

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b> . . . . .	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 3. Auflage.</b> . . . . .	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	<b>XIII</b>

## **Teil A Allgemeines zur Gewerbesteuer** . . . . . **1**

<b>1. Allgemeines</b> . . . . .	<b>1</b>
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
<b>2. Steuergegenstand</b> . . . . .	<b>8</b>
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
<b>3. Sachliche Steuerpflicht</b> . . . . .	<b>20</b>
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
<b>4. Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer.</b> . . . . .	<b>26</b>
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
4.8	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 32 GewStG . . . . .	27
<b>5.</b>	<b>Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht.</b> . . . . .	<b>27</b>
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**

<b>1.</b>	<b>Berechnung der Gewerbesteuer</b> . . . . .	<b>30</b>
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 Beispielfälle. . . . .	34
1.9.3.1	Einzelunternehmen . . . . .	34
1.9.3.2	Kapitalgesellschaften . . . . .	36
1.9.3.3	Personengesellschaften . . . . .	38
<b>2.</b>	<b>Hinzurechnungen und Kürzungen.</b> . . . . .	<b>39</b>
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	Verfassungsmäßigkeit der Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	43
2.1.2.5	Freibetrag nach § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	43
2.1.2.6	Die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG im Einzelnen . . . . .	44
2.1.3	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG . . . . .	61
2.1.4	Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG). . . . .	61
2.2	Kürzungen nach § 9 GewStG. . . . .	62
2.2.1	Allgemeines. . . . .	62
2.2.2	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG). . . . .	62
2.2.3	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG). . . . .	66
2.2.4	Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	68
2.2.4.1	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG). . . . .	68
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG) . . . . .	69
2.2.4.3	Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	70

2.2.4.4	Anteilsveräußerungen. . . . .	70
2.2.5	Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG). . . . .	80
2.2.6	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbesteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG. . . . .	81
2.2.6.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage. . . . .	82
2.2.6.2	Betroffene Spenden – Höchstbetrag. . . . .	82
<b>3.</b>	<b>Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) . . . . .</b>	<b>84</b>
<b>4.</b>	<b>Gewerbeverluste (§ 10a GewStG) . . . . .</b>	<b>86</b>
4.1	Allgemeines. . . . .	86
4.2	Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung) . . . . .	87
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug. . . . .	88
4.3.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR) . . . . .	90
4.3.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR) . . . . .	90
4.4	Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen. . . . .	90
4.5	Verlustanrechnung bei Personengesellschaften . . . . .	92
4.5.1	Grundsätze . . . . .	92
4.6	Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften. . . . .	98
4.7	Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG) . . . . .	101
4.8	Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung . . . . .	101
<b>5.</b>	<b>Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) . . . . .</b>	<b>102</b>
5.1	Übersicht. . . . .	102
5.2	Grundsatz . . . . .	102
5.3	Abrundung. . . . .	102
5.4	Freibetrag . . . . .	102
5.5	Steuermesszahl . . . . .	104
<b>Teil C</b>	<b>Die Organschaft . . . . .</b>	<b>106</b>
<b>1.</b>	<b>Gewerbsteuer und Organschaft . . . . .</b>	<b>106</b>
1.1	Allgemeines. . . . .	106
1.2	Voraussetzungen. . . . .	106
1.2.1	Organträger. . . . .	106
1.2.2	Organgesellschaft. . . . .	106
1.2.3	Finanzielle Eingliederung. . . . .	107
1.2.4	Gewinnabführungsvertrag . . . . .	107
1.3	Folgen einer gewerbesteuerlichen Organschaft . . . . .	108
1.3.1	Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers . . . . .	108
1.3.2	Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags. . . . .	108
1.3.3	Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR) . . . . .	109
1.3.4	Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode. . . . .	109
1.3.5	Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung . . . . .	112
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft . . . . .	112
1.3.7	Zerlegung des Gewerbesteuer-Messbetrags . . . . .	113
1.3.8	Gewerbeverluste der Organgesellschaft. . . . .	113
1.3.9	Organschaft und Betriebsaufspaltung . . . . .	114
1.3.10	Gewerbesteuerumlageverfahren im Organkreis. . . . .	114

<b>Teil D Die Gewerbesteuer-Zerlegung</b>	<b>115</b>
1. Hintergrund der Gewerbebesteuer-Zerlegung	115
2. Anwendungsfälle für eine Zerlegung	115
3. Zerlegungsmaßstab	117
3.1 (Haupt-)Zerlegungsmaßstab	117
3.2 Andere Zerlegungsmaßstäbe	117
3.2.1 Windkraftanlagen und Photovoltaikanlagen (§ 29 Abs. 2 GewStG)	117
3.2.2 Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten (§ 30 GewStG)	118
3.2.3 Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	118
3.3 Kleinbetragsregelung	119
4. Zerlegungsverfahren	119
<b>Teil E Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz</b>	<b>122</b>
1. Allgemeines	122
2. Gewerbesteuer verbuchen	122
2.1 Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen	122
2.2 Gewerbesteuer-Rückstellung buchen	123
2.3 Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen	123
3. Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung	124
4. Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebsprüfung	125
5. Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur	127
6. Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz	128
<b>Teil F Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer</b>	<b>129</b>
1. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG	129
1.1 Allgemeines	129
1.2 Betroffener Personenbereich	129
1.3 Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	129
1.4 Wirkung der Steuerermäßigung	129
1.5 Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anexsteuern	130
1.6 Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen	130
1.7 Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften	136
<b>Übungsklausuren</b>	<b>138</b>
Übungsklausur 1	138
Lösung der Übungsklausur 1	143
Übungsklausur 2	149
Lösung der Übungsklausur 2	154
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>161</b>
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags</b>	<b>165</b>