

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
I. Die Steuerberaterprüfung	1
1. Zulassung zur Steuerberaterprüfung	1
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
2. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung	6
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
2.3.2.5 Klausur 2015/2016	9
2.3.2.6 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 Gewerbesteuerermessbetrags.	11
2.6 Lösungsstrategien	11
3. Vorbereitung für die mündliche Prüfung	12
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
II.	Darstellung der Gewerbesteuer	25
Teil A	Allgemeines zur Gewerbesteuer	25
1.	Allgemeines	25
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
2.	Steuergegenstand	32
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
3.	Sachliche Steuerpflicht	44
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 Gewerbebetriebs im Ganzen – R 2.2 GewStR.	50
4.	Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer	50
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
5.	Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht	51
5.1	Steuerschuldnerschaft des Unternehmers (§ 5 Abs. 1 GewStG)	51
5.2	Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft beim Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG)	52
Teil B	Berechnung der Gewerbesteuer	54
1.	Berechnung der Gewerbesteuer	54
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 Beispielfälle.	58
1.9.3.1	Einzelunternehmen	58
1.9.3.2	Kapitalgesellschaften	60
1.9.3.3	Personengesellschaften	62
2.	Hinzurechnungen und Kürzungen.	63
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 – gewerbsteuerlicher 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
3.	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	108
4.	Gewerbeverluste (§ 10a GewStG)	110
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
5.	Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)	126
5.1	Übersicht.	126
5.2	Grundsatz	126
5.3	Abrundung.	126
5.4	Freibetrag	126
5.5	Steuermesszahl	128
Teil C	Die Organschaft	130
1.	Gewerbesteuer und Organschaft	130
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
Teil D	Die Gewerbesteuer-Zerlegung	139
1.	Hintergrund der Gewerbebesteuer-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
Teil E	Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz	146
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
Teil F	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	153
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
III.	Übungsklausuren	162
	Übungsklausur 1	162
	Lösung der Übungsklausur 1	167
	Übungsklausur 2	173
	Lösung der Übungsklausur 2	178
	Stichwortverzeichnis	185
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	189