

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Grundlagen und Grundzüge der Besteuerung	25
1.1 Allgemein	25
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 Unternehmensteuerreformgesetz 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 Gewerbebesteuerung im Ausland	41
1.1.4.4 Steuerstrukturelle Reformen: „Alte“ und „neue“ Gewerbesteuer	42
1.2 Zur steuertheoretischen Rechtfertigung der Gewerbesteuer	44
1.2.1 Einordnung der Diskussion	44
1.2.2 Äquivalenzprinzip	45
1.2.3 Prinzip der individuellen wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	49
1.3 Finanzverfassungsrechtliche Steuerhoheit	50
1.3.1 Steuergesetzgebungshoheit	50
1.3.2 Steuerverwaltungshoheit	51
1.3.3 Steuerertragshoheit	52
1.4 Kommunalrechtliche Besonderheiten der Gewerbesteuer als Gemeindesteuer	54
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 Höchsthebesätze	58
1.4.3 Gesetzesbindung der Gemeinden	60
1.4.4 Gewerbesteuerumlage	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
1.5 Finanzwissenschaftliche Bedeutung	70
1.6 Finanzwirtschaftliche Bedeutung	71
1.7 Steuerwirtschaftliche Auswirkungen	74
1.8 Steuersystematische Einordnung der Gewerbesteuer	75
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 verwaltungsrechtliche Einordnungen	85
1.9	Überblick über den Aufbau des materiellen Steuertatbestandes	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	Überblick über das formelle Gewerbesteuerrecht	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	Wechselseitige Einwirkungen von Gewerbesteuer und übrigen Ertragsteuern und ertragsteuerliche Besonderheiten der Gewerbesteuer	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	Gewerbesteuerzurückstellung	104
1.11.4	Kostensteuer	105
1.11.5	Finanzausgleichssteuer: Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	106
1.12	Verfassungsmäßigkeit der Steuer	106
1.12.1	Generelle Verfassungsmäßigkeit	106
1.12.2	Punktueller Verfassungsmäßigkeit	110
1.13	Europarechtmäßigkeit	115
1.13.1	Grundlagen	115
1.13.2	Generelle Europarechtmäßigkeit	117
1.13.3	Punktueller Europarechtmäßigkeit	119
1.14	Zur Reformdiskussion	122
1.14.1	Mängel des Gewerbesteuerrechts	122
1.14.2	Reformvorschläge	123
2	Der natürliche Gewerbebetrieb – Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung einer natürlichen Person	128
2.1	Allgemeines	128
2.2	Begriff des Gewerbebetriebs	128
2.3	Merkmale des Gewerbebetriebs im Einzelnen	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	Einzelfälle	139
2.3.2	Nachhaltigkeit	145
2.3.2.1	Allgemeines	145
2.3.2.2	Erzielung von Einnahmen	145
2.3.2.3	Maßgebliche Willensentscheidung	145
2.3.2.4	Mehrzahl von Ausführungshandlungen	147
2.3.2.5	Einmalige Tätigkeit	148
2.3.2.6	Dauerzustand durch einmalige Tätigkeit	149
2.3.2.7	Keine gelegentliche Tätigkeit	149
2.3.2.8	Umfang des Objekts	150
2.3.3	Gewinnerzielungsabsicht	151
2.3.3.1	Allgemeines	151
2.3.3.2	Begriff der Gewinnerzielungsabsicht	151
2.3.3.3	Totalgewinn	154
2.3.3.4	Liebhaberei	157
2.3.3.5	Einzelfälle	161
2.3.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	164
2.4	Keine Land- und Forstwirtschaft	171
2.4.1	Allgemeines	171
2.4.2	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	173
2.4.3	Strukturwandel	174
2.4.4	Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeiten	176
2.4.4.1	Allgemeines	176
2.4.4.2	Landwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	176
2.4.4.3	Forstwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	177
2.4.4.4	Weinbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	178
2.4.4.5	Gartenbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	179
2.4.4.6	Gewinnung von Pflanzen und Pflanzenteilen mit Hilfe der Naturkräfte (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	180
2.4.4.7	Tierzucht und Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Sätze 2 bis 4 EStG) ..	180
2.4.4.7.1	Allgemeines	180
2.4.4.7.2	Tierzucht und Tierhaltung	181
2.4.4.7.3	Umrechnung in Vieheinheiten	183
2.4.4.8	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 EStG) ...	187
2.4.4.8.1	Allgemeines	187
2.4.4.8.2	Voraussetzungen	188
2.4.4.8.3	Rechtsfolgen	190
2.4.4.9	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	191
2.4.5	Nebenbetriebe (§ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	192
2.4.5.1	Allgemeines	192
2.4.5.2	Handelsgeschäfte	193
2.4.5.3	Be- und Verarbeitungsbetriebe	196
2.4.5.4	Substanzbetriebe	198
2.4.5.5	Verwertungsbetriebe	199
2.4.6	Dienstleistungen	201
2.4.6.1	Allgemeines	201
2.4.6.2	Absatz eigener Erzeugnisse	201
2.4.6.3	Absatz eigener Getränke	202
2.4.6.4	Verwendung von Wirtschaftsgütern	202

2.4.6.5	Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	204
2.4.6.6	Energieerzeugung.	204
2.4.6.7	Beherbergung von Fremden	205
2.5	Keine Einkünfte aus selbständiger Arbeit.	205
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, Kunsthandwerker	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
2.6	Keine Vermögensverwaltung	267
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
2.7	Gewerblicher Grundstückshandel	274
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	Betriebsaufspaltung	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	Der stehende Gewerbebetrieb	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

2.10	Einheit und Mehrheit von Gewerbebetrieben und Tätigkeiten bei Einzelunternehmen	339
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 Gewerbebesteuermessbescheid	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
2.11	Betriebe der öffentlichen Hand	359
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
2.12	Der Reisegewerbebetrieb	373
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
3	Gesellschaften als Gewerbebesteuerobjekt	378
3.1	Gewerbebetriebe nach § 15 Abs. 3 EStG und § 2 Abs. 2 GewStG	378
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	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	397
3.2.1	Voraussetzende 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	Steuerpflicht, Steuerschuld und Steuerberechtigung (§§ 2 bis 5 GewStG)	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 Einzelgewerbebetrieben	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
4.4	Persönliche Steuerpflicht	461
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 Gewerbesteuer	471
4.4.7	Haftung für die Gewerbesteuer	472
4.5	Steuerberechtigung (§ 4 GewStG)	473
4.5.1	Begriff und Bedeutung der Heheberechtigung	473
4.5.2	Heheberechtigung bei stehendem Gewerbebetrieb	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	Heheberechtigung beim Reisegewerbe	476
4.5.4	Heheberechtigung bei der Schifffahrt	477
4.5.5	Feststellung der Heheberechtigung	477
5	Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	479
5.1	Allgemeines	479
5.2	Ermittlung des Gewerbeertrags	479
5.3	Ermittlung des Gewinns	480
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 Unternehmensteuerreformgesetz 2008	504
6.1.7.1	Allgemein zum Unternehmensteuerreformgesetz 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	Entgelte für Schulden	519
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 Schuldbegriffs 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	Renten und dauernde Lasten	564
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	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	573
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	Miet- und Pachtzinsen (bewegliche Wirtschaftsgüter)	585
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	Miet- und Pachtzinsen (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	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	Nutzungsüberlassung von Rechten	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 KStG	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 gewerbsteuerpflichtige Anteilseigner	700
6.10.2.2	Juristische Personen als gewerbsteuerpflichtige Anteilseigner	704
6.10.3	Ausnahmen von der Hinzurechnung beim Schachtelprivileg	709
6.10.3.1	Allgemein zum gewerbsteuerrechtlichen Schachtelprivileg	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	Ausschlussstatbestände	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

7.5	Gewinne aus Komplementär-Anteilen an KGaA (§ 9 Nr. 2 b GewStG)	769
7.5.1	Allgemeines	769
7.5.2	Persönlicher Geltungsbereich	769
7.5.3	Umfang der Kürzung	770
7.6	Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	770
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
7.7	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§ 9 Nr. 5 GewStG)	775
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
7.8	Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an aktiv tätigen Auslandsgesellschaften und EU-Gesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG)	782
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
7.9	Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften bei Bestehen eines DBA (§ 9 Nr. 8 GewStG)	795
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
8	Ermittlung der Gewerbesteuerschuld	800
8.1	Maßgebender Gewerbeertrag	800
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	Steuermessbetrag	818
9.1	Maßgeblicher Zeitraum	818
9.2	Wegfall der Steuerpflicht	818
9.3	Steuererklärungspflicht	818
9.4	Pauschfestsetzung	819
10	Verfahren bei der Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	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 Gewerbesteuerbescheid 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

10.6	Berichtigung von Gewerbesteuermessbescheiden	832
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
10.7	Festsetzung der Gewerbesteuer	835
10.7.1	Hebesatz	835
10.7.2	Gewerbesteuerbescheide	835
10.7.3	Vorauszahlungen	836
10.8	Erhebung der Gewerbesteuer	836
11	Zerlegung der Gewerbesteuer	838
11.1	Grundlagen der gewerbesteuerrechtlichen Zerlegung	840
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
11.2	Zerlegungsgründe und Bedeutung der Betriebsstätte für die Zerlegung (§ 28 GewStG)	842
11.2.1	Konkurrierende Heheberechtigung 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
11.3	Zerlegungsmaßstäbe	852
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
11.4	Gestaltungen	875
11.4.1	Grundlagen	875
11.4.2	Anwendungen	876
11.5	Zerlegungsverfahren	878
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
12	Gewerbsteuer und internationales Steuerrecht	882
12.1	Internationale Aspekte der Gewerbsteuer im In- und Outbound-Fall	882
12.1.1	Gewerbsteuer und isolierte Betrachtungsweise	882
12.1.2	Gewerbsteuer und Anrechnung ausländischer Steuern	882
12.1.3	Gewerbsteuer und finale Betriebsstättenverluste	882
12.2	Gewerbsteuer und Abkommensrecht.	883
12.2.1	Anwendung der DBA auf die Gewerbsteuer	883
12.2.2	Gewerbsteuer und Ansässigkeit im abkommensrechtlichen Sinn ..	884
12.2.3	Gewerbsteuer und Schachtelprivileg	884
12.2.4	Vermeidung der Doppelbesteuerung	885
12.3	Gewerbsteuer und Außensteuergesetz.	885
12.3.1	Berücksichtigung des Hinzurechnungsbetrags (§ 7 AStG) im Rahmen der Gewerbsteuer	885
12.3.2	Berücksichtigung des Erhöhungsbetrags (§ 12 Abs. 1 Satz 2 AStG) im Rahmen der Gewerbsteuer	886
12.3.3	Zurechnung gem. § 15 AStG und Gewerbsteuer	887
13	Gewerbsteuerrecht und sonstiges Ertragsteuerrecht (Exkurs)	888
13.1	Abzug der Gewerbsteuer als Betriebsausgabe (§ 4 Abs. 5 b EStG)	888
13.2	Gewerbsteuerrückstellungen (§ 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 Gewerbsteuer (§ 35 Abs. 1 Satz 5 EStG)	890
13.3.3	Besonderheiten bei Mitunternehmern	890
	Literaturverzeichnis	891
	Abkürzungen	903
	Stichwortverzeichnis	905