

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. 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	2
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	3
1.2.3 Verfahrensrecht	4
1.2.4 Rechtsbehelfsverfahren	7
1.2.5 Hebesatz	7
2. Steuergegenstand	8
2.1 Arten des Gewerbebetriebs	8
2.2 Gewerbebetrieb im Inland	9
2.3 Gegenstand der Besteuerung ist der Gewerbebetrieb (= Objektsteuer)	10
2.4 Gewerbesteuer als Betriebssteuer	10
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	32
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 Beispiele	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)	67
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG)	68
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)	86
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug	87
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)	101
5.1	Übersicht	101
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	110
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft	110
1.3.7	Zerlegung des Gewerbesteuer-Messbetrags	111
1.3.8	Gewerbeverluste der Organgesellschaft	111
1.3.9	Organschaft und Betriebsaufspaltung	112
1.3.10	Gewerbesteuerumlageverfahren im Organkreis	112
Teil D Die Gewerbesteuer-Zerlegung	113	
1.	Hintergrund der Gewerbesteuer-Zerlegung	113
2.	Anwendungsfälle für eine Zerlegung	113

3.	Zerlegungsmaßstab	115
3.1	(Haupt-)Zerlegungsmaßstab	115
3.2	Andere Zerlegungsmaßstäbe	115
3.2.1	Windkraftanlagen und Photovoltaikanlagen (§ 29 Abs. 2 GewStG)	115
3.2.2	Zerlegung bei mehgemeindlichen Betriebsstätten (§ 30 GewStG)	116
3.2.3	Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	116
3.3	Kleinbetragsregelung	116
4.	Zerlegungsverfahren	117
Teil E Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz		119
1.	Allgemeines	119
2.	Gewerbesteuer verbuchen	119
2.1	Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen	119
2.2	Gewerbesteuer-Rückstellung buchen	120
2.3	Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen	120
3.	Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung	121
4.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebspflicht	122
5.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur	124
6.	Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz	124
Teil F Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer		126
1.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG	126
1.1	Allgemeines	126
1.2	Betroffener Personenbereich	126
1.3	Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	126
1.4	Wirkung der Steuerermäßigung	126
1.5	Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anexsteuern	127
1.6	Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen	127
1.7	Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften	133
Übungsklausuren		135
Stichwortverzeichnis		137