

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 4. Auflage	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	3
1.2 Festsetzungsverfahren bei der Gewerbesteuer	3
1.2.1 Aufgabenteilung zwischen Finanzämtern und Gemeinden	3
1.2.2 Schematische Übersicht über das Besteuerungsverfahren der Gewerbesteuer	4
1.2.3 Verfahrensrecht	4
1.2.4 Rechtsbehelfsverfahren	7
1.2.5 Hebesatz	8
2. Steuergegenstand	9
2.1 Arten des Gewerbebetriebs	9
2.2 Gewerbebetrieb im Inland	9
2.3 Gegenstand der Besteuerung ist der Gewerbebetrieb (= Objektsteuer)	11
2.4 Gewerbesteuer als Betriebssteuer	11
2.5 Formen der Gewerbebetriebe (§ 2 GewStG)	11
2.6 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	13
2.6.1 Gewerbliche Betätigung	13
2.6.2 Personengesellschaft	14
2.7 Mehrheit von Betrieben	18
2.7.1 Einzelgewerbe einer natürlichen Person	18
2.7.2 Gewerbebetrieb einer Personengesellschaft	20
2.7.3 Gewerbebetrieb einer juristischen Person	21
2.8 Arbeitsgemeinschaften (§ 2a GewStG)	21
3. Sachliche Steuerpflicht	21
3.1 Beginn der Steuerpflicht – R 2.5 GewStR	21
3.1.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	21
3.1.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform	23
3.1.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	24
3.1.4 Wegfall einer Gewerbesteuerbefreiung	24
3.2 Ende der Steuerpflicht – R 2.6 GewStR	24
3.2.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	24
3.2.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform	25
3.2.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	25
3.2.4 Eintritt einer Gewerbesteuerbefreiung	25
3.2.5 Betriebsaufgabe, Auflösung und Insolvenz	26
3.3 Vergleich Einkommensteuer/Gewerbesteuer	26
3.4 Verpachtung eines Gewerbebetriebs im Ganzen – R 2.2 GewStR	27
4. Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer	27
4.1 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 1 GewStG	27
4.2 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 2 GewStG	27
4.3 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG	27

4.4	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 13 GewStG	28
4.5	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 GewStG	28
4.6	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 24 GewStG	28
4.7	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 25 GewStG	28
4.8	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 32 GewStG	28
5.	Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht	28
5.1	Steuerschuldnerschaft des Unternehmers (§ 5 Abs. 1 GewStG)	28
5.2	Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft beim Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG)	29
Teil B Berechnung der Gewerbesteuer		31
1.	Berechnung der Gewerbesteuer	31
1.1	Berechnungsformel (kurz)	31
1.2	Berechnungsformel (ausführlich)	31
1.3	Ausgangsgröße für den Gewerbeertrag	31
1.4	Abweichendes Wirtschaftsjahr	32
1.5	Bilanzierungswahlrechte	33
1.6	Änderung des Gewinns nach bereits erlassenem Steuermessbescheid	33
1.7	Erstattung von in Vorjahren hinzugerechneten Aufwendungen	33
1.8	Wechsel der Gewinnermittlungsart	34
1.9	Die Regelung des § 7 Satz 2 GewStG	34
1.9.1	Abweichungen vom einkommensteuerlichen Gewinn	35
1.9.2	Sonderfälle	35
1.9.3	Zusammenfassende Beispiele	35
1.9.3.1	Einzelunternehmen	35
1.9.3.2	Kapitalgesellschaften	37
1.9.3.3	Personengesellschaften	39
2.	Hinzurechnungen und Kürzungen	40
2.1	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	40
2.1.1	Allgemeines	40
2.1.2	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	41
2.1.2.1	Allgemeines	41
2.1.2.2	Regelung der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	42
2.1.2.3	Berechnungsmatrix für die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG	42
2.1.2.4	Verfassungsmäßigkeit der Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG	44
2.1.2.5	Freibetrag nach § 8 Nr. 1 GewStG	44
2.1.2.6	Die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG im Einzelnen	45
2.1.3	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG	62
2.1.4	Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	63
2.2	Kürzungen nach § 9 GewStG	63
2.2.1	Allgemeines	63
2.2.2	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	64
2.2.3	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG)	69
2.2.4	Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	71
2.2.4.1	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG)	71
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG)	72
2.2.4.3	Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	73
2.2.4.4	Anteilsveräußerungen	73

2.2.5	Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	83
2.2.6	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbesteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG	84
2.2.6.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage.	85
2.2.6.2	Betroffene Spenden – Höchstbetrag	85
3.	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	87
4.	Gewerbeverluste (§ 10a GewStG)	89
4.1	Allgemeines	89
4.2	Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung)	90
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug	91
4.3.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR)	93
4.3.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR)	93
4.4	Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen	93
4.5	Verlustanrechnung bei Personengesellschaften	95
4.5.1	Grundsätze	95
4.6	Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften	101
4.7	Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG)	104
4.8	Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung	104
5.	Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)	105
5.1	Übersicht	105
5.2	Grundsatz	105
5.3	Abrundung	105
5.4	Freibetrag	105
5.5	Steuermesszahl	107
Teil C Die Organschaft	109	
1.	Gewerbesteuer und Organschaft	109
1.1	Allgemeines	109
1.2	Voraussetzungen	109
1.2.1	Organträger	109
1.2.2	Organgesellschaft	109
1.2.3	Finanzielle Eingliederung	110
1.2.4	Gewinnabführungsvertrag	110
1.3	Folgen einer gewerbesteuerlichen Organschaft	111
1.3.1	Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers	111
1.3.2	Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags	111
1.3.3	Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR)	112
1.3.4	Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode	112
1.3.5	Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung	115
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft	115
1.3.7	Zerlegung des Gewerbesteuer-Messbetrags	116
1.3.8	Gewerbeverluste der Organgesellschaft	116
1.3.9	Organschaft und Betriebsaufspaltung	117
1.3.10	Gewerbesteuerumlageverfahren im Organkreis	117
Teil D Die Gewerbesteuer-Zerlegung	118	
1.	Hintergrund der Gewerbesteuer-Zerlegung	118
2.	Anwendungsfälle für eine Zerlegung	118
3.	Zerlegungsmaßstab	120

3.1	(Haupt-)Zerlegungsmaßstab (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	120
3.2	Andere Zerlegungsmaßstäbe	120
3.2.1	Windkraftanlagen und Photovoltaikanlagen (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 GewStG)	120
3.2.2	Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten (§ 30 GewStG)	122
3.2.3	Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	122
3.3	Kleinbetragsregelung	122
4.	Zerlegungsverfahren	123
Teil E Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz		125
1.	Allgemeines	125
2.	Gewerbesteuer verbuchen	125
2.1	Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen	125
2.2	Gewerbesteuer-Rückstellung buchen	126
2.3	Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen	126
3.	Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung	127
4.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebsprüfung	128
5.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur	130
6.	Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz	131
Teil F Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer		132
1.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG	132
1.1	Allgemeines	132
1.2	Betroffener Personenbereich	132
1.3	Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	132
1.4	Wirkung der Steuerermäßigung	132
1.5	Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anexsteuern	133
1.6	Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen	133
1.7	Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften	139
Übungsklausuren		141
Übungsklausur 1		141
Lösung der Übungsklausur 1		146
Übungsklausur 2		152
Lösung der Übungsklausur 2		157
Weitere Titel des HDS-Verlags		163
Stichwortverzeichnis		169