5.1	Nutzungsüberlassung im Konzern . . . . .	618
6.6.5.2	Personengesellschaften . . . . .	618
6.6.6	Kasuistik bis zur Rechtslage Erhebungszeitraum 2007 zu § 8 Nr. 7 GewStG und zur Rechtslage ab Erhebungszeitraum 2008 zu § 8 Nr. 1 (vornehmlich Buchst. d) . . . . .	619
6.7	<b>Miet- und Pachtzinsen (unbewegliche Wirtschaftsgüter)</b> . . . . .	627
6.7.1	Allgemein . . . . .	627
6.7.2	Nutzungsrechtsverhältnis . . . . .	631
6.7.2.1	Steuerjuristische Auslegung des Nutzungsrechtsverhältnisses . . . . .	631
6.7.2.2	Schuldrechtliche Nutzungsrechtsverhältnisse . . . . .	632
6.7.2.3	Dingliche Nutzungsrechtsverhältnisse . . . . .	632
6.7.2.4	Öffentlich-rechtliche Nutzungsrechtsverhältnisse . . . . .	632
6.7.2.5	Atypische und gemischte Verträge . . . . .	633
6.7.2.6	Abgrenzungen . . . . .	633
6.7.3	Nutzungsgegenstand . . . . .	633
6.7.3.1	Unbewegliches Wirtschaftsgut . . . . .	633
6.7.3.2	Im Eigentum eines anderen . . . . .	636
6.7.3.3	Wirtschaftsgut des Anlagevermögens . . . . .	636
6.7.3.4	Benutzung des Wirtschaftsguts . . . . .	637
6.7.4	Umfang der Hinzurechnung . . . . .	638
6.7.5	Kasuistik . . . . .	639
6.8	<b>Nutzungsüberlassung von Rechten</b> . . . . .	641
6.8.1	Allgemein . . . . .	641
6.8.2	Verfassungs- und Europarechtmäßigkeit . . . . .	645
6.8.3	Rechte . . . . .	648
6.8.3.1	Konzessionen . . . . .	652
6.8.3.2	Lizenzen . . . . .	654
6.8.3.3	Abgrenzungen . . . . .	655
6.8.4	Befristete Überlassung . . . . .	657
6.8.5	Aufwendungen . . . . .	659
6.8.6	Ausnahmen von der Hinzurechnung . . . . .	660
6.8.6.1	Aufwendungen für Vertriebslizenzen . . . . .	660

6.8.6.2	Aufwendungen i. S. des § 25 KSVG .....	663
6.8.7	Umfang der Hinzurechnung .....	666
6.8.8	Kasuistik der Rechte und Rechtsüberlassung .....	666
6.9	Gewinnanteile einer KGaA .....	678
6.9.1	Allgemein .....	678
6.9.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung .....	685
6.9.2.1	Gesellschaftsrechtliche Gewinnanteile .....	687
6.9.2.2	Leistungsrechtliche Gewinnanteile .....	688
6.10	Dividenden aus Anteilen im Streubesitz .....	690
6.10.1	Allgemein .....	690
6.10.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung .....	697
6.10.2.1	Natürliche Personen als gewerbesteuerpflichtige Anteilseigner .....	700
6.10.2.2	Juristische Personen als gewerbesteuerpflichtige Anteilseigner .....	704
6.10.3	Ausnahmen von der Hinzurechnung beim Schachtelpfleg .....	709
6.10.3.1	Allgemein zum gewerbesteuerrechtlichen Schachtelpfleg .....	709
6.10.3.2	Gewinnanteile aus Schachtelbeteiligungen an inländischen Körperschaften (§ 9 Nr. 2 a GewStG) .....	712
6.10.3.3	Gewinnanteile aus Schachtelbeteiligungen an ausländischen Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG) .....	712
6.10.3.4	Gewinnanteile aus DBA-Schachtelbeteiligungen an ausländischen Gesellschaften (§ 9 Nr. 8 GewStG) .....	713
6.10.4	Ausnahme von der Hinzurechnung bei Hinzurechnungen nach AStG .....	713
6.10.5	Behandlung bei Organschaft .....	714
6.11	Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	716
6.11.1	Allgemein .....	716
6.11.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung .....	718
6.12	Abzugsfähige steuerbegünstigte Ausgaben nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG .....	720
6.12.1	Allgemein .....	720
6.12.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung .....	721
6.13	Gewinnminderungen bei Schachtelbeteiligungen und Organschaft (§ 8 Nr. 10 GewStG) .....	722
6.13.1	Allgemein .....	722
6.13.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung .....	725
6.14	Ausländische Steuern .....	728
6.14.1	Allgemein .....	728
6.14.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung .....	729
7	Kürzungen .....	731
7.1	Allgemeines .....	731
7.2	Kürzung für den Grundbesitz und für Grundstücksunternehmen (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	731
7.2.1	Allgemeines .....	731
7.2.2	Kürzung für den Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG) .....	731
7.2.2.1	Allgemeines .....	731
7.2.2.2	Grundbesitz .....	732
7.2.2.3	Betriebsvermögen .....	733
7.2.2.4	Keine Grundsteuerbefreiung .....	735

7.2.2.5	Umfang der Kürzung .....	736
7.2.2.6	Stichtag .....	737
7.2.3	Kürzung bei Grundstücksunternehmen (§ 9 Nr. 1 Sätze 2 bis 6 GewStG) .....	738
7.2.3.1	Allgemeines .....	738
7.2.3.2	Antrag .....	739
7.2.3.3	Grundstücksunternehmen .....	740
7.2.3.4	Verwaltung und Nutzung ausschließlich eigenen Grundbesitzes .....	741
7.2.3.4.1	Allgemeines .....	741
7.2.3.4.2	Verwaltung und Nutzung .....	741
7.2.3.4.3	Eigener Grundbesitz .....	742
7.2.3.4.4	Ausschließlichkeit .....	744
7.2.3.4.4.1	Allgemeines .....	744
7.2.3.4.4.2	Ausschließlichkeit des eigenen Grundbesitzes .....	745
7.2.3.4.4.3	Ausschließlichkeit der Nutzung und Verwaltung .....	745
7.2.3.4.4.4	Ausschließlichkeit in zeitlicher Hinsicht .....	747
7.2.3.5	Erlaubte, nichtbegünstigte Tätigkeiten .....	748
7.2.3.5.1	Allgemeines .....	748
7.2.3.5.2	Verwaltung und Nutzung eigenen Kapitalvermögens .....	748
7.2.3.5.3	Betreuung von Wohnungsbauten .....	749
7.2.3.5.4	Errichtung und Veräußerung von Einfamilienhäusern, Zweifamilienhäusern oder Eigentumswohnungen sowie von Teileigentum .....	750
7.2.3.5.5	Gesonderte Ermittlung des Gewinns .....	750
7.2.3.6	Ausschlusstatbestände .....	751
7.2.3.6.1	Allgemeines .....	751
7.2.3.6.2	Grundstücke im Dienste des Gewerbebetriebs eines Gesellschafters oder Genossen .....	751
7.2.3.6.3	Sondervergütungen an Mitunternehmer, die nicht auf die Über- lassung von Grundbesitz entfallen .....	754
7.2.3.6.4	Gewinne aus der Aufdeckung stiller Reserven .....	754
7.2.3.6.5	Gewinne aus der Veräußerung oder Aufgabe des Anteils an einer Personengesellschaft .....	755
7.2.3.7	Umfang und Ermittlung der Kürzung .....	756
7.2.4	Immobilien-Leasing-Gesellschaften .....	756
7.2.5	Betriebsaufspaltung .....	757
7.3	Kürzung um Gewinnanteile von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG) .....	758
7.3.1	Allgemeines .....	758
7.3.2	Mitunternehmerschaft .....	758
7.3.3	Gewerbliche Einkünfte .....	760
7.3.4	Beteiligung .....	760
7.3.5	Gewinnanteil .....	761
7.3.6	Kürzungsverbot .....	762
7.4	Erträge aus inländischen Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2 a GewStG) .....	762
7.4.1	Allgemeines .....	762
7.4.2	Anteilsinhaber .....	764
7.4.3	Schachtelbeteiligung .....	764
7.4.4	Umfang der Kürzung .....	766
7.4.5	Kürzungsverbot .....	768

<b>7.5</b>	<b>Gewinne aus Komplementär-Anteilen an KGaA (§ 9 Nr. 2 b GewStG) . . . . .</b>	<b>769</b>
7.5.1	Allgemeines . . . . .	769
7.5.2	Persönlicher Geltungsbereich . . . . .	769
7.5.3	Umfang der Kürzung . . . . .	770
<b>7.6</b>	<b>Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) . . . . .</b>	<b>770</b>
7.6.1	Allgemeines . . . . .	770
7.6.2	Persönlicher Geltungsbereich . . . . .	772
7.6.3	Ausländische Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 Satz 1 GewStG) . . . . .	772
7.6.4	Unternehmen der Seeschifffahrt (§ 9 Nr. 3 Sätze 2 bis 5 GewStG) . . . . .	773
<b>7.7</b>	<b>Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§ 9 Nr. 5 GewStG) . . . . .</b>	<b>775</b>
7.7.1	Allgemeines . . . . .	775
7.7.2	Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	776
7.7.3	Kürzung von Zuwendungen an bestimmte Körperschaften (§ 9 Nr. 5 Satz 1 GewStG) . . . . .	776
7.7.4	Spenden in den Vermögensstock von Stiftungen (§ 9 Nr. 5 Satz 9 GewStG) . . . . .	780
7.7.5	Vertrauensschutz . . . . .	780
7.7.6	Haftung . . . . .	781
<b>7.8</b>	<b>Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an aktiv tätigen Auslandsgesellschaften und EU-Gesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG) . . . . .</b>	<b>782</b>
7.8.1	Allgemeines . . . . .	782
7.8.2	Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften (§ 9 Nr. 7 Satz 1 1. Halbsatz GewStG) . . . . .	786
7.8.2.1	Kürzungsberechtigte Unternehmen . . . . .	786
7.8.2.2	Ausländische Tochtergesellschaft . . . . .	786
7.8.2.3	Tätigkeit der ausländischen Tochtergesellschaft . . . . .	787
7.8.2.4	Gewinnanteile . . . . .	789
7.8.3	Beteiligungen an EU-Tochtergesellschaften (§ 9 Nr. 7 Satz 1 2. Halbsatz GewStG) . . . . .	790
7.8.4	Beteiligungen an ausländischen Enkelgesellschaften (§ 9 Nr. 7 Sätze 4 bis 6 GewStG) . . . . .	792
7.8.4.1	Allgemeines . . . . .	792
7.8.4.2	Enkelgesellschaft . . . . .	792
7.8.4.3	Umfang der Kürzung . . . . .	794
7.8.5	Nachweispflichten . . . . .	795
7.8.6	Kürzungsverbot . . . . .	795
<b>7.9</b>	<b>Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften bei Bestehen eines DBA (§ 9 Nr. 8 GewStG) . . . . .</b>	<b>795</b>
7.9.1	Allgemeines . . . . .	795
7.9.2	Kürzungsberechtigte Unternehmen . . . . .	797
7.9.3	Anteile an einer ausländischen Gesellschaft . . . . .	798
7.9.4	Umfang der Kürzung . . . . .	799
7.9.5	Kürzungsverbot . . . . .	799
<b>8</b>	<b>Ermittlung der Gewerbesteuerschuld . . . . .</b>	<b>800</b>
<b>8.1</b>	<b>Maßgebender Gewerbeertrag . . . . .</b>	<b>800</b>
8.1.1	Grundsatz . . . . .	800
8.1.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr . . . . .	800

8.1.3	Beginn und Beendigung der Steuerpflicht, Umstellung des Wirtschaftsjahres . . . . .	801
8.1.4	Gewerbeverlust . . . . .	801
8.1.4.1	Allgemeines . . . . .	801
8.1.4.2	Voraussetzungen des Verlustabzugs . . . . .	802
8.1.4.2.1	Vorhandensein von Fehlbeträgen . . . . .	802
8.1.4.2.2	Unternehmensidentität . . . . .	802
8.1.4.2.3	Unternehmeridentität . . . . .	808
8.1.4.2.4	Besonderheiten in Organschaftsfällen . . . . .	811
8.1.4.3	Durchführung des Verlustabzugs . . . . .	813
8.1.4.4	Verfahrensfragen . . . . .	813
8.2	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags . . . . .	815
8.2.1	Abrundung . . . . .	815
8.2.2	Freibetrag . . . . .	815
8.2.3	Anzuwendende Steuermesszahl . . . . .	816
8.2.3.1	Normale Steuermesszahl . . . . .	816
8.2.3.2	Besondere Steuermesszahl . . . . .	817
9	<b>Steuermessbetrag . . . . .</b>	818
9.1	Maßgeblicher Zeitraum . . . . .	818
9.2	Wegfall der Steuerpflicht . . . . .	818
9.3	Steuererklärungspflicht . . . . .	818
9.4	Pauschfestsetzung . . . . .	819
10	<b>Verfahren bei der Besteuerung nach dem Gewerbeertrag . . . . .</b>	820
10.1	Überblick . . . . .	820
10.2	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts . . . . .	822
10.2.1	Betriebsfinanzamt . . . . .	822
10.2.2	Rechtsfolgen bei Verletzung der örtlichen Zuständigkeit . . . . .	823
10.3	Allgemeine Funktionen des Finanzamts – Vorbereitungen für die Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrags . . . . .	823
10.4	Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrags . . . . .	823
10.4.1	Gewerbesteuermessbescheid . . . . .	823
10.4.1.1	Feststellung der sachlichen Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft . . . . .	823
10.4.1.2	Bekanntgabe, Adressierung . . . . .	824
10.4.1.3	Freistellungsbescheid . . . . .	824
10.4.2	Mitteilung an Gemeinde . . . . .	825
10.4.3	Verspätungszuschlag . . . . .	825
10.4.4	Verjährung, Verwirkung . . . . .	825
10.5	Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	826
10.5.1	Einspruch – Klage – Revision . . . . .	826
10.5.2	Einlegung von Rechtsbehelfen . . . . .	826
10.5.2.1	Rechtsbehelfe gegen den Gewerbesteuermessbescheid des Finanzamts . . . . .	826
10.5.2.2	Einwendungen gegen Gewerbesteuерbescheid der Gemeinde . . . . .	827
10.5.2.3	Einwendungen gegen Fehlbetragsfeststellungsbescheid . . . . .	827
10.5.3	Beschränkung des Rechtsbehelfs . . . . .	827
10.5.4	Aussetzung der Vollziehung . . . . .	830

<b>10.6 Berichtigung von Gewerbesteuermessbescheiden . . . . .</b>	<b>832</b>
10.6.1 Folgeänderung . . . . .	832
10.6.1.1 Änderung des Gewinns . . . . .	833
10.6.1.2 Änderung des Einkommensteuer- oder Körperschaftsteuerbescheids	833
10.6.1.3 Umfang der Folgeänderung . . . . .	833
10.6.1.4 Folgeänderung von Amts wegen . . . . .	834
10.6.1.5 Verfahrensrechtliches . . . . .	834
10.6.1.6 Rechtsmittel gegen den geänderten Gewerbesteuermessbescheid . . . . .	834
10.6.2 Andere Berichtigungsmöglichkeiten . . . . .	835
<b>10.7 Festsetzung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>835</b>
10.7.1 Hebesatz . . . . .	835
10.7.2 Gewerbesteuerbescheide . . . . .	835
10.7.3 Vorauszahlungen . . . . .	836
<b>10.8 Erhebung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>836</b>
<b>11 Zerlegung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>838</b>
<b>11.1 Grundlagen der gewerbesteuergerechtlichen Zerlegung . . . . .</b>	<b>840</b>
11.1.1 Verfassungsrechtlich gebotene horizontale Steuerverteilung . . . . .	840
11.1.2 Begriff und Zweck der Zerlegung . . . . .	840
11.1.3 Bedeutung der Äquivalenzlehre für die Zerlegung . . . . .	842
<b>11.2 Zerlegungsgründe und Bedeutung der Betriebsstätte für die Zerlegung (§ 28 GewStG) . . . . .</b>	<b>842</b>
11.2.1 Konkurrierende Hebeberechtigung in mehreren Gemeinden . . . . .	842
11.2.2 Gemeinden mit Betriebsstätte . . . . .	843
11.2.3 Ausnahmen vom Zerlegungsgebot . . . . .	846
11.2.4 Begriff der mehrgemeindlichen Betriebsstätte . . . . .	848
11.2.4.1 Definition des Rechtsbegriffs . . . . .	848
11.2.4.2 Kasuistik . . . . .	849
<b>11.3 Zerlegungsmaßstäbe . . . . .</b>	<b>852</b>
11.3.1 Allgemein . . . . .	852
11.3.2 Verhältnis der Arbeitslöhne (§§ 29, 31 GewStG) als allgemeiner Zerlegungsmaßstab . . . . .	854
11.3.2.1 Eigene Arbeitnehmer . . . . .	856
11.3.2.2 Begriff der „Arbeitslöhne“ (§ 31 GewStG) . . . . .	857
11.3.3 Spezieller Zerlegungsmaßstab für erneuerbare Energien (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 GewStG) . . . . .	859
11.3.4 Individueller Lastenmaßstab bei mehrgemeindlicher Betriebsstätte (§ 30 GewStG) . . . . .	862
11.3.5 Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG) . . . . .	868
11.3.5.1 Allgemein . . . . .	868
11.3.5.2 Billigkeitslösung . . . . .	869
11.3.5.3 Einigungslösung . . . . .	874
11.3.6 Kleinbeträge (§ 34 GewStG) . . . . .	875
<b>11.4 Gestaltungen . . . . .</b>	<b>875</b>
11.4.1 Grundlagen . . . . .	875
11.4.2 Anwendungen . . . . .	876
<b>11.5 Zerlegungsverfahren . . . . .</b>	<b>878</b>
11.5.1 Sachliche und örtliche Zuständigkeit . . . . .	878
11.5.2 Verfahrensbeteiligte . . . . .	878

11.5.3	Zerlegungsbescheid .....	878
11.5.4	Änderung oder Nachholung der Zerlegung .....	879
11.5.5	Zuteilungsverfahren .....	881
11.5.6	Rechtsschutz .....	881
<b>12</b>	<b>Gewerbesteuer und internationales Steuerrecht .....</b>	<b>882</b>
12.1	Internationale Aspekte der Gewerbesteuer im In- und Outbound-Fall .....	882
12.1.1	Gewerbesteuer und isolierte Betrachtungsweise .....	882
12.1.2	Gewerbesteuer und Anrechnung ausländischer Steuern .....	882
12.1.3	Gewerbesteuer und finale Betriebsstättenverluste .....	882
12.2	Gewerbesteuer und Abkommensrecht .....	883
12.2.1	Anwendung der DBA auf die Gewerbesteuer .....	883
12.2.2	Gewerbesteuer und Ansässigkeit im abkommensrechtlichen Sinn .....	884
12.2.3	Gewerbesteuer und Schachtelprivileg .....	884
12.2.4	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	885
12.3	Gewerbesteuer und Außensteuergesetz .....	885
12.3.1	Berücksichtigung des Hinzurechnungsbetrags (§ 7 AStG) im Rahmen der Gewerbesteuer .....	885
12.3.2	Berücksichtigung des Erhöhungsbetrags (§ 12 Abs. 1 Satz 2 AStG) im Rahmen der Gewerbesteuer .....	886
12.3.3	Zurechnung gem. § 15 AStG und Gewerbesteuer .....	887
<b>13</b>	<b>Gewerbesteuerrecht und sonstiges Ertragsteuerrecht (Exkurs) .....</b>	<b>888</b>
13.1	Abzug der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe (§ 4 Abs. 5 b EStG) .....	888
13.2	Gewerbesteuerrückstellungen (§ 249 Abs. 1 HGB i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG) .....	889
13.3	Steuerermäßigung (§ 35 EStG) .....	889
13.3.1	Allgemeines .....	889
13.3.2	Höhe der Ermäßigung .....	889
13.3.2.1	Ermäßigungshöchstbetrag .....	889
13.3.2.2	Pauschalierung .....	890
13.3.2.3	Beschränkung auf die tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer (§ 35 Abs. 1 Satz 5 EStG) .....	890
13.3.3	Besonderheiten bei Mitunternehmern .....	890
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>891</b>	
<b>Abkürzungen .....</b>	<b>903</b>	
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>905</b>	