

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII

Teil A Allgemeines zur Gewerbesteuer	1
1. Allgemeines	1
1.1 Überblick	1
1.1.1 Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden	1
1.1.2 Begründung für die Erhebung der Gewerbesteuer	1
1.1.3 Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gewerbebetriebe	1
1.1.4 Verfassungsmäßigkeit der Gewerbesteuer	2
1.1.5 Gesetze, Vorschriften und Rechtsprechung	2
1.2 Festsetzungsverfahren bei der Gewerbesteuer	2
1.2.1 Aufgabenteilung zwischen Finanzämtern und Gemeinden	2
1.2.2 Schematische Übersicht über das Besteuerungsverfahren der Gewerbesteuer	3
1.2.3 Verfahrensrecht	3
1.2.4 Rechtsbehelfsverfahren	6
1.2.5 Hebesatz	7
2. Steuergegenstand	7
2.1 Arten des Gewerbebetriebs	7
2.2 Gewerbebetrieb im Inland	8
2.3 Gegenstand der Besteuerung ist der Gewerbebetrieb (= Objektsteuer)	9
2.4 Gewerbesteuer als Betriebssteuer	9
2.5 Formen der Gewerbebetriebe (§ 2 GewStG)	10
2.6 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	12
2.6.1 Gewerbliche Betätigung	12
2.6.2 Personengesellschaft	13
2.7 Mehrheit von Betrieben	17
2.7.1 Einzelgewerbe einer natürlichen Person	17
2.7.2 Gewerbebetrieb einer Personengesellschaft	19
2.7.3 Gewerbebetrieb einer juristischen Person	20
2.8 Arbeitsgemeinschaften (§ 2a GewStG)	20
3. Sachliche Steuerpflicht	20
3.1 Beginn der Steuerpflicht – R 2.5 GewStR.	20
3.1.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	20
3.1.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform	22
3.1.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	23
3.1.4 Wegfall einer Gewerbesteuerbefreiung	23
3.2 Ende der Steuerpflicht – R 2.6 GewStR	23
3.2.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	23
3.2.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform	24
3.2.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	24
3.2.4 Eintritt einer Gewerbesteuerbefreiung	24
3.2.5 Betriebsaufgabe, Auflösung und Insolvenz	25
3.3 Vergleich Einkommensteuer/Gewerbesteuer	25
3.4 Verpachtung eines Gewerbebetriebs im Ganzen – R 2.2 GewStR.	26
4. Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer	26
4.1 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 1 GewStG	26
4.2 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 2 GewStG	26
4.3 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG	26

4.4	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 13 GewStG.	27
4.5	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 GewStG.	27
4.6	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 24 GewStG.	27
4.7	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 25 GewStG.	27
5.	Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht	27
5.1	Steuerschuldnerschaft des Unternehmers (§ 5 Abs. 1 GewStG)	27
5.2	Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft beim Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG)	28
Teil B	Berechnung der Gewerbesteuer	30
1.	Berechnung der Gewerbesteuer	30
1.1	Berechnungsformel (kurz)	30
1.2	Berechnungsformel (ausführlich)	30
1.3	Ausgangsgröße für den Gewerbeertrag	30
1.4	Abweichendes Wirtschaftsjahr	31
1.5	Bilanzierungswahlrechte	31
1.6	Änderung des Gewinns nach bereits erlassenem Steuermessbescheid	32
1.7	Erstattung von in Vorjahren hinzugerechneten Aufwendungen	32
1.8	Wechsel der Gewinnermittlungsart	33
1.9	Die Regelung des § 7 Satz 2 GewStG	33
1.9.1	Abweichungen vom einkommensteuerlichen Gewinn	34
1.9.2	Sonderfälle	34
1.9.3	Zusammenfassende Beispielfälle	34
1.9.3.1	Einzelunternehmen	34
1.9.3.2	Kapitalgesellschaften	36
1.9.3.3	Personengesellschaften	38
2.	Hinzurechnungen und Kürzungen	39
2.1	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	39
2.1.1	Allgemeines	39
2.1.2	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	40
2.1.2.1	Allgemeines	40
2.1.2.2	Regelung der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	41
2.1.2.3	Berechnungsmatrix für die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG	41
2.1.2.4	Die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG im Einzelnen	43
2.1.3	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG	59
2.1.4	Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	60
2.2	Kürzungen nach § 9 GewStG	60
2.2.1	Allgemeines	60
2.2.2	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) ..	61
2.2.3	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG)	65
2.2.4	Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	66
2.2.4.1	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG)	66
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG)	67
2.2.4.3	Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	68
2.2.4.4	Anteilsveräußerungen	69
2.2.5	Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) ..	79

2.2.6	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbesteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG	80
2.2.6.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage	81
2.2.6.2	Betroffene Spenden – Höchstbetrag	81
3.	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	83
4.	Gewerbeverluste (§ 10a GewStG)	85
4.1	Allgemeines	85
4.2	Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung)	87
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug	88
4.3.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR)	89
4.3.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR)	89
4.4	Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen	89
4.5	Verlustanrechnung bei Personengesellschaften	91
4.5.1	Grundsätze	91
4.6	Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften	97
4.7	Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG)	100
4.8	Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung	100
5.	Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)	100
5.1	Übersicht	100
5.2	Grundsatz	101
5.3	Abrundung	101
5.4	Freibetrag	101
5.5	Steuermesszahl	102
Teil C	Die Organschaft	104
1.	Gewerbesteuer und Organschaft	104
1.1	Allgemeines	104
1.2	Voraussetzungen	104
1.2.1	Organträger	104
1.2.2	Organgesellschaft	104
1.2.3	Finanzielle Eingliederung	105
1.2.4	Gewinnabführungsvertrag	105
1.3	Folgen einer gewerbesteuerlichen Organschaft	106
1.3.1	Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers	106
1.3.2	Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags	106
1.3.3	Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR)	107
1.3.4	Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode	107
1.3.5	Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung	109
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft	109
1.3.7	Zerlegung des Gewerbebesteuer-Messbetrags	110
1.3.8	Gewerbeverluste der Organgesellschaft	110
1.3.9	Organschaft und Betriebsaufspaltung	110
1.3.10	Gewerbesteuerumlageverfahren im Organkreis	111
Teil D	Die Gewerbebesteuer-Zerlegung	112
1.	Hintergrund der Gewerbebesteuer-Zerlegung	112
2.	Anwendungsfälle für eine Zerlegung	112
3.	Zerlegungsmaßstab	114
3.1	(Haupt-)Zerlegungsmaßstab	114
3.2	Andere Zerlegungsmaßstäbe	114

3.2.1	Windkraftanlagen und Fotovoltaikanlagen (§ 29 Abs. 2 GewStG)	114
3.2.2	Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten (§ 30 GewStG)	115
3.2.3	Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	115
3.3	Kleinbetragsregelung	115
4.	Zerlegungsverfahren	116
Teil E	Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz	118
1.	Allgemeines	118
2.	Gewerbesteuer verbuchen	118
2.1	Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen	118
2.2	Gewerbesteuer-Rückstellung buchen	119
2.3	Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen	119
3.	Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung	120
4.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebsprüfung	121
5.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur	123
6.	Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz	123
Teil F	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	125
1.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG	125
1.1	Allgemeines	125
1.2	Betroffener Personenbereich	125
1.3	Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	125
1.4	Wirkung der Steuerermäßigung	125
1.5	Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anxesteuern	126
1.6	Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen	126
1.7	Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften	132
	Übungsklausuren	134
	Stichwortverzeichnis	135