

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren . . . . .</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort . . . . .</b>	<b>VII</b>
<b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>	<b>VIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>XV</b>
<b>I. Die Steuerberaterprüfung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>1. Zulassung zur Steuerberaterprüfung . . . . .</b>	<b>1</b>
1.1 Einleitung . . . . .	1
1.2 Zulassung . . . . .	1
1.3 Zulassungsvoraussetzungen . . . . .	1
1.3.1 Anforderung an das Hochschulstudium als Voraussetzung . . . . .	1
1.3.2 Berufspraktische Tätigkeit . . . . .	2
1.3.3 Praxisbezogener Ausbildungsgang als Zulassungsvoraussetzung . . . . .	3
1.3.4 Laufbahn in der Finanzverwaltung als Zulassungsvoraussetzung . . . . .	3
1.4 Antragsverfahren auf Zulassung . . . . .	3
1.5 Prüfungsumfang . . . . .	4
1.6 Prüfungsergebnis und Prüfungswiederholung . . . . .	4
1.7 Sonderfälle . . . . .	4
1.8 Befreiung von der Prüfung . . . . .	5
1.9 Prüfungsgebühr und Zulassungsgebühr . . . . .	5
1.10 Anmeldung zur Prüfung . . . . .	6
<b>2. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung . . . . .</b>	<b>6</b>
2.1 Drei Klausuren an drei Prüfungstagen . . . . .	6
2.2 Benotung der Klausuren . . . . .	7
2.3 Prüfungsinhalte zur Gewerbesteuer der letzten Jahre . . . . .	7
2.3.1 Anzahl der Punkte für Prüfungen mit Gewerbesteuer der Jahre 2010–2019 . . . . .	8
2.3.2 Themenschwerpunkte der Gewerbesteuer der letzten Jahre . . . . .	8
2.3.2.1 Klausur 2019/2020 . . . . .	8
2.3.2.2 Klausur 2018/2019 . . . . .	8
2.3.2.3 Klausur 2017/2018 . . . . .	8
2.3.2.4 Klausur 2016/2017 . . . . .	9
2.4.2.5 Klausur 2015/2016 . . . . .	9
2.4.2.6 Klausur 2014/2015 . . . . .	9
2.3.2.7 Klausur 2013/2014 . . . . .	9
2.3.2.8 Klausur 2012/2013 . . . . .	9
2.3.2.9 Klausur 2011/2012 . . . . .	10
2.3.3 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 und Hinweise zur Vorbereitung . . . . .	11
2.4 Perfekte Examensvorbereitung . . . . .	11
2.5 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags . . . . .	11
2.6 Lösungsstrategien . . . . .	11
<b>3. Vorbereitung für die mündliche Prüfung . . . . .</b>	<b>12</b>
3.1 Einleitung . . . . .	12
3.1.1 Zulassung zur mündlichen Prüfung . . . . .	12
3.1.2 Einladung und Ablauf der mündlichen Prüfung . . . . .	12
3.1.3 Der Kurzvortrag . . . . .	14
3.1.4 Das Prüfungsgespräch . . . . .	15
3.2 Allgemeines . . . . .	15
3.2.1 Blickkontakt und Vortragsvorlagen . . . . .	16
3.2.2 Überschaubare Sätze (Sprechdenken) . . . . .	16

3.2.3	Pausentechnik . . . . .	17
3.2.4	Betonung/Gestik/Mimik . . . . .	17
3.2.5	Kleidung/Übernachtung/Anfahrt/Gesundheit . . . . .	17
3.2.6	Psychologische Vorbereitung. . . . .	18
3.2.7	Sitzen oder Stehen? . . . . .	19
3.2.8	Die Qual der Wahl – Themenauswahl . . . . .	20
3.2.9	Aufbereitung des Vortragsthemas. . . . .	21
3.2.10	Prüfungsdialog. . . . .	22
3.2.11	Übersicht für den Kurzvortrag und an was Sie alles denken sollten . . . . .	23
4.	Anforderungen für die Prüfungstage. . . . .	24
<b>II.</b>	<b>Darstellung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>25</b>
<b>Teil A</b>	<b>Allgemeines zur Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>25</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>25</b>
1.1	Überblick. . . . .	25
1.1.1	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden . . . . .	25
1.1.2	Begründung für die Erhebung der Gewerbesteuer . . . . .	25
1.1.3	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gewerbebetriebe . . . . .	25
1.1.4	Verfassungsmäßigkeit der Gewerbesteuer . . . . .	26
1.1.5	Gesetze, Vorschriften und Rechtsprechung. . . . .	26
1.2	Festsetzungsverfahren bei der Gewerbesteuer. . . . .	27
1.2.1	Aufgabenteilung zwischen Finanzämtern und Gemeinden . . . . .	27
1.2.2	Schematische Übersicht über das Besteuerungsverfahren der Gewerbesteuer . . . . .	27
1.2.3	Verfahrensrecht . . . . .	28
1.2.4	Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	31
1.2.5	Hebesatz. . . . .	31
<b>2.</b>	<b>Steuergegenstand . . . . .</b>	<b>32</b>
2.1	Arten des Gewerbebetriebs . . . . .	32
2.2	Gewerbebetrieb im Inland . . . . .	33
2.3	Gegenstand der Besteuerung ist der Gewerbebetrieb (= Objektsteuer) . . . . .	34
2.4	Gewerbesteuer als Betriebssteuer . . . . .	34
2.5	Formen der Gewerbebetriebe (§ 2 GewStG) . . . . .	34
2.6	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung . . . . .	36
2.6.1	Gewerbliche Betätigung . . . . .	36
2.6.2	Personengesellschaft . . . . .	37
2.7	Mehrheit von Betrieben . . . . .	41
2.7.1	Einzelgewerbe einer natürlichen Person . . . . .	41
2.7.2	Gewerbebetrieb einer Personengesellschaft . . . . .	43
2.7.3	Gewerbebetrieb einer juristischen Person . . . . .	44
2.8	Arbeitsgemeinschaften (§ 2a GewStG) . . . . .	44
<b>3.</b>	<b>Sachliche Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>44</b>
3.1	Beginn der Steuerpflicht – R 2.5 GewStR . . . . .	44
3.1.1	Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften. . . . .	44
3.1.2	Steuerpflicht kraft Rechtsform . . . . .	46
3.1.3	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine . . . . .	47
3.1.4	Wegfall einer Gewerbesteuerbefreiung . . . . .	47
3.2	Ende der Steuerpflicht – R 2.6 GewStR . . . . .	47
3.2.1	Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften. . . . .	47
3.2.2	Steuerpflicht kraft Rechtsform . . . . .	48
3.2.3	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine . . . . .	48

3.2.4	Eintritt einer Gewerbesteuerbefreiung . . . . .	48
3.2.5	Betriebsaufgabe, Auflösung und Insolvenz . . . . .	49
3.3	Vergleich Einkommensteuer/Gewerbesteuer . . . . .	49
3.4	Verpachtung eines Gewerbetriebes im Ganzen – R 2.2 GewStR. . . . .	50
<b>4.</b>	<b>Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>50</b>
4.1	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 1 GewStG. . . . .	50
4.2	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 2 GewStG. . . . .	50
4.3	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG. . . . .	50
4.4	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 13 GewStG . . . . .	51
4.5	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 GewStG . . . . .	51
4.6	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 24 GewStG . . . . .	51
4.7	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 25 GewStG . . . . .	51
4.8	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 32 GewStG . . . . .	51
<b>5.</b>	<b>Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>51</b>
5.1	Steuerschuldnerschaft des Unternehmers (§ 5 Abs. 1 GewStG) . . . . .	51
5.2	Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft beim Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG) .	52
<b>Teil B</b>	<b>Berechnung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>54</b>
<b>1.</b>	<b>Berechnung der Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>54</b>
1.1	Berechnungsformel (kurz) . . . . .	54
1.2	Berechnungsformel (ausführlich) . . . . .	54
1.3	Ausgangsgröße für den Gewerbeertrag . . . . .	54
1.4	Abweichendes Wirtschaftsjahr . . . . .	55
1.5	Bilanzierungswahlrechte. . . . .	56
1.6	Änderung des Gewinns nach bereits erlassenem Steuermessbescheid. . . . .	56
1.7	Erstattung von in Vorjahren hinzugerechneten Aufwendungen . . . . .	56
1.8	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	57
1.9	Die Regelung des § 7 Satz 2 GewStG . . . . .	57
1.9.1	Abweichungen vom einkommensteuerlichen Gewinn . . . . .	58
1.9.2	Sonderfälle . . . . .	58
1.9.3	Zusammenfassende Beispiele . . . . .	58
1.9.3.1	Einzelunternehmen . . . . .	58
1.9.3.2	Kapitalgesellschaften . . . . .	60
1.9.3.3	Personengesellschaften . . . . .	62
<b>2.</b>	<b>Hinzurechnungen und Kürzungen . . . . .</b>	<b>63</b>
2.1	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG . . . . .	63
2.1.1	Allgemeines. . . . .	63
2.1.2	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	64
2.1.2.1	Allgemeines . . . . .	64
2.1.2.2	Regelung der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	65
2.1.2.3	Berechnungsmatrix für die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	65
2.1.2.4	Verfassungsmäßigkeit der Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	67
2.1.2.5	Freibetrag nach § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	67
2.1.2.6	Die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG im Einzelnen . . . . .	68
2.1.3	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG . . . . .	85
2.1.4	Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) . . . . .	85
2.2	Kürzungen nach § 9 GewStG. . . . .	86
2.2.1	Allgemeines. . . . .	86
2.2.2	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) . . . . .	86
2.2.3	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG) . . . . .	90

2.2.4	Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	92
2.2.4.1	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG) . . . . .	92
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG) . . . . .	93
2.2.4.3	Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	94
2.2.4.4	Anteilsveräußerungen. . . . .	94
2.2.5	Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) . . . . .	104
2.2.6	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbesteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG . . . . .	105
2.2.6.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage. . . . .	106
2.2.6.2	Betroffene Spenden – Höchstbetrag . . . . .	106
<b>3.</b>	<b>Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) . . . . .</b>	<b>108</b>
<b>4.</b>	<b>Gewerbeverluste (§ 10a GewStG) . . . . .</b>	<b>110</b>
4.1	Allgemeines . . . . .	110
4.2	Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung) . . . . .	111
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug. . . . .	112
4.3.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR) . . . . .	114
4.3.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR) . . . . .	114
4.4	Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen. . . . .	114
4.5	Verlustanrechnung bei Personengesellschaften . . . . .	116
4.5.1	Grundsätze . . . . .	116
4.6	Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften. . . . .	122
4.7	Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG) . . . . .	125
4.8	Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung . . . . .	125
<b>5.</b>	<b>Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) . . . . .</b>	<b>126</b>
5.1	Übersicht. . . . .	126
5.2	Grundsatz . . . . .	126
5.3	Abrundung. . . . .	126
5.4	Freibetrag . . . . .	126
5.5	Steuermesszahl . . . . .	128
<b>Teil C Die Organschaft . . . . .</b>	<b>130</b>	
<b>1.</b>	<b>Gewerbesteuer und Organschaft . . . . .</b>	<b>130</b>
1.1	Allgemeines . . . . .	130
1.2	Voraussetzungen. . . . .	130
1.2.1	Organträger. . . . .	130
1.2.2	Organgesellschaft . . . . .	130
1.2.3	Finanzielle Eingliederung. . . . .	131
1.2.4	Gewinnabführungsvertrag . . . . .	131
1.3	Folgen einer gewerbesteuerlichen Organschaft . . . . .	132
1.3.1	Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers . . . . .	132
1.3.2	Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags . . . . .	132
1.3.3	Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR) . . . . .	133
1.3.4	Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode. . . . .	133
1.3.5	Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung . . . . .	136
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft . . . . .	136
1.3.7	Zerlegung des Gewerbesteuer-Messbetrags . . . . .	137

1.3.8	Gewerbeverluste der Organgesellschaft . . . . .	137
1.3.9	Organschaft und Betriebsaufspaltung . . . . .	138
1.3.10	Gewerbesteuerumlageverfahren im Organkreis. . . . .	138
<b>Teil D</b>	<b>Die Gewerbesteuer-Zerlegung . . . . .</b>	<b>139</b>
1.	Hintergrund der Gewerbesteuer-Zerlegung. . . . .	139
2.	Anwendungsfälle für eine Zerlegung . . . . .	139
3.	Zerlegungsmaßstab . . . . .	141
3.1	(Haupt-)Zerlegungsmaßstab . . . . .	141
3.2	Andere Zerlegungsmaßstäbe . . . . .	141
3.2.1	Windkraftanlagen und Photovoltaikanlagen (§ 29 Abs. 2 GewStG) . . . . .	141
3.2.2	Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten (§ 30 GewStG) . . . . .	142
3.2.3	Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG) . . . . .	142
3.3	Kleinbetragsregelung. . . . .	143
4.	Zerlegungsverfahren . . . . .	143
<b>Teil E</b>	<b>Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz . . . . .</b>	<b>146</b>
1.	Allgemeines . . . . .	146
2.	Gewerbesteuer verbuchen. . . . .	146
2.1	Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen . . . . .	146
2.2	Gewerbesteuer-Rückstellung buchen. . . . .	147
2.3	Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen . . . . .	147
3.	Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung. . . . .	148
4.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebsprüfung. . . . .	149
5.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur . . . . .	151
6.	Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz . . . . .	152
<b>Teil F</b>	<b>Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer . . . . .</b>	<b>153</b>
1.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG . . . . .	153
1.1	Allgemeines . . . . .	153
1.2	Betroffener Personenbereich . . . . .	153
1.3	Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG . . . . .	153
1.4	Wirkung der Steuerermäßigung . . . . .	153
1.5	Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anexsteuern . . . . .	154
1.6	Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen . . . . .	154
1.7	Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften. . . . .	160
<b>III.</b>	<b>Übungsklausuren . . . . .</b>	<b>162</b>
	Übungsklausur 1 . . . . .	162
	Lösung der Übungsklausur 1 . . . . .	167
	Übungsklausur 2 . . . . .	173
	Lösung der Übungsklausur 2 . . . . .	178
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>185</b>
	<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .</b>	<b>189</b>