Inhaltsübersicht

		Seite
1	**Grundlagen und Grundzüge der Besteuerung**	27
1.1	Allgemein	27
1.1.1	Wesen der Gewerbesteuer als Gemeinde- und Ertragsteuer	27
1.1.2	Gesetzliche Rechtsgrundlagen und rechtliche Maßstäbe des Gewerbesteuerrechts	30
1.1.3	Neuere Reformgesetze	34
1.1.3.1	Reformgesetze seit 2006	34
1.1.3.2	Insbesondere: Das Unternehmensteuerreformgesetz 2008	36
1.1.4	Entstehungsgeschichte der Steuer und Rechtsentwicklung	39
1.1.4.1	Entwicklung bis 1949	39
1.1.4.2	Entwicklung nach Inkrafttreten des Grundgesetzes	41
1.1.4.3	Gewerbebesteuerung im Ausland	44
1.1.4.4	Steuerstrukturelle Reformen: „Alte“ und „neue“ Gewerbesteuer	45
1.2	Zur steuertheoretischen Rechtfertigung der Gewerbesteuer	47
1.2.1	Einordnung der Diskussion	47
1.2.2	Äquivalenzprinzip	47
1.2.3	Prinzip der individuellen wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit (Leistungsfähigkeitsprinzip)	51
1.3	Finanzverfassungsrechtliche Steuerhoheit	52
1.3.1	Steuergesetzgebungshoheit	52
1.3.2	Steuerverwaltungshoheit	54
1.3.3	Steuerertragshoheit	54
1.4	Kommunalrechtliche Besonderheiten der Gewerbesteuer als Gemeindesteuer	56
1.4.1	Verfassungsrechtliche Grundlage der kommunalen Selbstverwaltung (Art. 28 Abs. 2 GG)	56
1.4.1.1	Kommunale Finanzhoheit und Finanzausstattung als Element der kommunalen Selbstverwaltung	56
1.4.1.2	Hebesatzrecht (Art. 28 Abs. 2 Satz 3 2. Halbsatz GG)	57
1.4.1.3	Verfassungsfeste Garantie der Gewerbesteuer?	59
1.4.2	Gewerbesteuererhebungsrecht, Gewerbesteuererhebungspflicht, Mindest- und Höchsthebesätze	60
1.4.3	Gesetzesbindung der Gemeinden	62
1.4.4	Gewerbesteuerumlage	62
1.4.5	Der Inlands- und Gemeindecharakter der Gewerbesteuer (Territorialitätsprinzip)	65
1.4.6	Die Gemeinde als Steuergläubiger	70
1.4.7	Mehrere Gemeinden als Steuergläubiger: Zerlegung der Steuer	72
1.4.8	Länder ohne Gemeinden	73
1.5	Finanzwissenschaftliche Bedeutung	74
1.6	Finanz- und steuerwirtschaftliche Bedeutung	75
1.7	Steuersystematische Einordnung der Gewerbesteuer	79
1.7.1	Allgemein	79

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1217131779

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

1.7.2 Die Gewerbesteuer als Steuer ... 80
1.7.3 Die Gewerbesteuer als direkte Steuer ... 80
1.7.4 Die Gewerbesteuer als Realsteuer ... 81
1.7.5 Die Gewerbesteuer als Objektsteuer (Objektsteuerprinzip) ... 83
1.7.6 Die Gewerbesteuer als Unternehmensteuer und objektivierte Ist-Ertragsteuer ... 87
1.7.7 Die Gewerbesteuer als spezielle Ertragsteuer ... 89
1.7.8 Sonstige verwaltungsrechtliche Einordnungen ... 90

1.8 Überblick über den Aufbau des materiellen Steuertatbestandes ... 91
1.8.1 Aufbau des Gesetzes und des Steuertatbestandes ... 91
1.8.2 Traditionelles Besteuerungsmodell ... 91
1.8.3 Steuergegenstand (Steuerobjekt) ... 92
1.8.4 Steuersubjekt und Steuerschuldner ... 96
1.8.5 Steuerbefreiungen und Steuerpflicht ... 96
1.8.6 Steuerbemessungsgrundlage ... 97
1.8.7 Steuersatz und Steuertarif ... 100
1.8.8 Steuerentstehung und Steuerfälligkeit ... 101

1.9 Überblick über das formelle Gewerbesteuerrecht ... 101
1.9.1 Zweigeteilte und gestufte Verwaltungszuständigkeiten ... 101
1.9.2 Steuerliche Pflichten des Unternehmers ... 103
1.9.3 Besteuerungsverfahren der Landesfinanzverwaltung ... 103
1.9.4 Besteuerungsverfahren der Gemeindefinanzverwaltung ... 105
1.9.5 Zweigeteilte und gestufte Rechtsschutzverfahren ... 106

1.10 Wechselseitige Einwirkungen von Gewerbesteuer und übrigen Ertragsteuern und ertragsteuerrechtliche Besonderheiten der Gewerbesteuer ... 107
1.10.1 Begrenzte Bindung der Gewerbesteuer an die Einkommensteuer ... 107
1.10.2 Betriebsausgabe und In-sich-Abzugsfähigkeit der Steuer (bis Erhebungszeitraum 2007) ... 108
1.10.3 Gewerbesteuerrückstellung ... 109
1.10.4 Kostensteuer ... 110
1.10.5 Finanzausgleichssteuer: Steuerermäßigung gem. § 35 EStG ... 111
1.10.6 Solidaritätszuschlag und § 35 EStG ... 111

1.11 Verfassungsmäßigkeit der Steuer ... 112
1.11.1 Generelle Verfassungsmäßigkeit ... 112
1.11.2 Punktuelle Verfassungsmäßigkeit ... 117

1.12 Europarechtmäßigkeit ... 123
1.12.1 Grundlagen ... 123
1.12.2 Generelle Europarechtmäßigkeit ... 124
1.12.3 Punktuelle Europarechtmäßigkeit ... 126

1.13 Zur Reformdiskussion ... 130
1.13.1 Mängel des Gewerbesteuerrechts ... 130
1.13.2 Reformvorschläge ... 131

2 Der natürliche Gewerbebetrieb – Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung einer natürlichen Person ... 136

2.1 Allgemeines ... 136
2.2 Begriff des Gewerbebetriebs ... 137
2.3 Merkmale des Gewerbebetriebs im Einzelnen ... 139
2.3.1 Selbständigkeit ... 139
2.3.1.1 Allgemeines ... 139
2.3.1.2 Merkmale der Selbständigkeit ... 141
2.3.1.3 Merkmale der Unselbständigkeit ... 143
2.3.1.4 Gemischte Tätigkeiten ... 145
2.3.1.5 Einzelfälle ... 146
2.3.2 Nachhaltigkeit ... 152
2.3.2.1 Allgemeines ... 152
2.3.2.2 Erzielung von Einnahmen ... 152
2.3.2.3 Maßgebliche Willensentscheidung ... 153
2.3.2.4 Mehrzahl von Ausführungshandlungen ... 154
2.3.2.5 Einmalige Tätigkeit ... 155
2.3.2.6 Dauerzustand durch einmalige Tätigkeit ... 156
2.3.2.7 Keine gelegentliche Tätigkeit ... 156
2.3.2.8 Umfang des Objekts ... 157
2.3.3 Gewinnerzielungsabsicht ... 158
2.3.3.1 Allgemeines ... 158
2.3.3.2 Begriff der Gewinnerzielungsabsicht ... 158
2.3.3.3 Totalgewinn ... 161
2.3.3.4 Liebhaberei ... 164
2.3.3.5 Einzelfälle ... 168
2.3.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr ... 171
2.4 Keine Land- und Forstwirtschaft ... 178
2.4.1 Allgemeines ... 178
2.4.2 Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb ... 180
2.4.3 Strukturwandel ... 181
2.4.4 Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeiten ... 182
2.4.4.1 Allgemeines ... 182
2.4.4.2 Landwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG) ... 183
2.4.4.3 Forstwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG) ... 184
2.4.4.4 Weinbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG) ... 185
2.4.4.5 Gartenbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG) ... 185
2.4.4.6 Gewinnung von Pflanzen und Pflanzenteilen mit Hilfe der Naturkräfte (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG) ... 186
2.4.4.7 Tierzucht und Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Sätze 2 bis 4 EStG) ... 186
2.4.4.7.1 Allgemeines ... 186
2.4.4.7.2 Tierzucht/Tierhaltung ... 187

	2.4.4.7.3	Umrechnung in Vieheinheiten	189
	2.4.4.8	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 EStG)	193
	2.4.4.8.1	Allgemeines	193
	2.4.4.8.2	Voraussetzungen	194
	2.4.4.8.3	Rechtsfolgen	197
	2.4.4.9	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	198
	2.4.5	Nebenbetriebe (§ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	199
	2.4.5.1	Allgemeines	199
	2.4.5.2	Handelsgeschäfte	199
	2.4.5.3	Be- und Verarbeitungsbetriebe	201
	2.4.5.4	Substanzbetriebe	202
	2.4.5.5	Verwertungsbetriebe	203
	2.4.6	Dienstleistungen	204
	2.4.6.1	Allgemeines	204
	2.4.6.2	Absatz eigener Erzeugnisse	205
	2.4.6.3	Absatz eigener Getränke	205
	2.4.6.4	Verwendung von Wirtschaftsgütern	206
	2.4.6.5	Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	207
	2.4.6.6	Energieerzeugung	208
	2.4.6.7	Beherbergung von Fremden	208
2.5		Keine Einkünfte aus selbständiger Arbeit	208
	2.5.1	Allgemeines	208
	2.5.2	Allgemeine Grundsätze der selbständigen Arbeit	209
	2.5.2.1	Selbständige und unselbständige Tätigkeit	209
	2.5.2.2	Persönliche Tätigkeit und Mithilfe anderer Personen	210
	2.5.2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit und gewerblicher Tätigkeit (gemischte Tätigkeiten)	214
	2.5.2.4	Besonderheiten bei Personenzusammenschlüssen und Umfang des Gewerbebetriebes bei Mischtatbeständen	218
	2.5.3	Freiberufliche Tätigkeit, § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG	222
	2.5.3.1	Unbestimmter Begriff der Freiberuflichkeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	222
	2.5.3.1.1	Selbständige Tätigkeitsberufe, Katalogberufe und ähnliche Berufe (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG)	223
	2.5.3.2	Ausgewählte einzelne (Katalog-)Berufe, Berufsgruppen und Wirtschaftsbranchen	227
	2.5.3.2.1	Künstler, Kunsthandwerker	227
	2.5.3.2.2	Ärzte, Augenärzte, Tierärzte	233
	2.5.3.2.3	Ingenieur, Architekt	235
	2.5.3.2.4	Erfinder	239
	2.5.3.2.5	Selbständige Berufe in der Informationswirtschaft	240
	2.5.3.2.6	Selbständige Berufe in der Werbewirtschaft	243
	2.5.4	Weitere Arten selbständiger Tätigkeiten	245
	2.5.4.1	§ 18 Abs. 1 Nr. 2 EStG	245
	2.5.4.2	§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG	245

2.5.4.3 § 18 Abs. 1 Nr. 4 EStG ... 246
2.5.5 Einzelfälle ... 246
2.6 Keine Vermögensverwaltung ... 254
2.6.1 Allgemeines ... 254
2.6.2 Vermietung von beweglichen Sachen ... 255
2.6.3 Vermietung und Verpachtung von Grundbesitz ... 256
2.6.4 Veräußerung beweglicher Wirtschaftsgüter ... 260
2.6.5 Betriebsverpachtung ... 262
2.7 Gewerblicher Grundstückshandel ... 262
2.7.1 Allgemeines ... 262
2.7.2 Begriff des Gewerbebetriebs ... 262
2.7.3 Drei-Objekt-Grenze ... 265
2.7.4 Art des Objekts ... 267
2.7.5 Veräußerung von Objekten ... 270
2.7.6 Enger zeitlicher Zusammenhang ... 271
2.7.7 Veräußerung unbebauter Grundstücke ... 273
2.7.8 Veräußerung von bebauten Grundstücken ... 275
2.7.9 Veräußerung selbst errichteter Gebäude ... 275
2.7.10 Gewerbliche Großobjekte ... 277
2.7.11 Personengesellschaften ... 278
2.7.12 Kapitalgesellschaften ... 281
2.7.13 Ehegatten ... 282
2.7.14 Realteilung ... 283
2.7.15 Beginn und Ende ... 283
2.8 Betriebsaufspaltung ... 284
2.8.1 Allgemeines ... 284
2.8.2 Personelle Verflechtung ... 286
2.8.2.1 Allgemeines ... 286
2.8.2.2 Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen ... 287
2.8.2.3 Zusammenrechnung der Anteile von Eltern und Kindern ... 288
2.8.2.4 Faktische Beherrschung ... 289
2.8.2.5 Gütergemeinschaft ... 290
2.8.2.6 Einstimmigkeits- und Mehrheitsprinzip ... 290
2.8.2.7 Insolvenz des Betriebsunternehmens ... 292
2.8.3 Sachliche Verflechtung ... 292
2.8.4 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung ... 296
2.8.5 Beginn und Ende ... 296
2.8.6 Rechtsfolgen ... 297
2.9 Der stehende Gewerbebetrieb ... 298
2.9.1 Kein Reisegewerbebetrieb ... 298
2.9.2 Betriebsstätte ... 298
2.9.2.1 Allgemeines ... 298
2.9.2.2 Geschäftseinrichtung oder Anlage ... 300
2.9.2.3 Gewerbliche Tätigkeit eines Unternehmens ... 301
2.9.2.4 Katalogbetriebsstätten ... 302

2.9.2.5 Einzelfälle ... 305
2.9.3 Inland ... 310
2.9.3.1 Allgemeines ... 310
2.9.3.2 Begriff des Inlands ... 311
2.9.3.3 Betriebsstätte auf einem Schiff (§ 2 Abs. 1 Satz 3 GewStG) ... 311
2.9.3.4 Ausschließliche Wirtschaftszone (§ 2 Abs. 7 Nr. 1 GewStG) ... 312
2.9.3.5 Festlandsockel (§ 2 Abs. 7 Nr. 2 GewStG) ... 313
2.9.3.6 Grenzüberschreitendes Gewerbegebiet (§ 2 Abs. 7 Nr. 3 GewStG). 313
2.9.3.7 Besteuerung der inländischen Betriebsstätte bei Auslandsbeziehungen ... 314
2.9.3.7.1 Allgemeines ... 314
2.9.3.7.2 DBA-Fall ... 314
2.9.3.7.3 Nicht-DBA-Fall (§ 2 Abs. 6 GewStG) ... 314
2.10 Einheit und Mehrheit von Gewerbebetrieben bei Einzelunternehmen ... 315
2.10.1 Allgemeines ... 315
2.10.2 Grundsätze der sachlichen Selbständigkeit ... 316
2.10.3 Betriebe verschiedener Art ... 318
2.10.4 Betriebe gleicher Art ... 320
2.10.5 Nacheinander bestehende Betriebe ... 321
2.10.6 Zusammentreffen von gewerblicher und nicht gewerblicher Tätigkeit ... 321
2.11 Betriebe der öffentlichen Hand ... 322
2.12 Der Reisegewerbebetrieb ... 324
2.12.1 Allgemeines ... 324
2.12.2 Tatbestandsvoraussetzungen ... 325
2.12.3 Zusammentreffen von stehendem Gewerbebetrieb und Reisegewerbebetrieb ... 327
2.12.4 Hebeberechtigung der Gemeinde ... 327

3 Gesellschaften als Gewerbesteuerobjekt ... 329
3.1 Gewerbebetriebe nach § 15 Abs. 3 EStG und § 2 Abs. 2 GewStG ... 329
3.1.1 Umfassend gewerbliche Personengesellschaften ... 330
3.1.1.1 Die Personengesellschaften des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG ... 330
3.1.1.1.1 Gesellschafter als Unternehmer (Mitunternehmer) des Gewerbebetriebs ... 330
3.1.1.1.2 Gewerbliche Tätigkeit ... 331
3.1.1.2 Arbeitsgemeinschaften ... 333
3.1.1.3 GmbH & Co. KG – gewerbliche Prägung ... 334
3.1.2 Kapitalgesellschaften und ähnliche juristische Personen ... 336
3.1.2.1 Normzweck und wirtschaftliche Bedeutung des § 2 Abs. 3 Satz 1 GewStG ... 336
3.1.2.2 Vorliegen einer Kapitalgesellschaft, Genossenschaft oder VVaG ... 336
3.1.2.3 Fiktion als Gewerbebetrieb ... 340
3.1.2.4 Sachlicher Umfang der Fiktion ... 341
3.1.2.5 Zeitlicher Umfang der Fiktion ... 341
3.1.3 Folgen für die Besteuerung ... 342

3.2	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs		343
	3.2.1	Vorauszusetzende Rechtsformen	343
	3.2.1.1	„Sonstige" juristische Personen des privaten Rechts	344
	3.2.1.2	Nichtrechtsfähige Vereine	345
	3.2.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	345
	3.2.2.1	Begriff „wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb"	346
	3.2.2.2	Erzielung von Einnahmen und Vorteilen	346
	3.2.2.3	Keine Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	346
	3.2.2.4	Nicht Land- und Forstwirtschaft	347
	3.2.3	Umfang der Gewerbesteuerpflicht	348
	3.2.4	Mehrere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	348
4	**Steuerpflicht, Steuerschuld und Steuerberechtigung (§§ 2 bis 5 GewStG)**		349
4.1	Sachliche und persönliche Steuerpflicht, Steuerberechtigung		349
4.2	Sachliche Steuerpflicht		351
	4.2.1	Rechtsgrundlagen und Diskussionsstand	351
	4.2.2	Beginn der sachlichen Steuerpflicht	355
	4.2.2.1	Beginn bei Einzelgewerbebetrieben	355
	4.2.2.2	Beginn bei Personengesellschaften	358
	4.2.2.3	Beginn bei Betrieben gewerblicher Art der öffentlichen Hand	361
	4.2.2.4	Beginn bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften	361
	4.2.2.5	Beginn bei sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts	363
	4.2.2.6	Beginn durch Wegfall einer Steuerbefreiung	363
	4.2.3	Ende der sachlichen Steuerpflicht	363
	4.2.3.1	Ende bei Einzelgewerbetreibenden	363
	4.2.3.1.1	Einstellen des aktiven Betriebs und Steuerfreiheit von aperiodischen Gewinnen	363
	4.2.3.1.2	Gewinne aus der „Versilberung" des eingestellten Betriebs	369
	4.2.3.1.3	Keine Einstellung bei ruhendem Betrieb	371
	4.2.3.2	Ende bei Personengesellschaften	372
	4.2.3.3	Ende bei Betrieben gewerblicher Art der öffentlichen Hand	374
	4.2.3.4	Ende bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften	374
	4.2.3.5	Ende bei sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts	377
	4.2.3.6	Ende durch Eintritt einer Steuerbefreiung	378
	4.2.4	Beginn und Ende in Sonderfällen	378
	4.2.4.1	Insolvenz	378
	4.2.4.2	Unternehmerwechsel	379
	4.2.4.2.1	Allgemein	379
	4.2.4.2.2	Auswirkung der Fiktion	380
	4.2.4.2.3	Übergang im Ganzen	381
	4.2.4.2.4	Vereinigung mit bestehendem Betrieb	382
	4.2.4.2.5	Unternehmerwechsel bei einem Teilbetrieb	383
	4.2.4.2.6	Besondere Fälle des Unternehmerwechsels	383
	4.2.4.3	Organschaft	383
	4.2.4.4	Betriebs- und Teilbetriebsverpachtung	384
	4.2.4.4.1	Verpachtung eines Gewerbebetriebs im Ganzen	384

	4.2.4.4.2	Verpachtung eines Teilbetriebs	385
	4.2.5	Umfang der Steuerpflicht (sachliche Selbständigkeit)	387
	4.2.5.1	Gewerbebetriebe gem. § 2 Abs. 1 GewStG	388
	4.2.5.2	Gewerbebetriebe gem. § 2 Abs. 2 GewStG	388
	4.2.5.3	Gewerbebetriebe gem. § 2 Abs. 3 GewStG	389
4.3	Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)		389
	4.3.1	Allgemeine Grundsätze	389
	4.3.1.1	Arten und Zwecke der Steuerbefreiungen	389
	4.3.1.2	Tatbestandsmäßigkeit und Reichweite der Steuerbefreiungen	391
	4.3.2	Einzelne Gewerbesteuerbefreiungen für staatliche Unternehmen	396
	4.3.2.1	Staatliche Monopolunternehmen (§ 3 Nr. 1 GewStG)	396
	4.3.2.2	Staatliche Banken (§ 3 Nr. 2 GewStG)	396
	4.3.2.3	Frühere Treuhandanstalt (§ 3 Nr. 2 a GewStG)	397
	4.3.3	Einzelne Gewerbesteuerbefreiungen für erwerbswirtschaftliche Unternehmen	397
	4.3.3.1	Förderung der Urproduktion	397
	4.3.3.1.1	Realgemeinden (§ 3 Nr. 5 GewStG)	397
	4.3.3.1.2	Hochsee- und Küstenfischerei (§ 3 Nr. 7 GewStG)	397
	4.3.3.1.3	Landwirtschaftliche Verwertungsgenossenschaften (§ 3 Nr. 8 GewStG)	398
	4.3.3.1.4	Landwirtschaftliche Tierhaltung (§ 3 Nr. 12 GewStG)	398
	4.3.3.1.5	Landwirtschaftliche Produktionsgenossenschaften (§ 3 Nr. 14 GewStG)	398
	4.3.3.2	Sicherungsfonds der Finanzwirtschaft (§ 3 Nr. 21 GewStG)	399
	4.3.3.3	Bürgschaftsbanken (§ 3 Nr. 22 GewStG)	399
	4.3.3.4	Unternehmensbeteiligungsgesellschaften (§ 3 Nr. 23 GewStG)	399
	4.3.3.5	Kapitalbeteiligungsgesellschaften (§ 3 Nr. 24 GewStG)	399
	4.3.3.6	Wirtschaftsförderungsgesellschaften (§ 3 Nr. 25 GewStG)	399
	4.3.3.7	Hafenbetriebe (§ 3 Nr. 26 GewStG)	400
	4.3.4	Einzelne Gewerbesteuerbefreiungen für sozialwirtschaftliche Unternehmen	400
	4.3.4.1	Steuerbegünstigte Unternehmen (§ 3 Nr. 6 GewStG, § 51 AO)	400
	4.3.4.2	Versorgungskassen (§ 3 Nr. 9 GewStG)	402
	4.3.4.3	Berufsverbände (§ 3 Nr. 10 GewStG)	403
	4.3.4.4	Versicherungs- und Versorgungseinrichtungen (§ 3 Nr. 11 GewStG)	403
	4.3.4.5	Schulen (§ 3 Nr. 13 GewStG)	403
	4.3.4.6	Wohnungsgenossenschaften (§ 3 Nr. 15 GewStG)	404
	4.3.4.7	Siedlungsunternehmen (§ 3 Nr. 17 GewStG)	404
	4.3.4.8	Pensionssicherungsverein (§ 3 Nr. 19 GewStG)	404
	4.3.4.9	Krankenhäuser u. ä. Einrichtungen (§ 3 Nr. 20 GewStG)	404
	4.3.4.10	Versorgungszusammenschlüsse (§ 3 Nr. 27 GewStG)	405
	4.3.4.11	Medizinische Dienste (§ 3 Nr. 28 GewStG)	405
	4.3.4.12	Einrichtungen der Tarifvertragsparteien (§ 3 Nr. 29 GewStG)	406
	4.3.4.13	Auftragsforschung (§ 3 Nr. 30 GewStG)	406
	4.3.5	Weitere Befreiungen außerhalb des Gewerbesteuergesetzes	406

4.4 Persönliche Steuerpflicht ... 407
4.4.1 Steuerpflicht und Steuerschuld ... 407
4.4.2 Grundsatz: Unternehmer als Steuerschuldner ... 408
4.4.2.1 Begriff des Unternehmers ... 408
4.4.2.2 Persönliche Eigenschaften des Unternehmers ... 411
4.4.2.3 Juristische Personen i. S. des § 2 Abs. 2 GewStG als Unternehmer ... 411
4.4.2.4 Sonstige Personen i. S. des § 2 Abs. 3 GewStG als Unternehmer ... 411
4.4.3 Gesetzliche Sonderregelungen des Steuerschuldners ... 411
4.4.3.1 Personengesellschaften als Steuerschuldner ... 411
4.4.3.2 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung ... 413
4.4.4 Weitere Sonderfälle des Steuerschuldners ... 413
4.4.4.1 Innengesellschaften, insbesondere stille Gesellschaft ... 413
4.4.4.2 Gesellschaftsähnliche Mitunternehmerschaften (Gemeinschaften) ... 414
4.4.4.3 Organschaft ... 415
4.4.4.4 Betriebe gewerblicher Art der öffentlichen Hand ... 415
4.4.4.5 Betriebsaufspaltung ... 416
4.4.5 Steuerschuldner bei Unternehmerwechsel ... 416
4.4.6 Entstehen, Fälligkeit und Erlöschen der Gewerbesteuerschuld ... 417
4.4.7 Haftung für die Gewerbesteuer ... 418
4.5 Steuerberechtigung (§ 4 GewStG) ... 419
4.5.1 Begriff und Bedeutung der Hebeberechtigung ... 419
4.5.2 Hebeberechtigung bei stehendem Gewerbebetrieb ... 421
4.5.2.1 Betriebsstätte in einer Gemeinde ... 421
4.5.2.2 Betriebsstätte in einem gemeindefreien Gebiet ... 422
4.5.2.3 Betriebsstätte in einem ausländischen Gewerbegebiet ... 422
4.5.3 Hebeberechtigung beim Reisegewerbe ... 422
4.5.4 Hebeberechtigung bei der Schifffahrt ... 423
4.5.5 Feststellung der Hebeberechtigung ... 423

5 Besteuerung nach dem Gewerbeertrag ... 425
5.1 Allgemeines ... 425
5.2 Ermittlung des Gewerbeertrags ... 425
5.3 Ermittlung des Gewinns ... 426
5.3.1 Allgemeines ... 426
5.3.2 Besonderheiten bei Einzelunternehmen ... 428
5.3.3 Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften ... 428
5.3.4 Besonderheiten bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen ... 429
5.4 Abwicklung und Insolvenz ... 430
5.5 Aufgabe- und Veräußerungsgewinne ... 430
5.5.1 Allgemeines ... 430
5.5.2 Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Einzelunternehmen ... 431
5.5.3 Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Mitunternehmerschaften (§ 7 Satz 2 GewStG) ... 432
5.5.4 Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Körperschaften ... 432

5.6 Gewerbeertrag bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (§ 7 Satz 3 1. Halbsatz GewStG) ... 432
5.7 Gewerbeertrag bei öffentlich-rechtlichen Rundfunkanstalten (§ 7 Satz 3 2. Halbsatz GewStG) ... 433
5.8 Gewerbeertrag bei Eigengesellschaften (§ 7 Satz 5 GewStG) ... 433
5.9 Entschädigungen ... 433
5.10 Ausgleichszahlungen nach § 89 b HGB ... 433
5.11 Nachträgliche Einkünfte ... 434
5.12 Sanierungsgewinne (§ 7 b GewStG) ... 434

6 Hinzurechnungen ... 436

6.1 Grundlagen ... 436
6.1.1 Allgemeine Bedeutung ... 436
6.1.2 Funktionen der gewerbesteuerlichen Korrekturen (Hinzurechnungen und Kürzungen) ... 438
6.1.2.1 Realisierung des Objektsteuerprinzips als vages Oberziel ... 438
6.1.2.2 Weitere sekundäre Funktionen ... 440
6.1.3 Auswirkungen ... 442
6.1.4 Grundbedingungen der Hinzurechnung ... 442
6.1.4.1 Abhängigkeit vom Ertragsteuerrecht ... 442
6.1.4.2 Gewinnabsatz ... 444
6.1.4.3 Hinzurechnungsgebot als Abzugsverbot ... 445
6.1.4.4 Gebietsmäßige Abgrenzung ... 446
6.1.4.5 Korrespondenzprinzip? ... 446
6.1.4.6 Korrektur nach erfolgter Hinzurechnung ... 447
6.1.5 Änderungen ab Erhebungszeitraum 2008 durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 ... 448
6.1.5.1 Allgemeines zum Unternehmensteuerreformgesetz 2008 ... 448
6.1.5.2 Allgemeines zur Änderung des § 8 Nr. 1 n. F. GewStG ab Erhebungszeitraum 2008 ... 449
6.1.5.3 Bewertung der Neuregelung ab Erhebungszeitraum 2008 ... 452
6.1.6 Gestaltungen und Besonderheiten einzelner Organisationsformen ... 454
6.1.6.1 Organschaft (Konzern) ... 455
6.1.6.2 Personengesellschaften ... 459
6.1.6.3 Betriebsaufspaltung ... 459
6.2 Allgemein zu § 8 Nr. 1 GewStG ... 460
6.2.1 Anwendbarkeit vormaliger Regelungen ... 460
6.2.2 Gewinnabsatz ... 461
6.2.3 Behandlung beim Zahlungsempfänger ... 462
6.2.4 (Nutzungs-)Überlassung oder Übertragung? ... 462
6.2.5 Trennungs- und Geprägeprinzip bei gemischten Verträgen ... 463
6.2.6 Pauschalierende Hinzurechnung ... 464
6.2.7 Freibetrag ... 465
6.2.8 Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht ... 467

6.3 Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) ... 469
6.3.1 Allgemein ... 469
6.3.1.1 Rechtmäßigkeit der Regelung des § 8 Nr. 1 a. F. GewStG bis Erhebungszeitraum 2007 ... 470
6.3.1.2 Aktuelle Regelung ab Erhebungszeitraum 2008 ... 473
6.3.2 Schulden ... 474
6.3.2.1 Begriff der Schuld ... 475
6.3.2.2 Abgrenzung des Schuldbegriffs ... 478
6.3.2.3 Grundsätzliches Saldierungsverbot ... 481
6.3.2.4 Kasuistik der Schulden (ABC) ... 483
6.3.3 „Entgelte" für Schulden ... 491
6.3.3.1 Begriff der Entgelte ... 491
6.3.3.2 Kasuistik der Entgelte (ABC) ... 495
6.3.4 Entgeltgleiche Aufwendungen ... 502
6.3.4.1 Skonti ... 503
6.3.4.2 Diskontbeträge ... 505
6.3.5 Umfang der Hinzurechnung ... 511
6.3.5.1 Allgemein ... 511
6.3.5.2 Zinsschranke ... 512
6.3.6 Sonderregelungen für Finanzinstitute (§ 19 GewStDV) ... 513
6.4 Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) ... 516
6.4.1 Allgemein ... 516
6.4.2 Voraussetzungen der Hinzurechnung ... 518
6.4.2.1 Renten ... 519
6.4.2.2 Dauernde Lasten ... 520
6.4.2.3 Ausnahme: Betriebliche Altersversorgung ... 523
6.4.3 Umfang der Hinzurechnung ... 524
6.5 Gewinnanteile des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) ... 526
6.5.1 Allgemein ... 526
6.5.2 Voraussetzungen der Hinzurechnung ... 529
6.5.2.1 Persönlicher Anwendungsbereich ... 529
6.5.2.2 Beteiligung über eine Vermögenseinlage ... 529
6.5.2.3 Beteiligung an einem (Handels-)Gewerbe ... 530
6.5.2.4 Erreichung eines gemeinsamen Zwecks ... 530
6.5.2.5 Beteiligung am Gewinn ... 531
6.5.2.6 Unterbeteiligung und stille Gesellschaft ... 531
6.5.3 Abgrenzung zu verwandten Rechtsverhältnissen ... 532
6.5.3.1 Atypisch stille Gesellschaft ... 533
6.5.3.2 Leitende Angestellte als stille Gesellschafter ... 533
6.5.3.3 Ähnliche Rechtsverhältnisse ... 535
6.5.4 Umfang der Hinzurechnung ... 535
6.6 Miet- und Pachtzinsen (bewegliche Wirtschaftsgüter, § 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG) ... 537
6.6.1 Allgemein ... 537
6.6.1.1 Regelung bis Erhebungszeitraum 2007 ... 538

	6.6.1.2	Regelung ab Erhebungszeitraum 2008	540
	6.6.2	Nutzungsrechtsverhältnis	544
	6.6.2.1	Steuerjuristische Auslegung des Nutzungsrechtsverhältnisses	544
	6.6.2.2	Miete	547
	6.6.2.3	Pacht	548
	6.6.2.4	Leasing	549
	6.6.2.5	Dingliche Nutzungsrechtsverhältnisse	550
	6.6.2.6	Öffentlich-rechtliche Nutzungsrechtsverhältnisse	551
	6.6.2.7	Atypische und gemischte Verträge	552
	6.6.2.8	Abgrenzungen	555
	6.6.3	Nutzungsgegenstand	557
	6.6.3.1	Bewegliches Wirtschaftsgut	557
	6.6.3.2	Im Eigentum eines anderen	562
	6.6.3.3	Wirtschaftsgut des (fiktiven) Anlagevermögens	564
	6.6.3.4	Benutzung des Wirtschaftsguts	567
	6.6.4	Umfang der Hinzurechnung	569
	6.6.4.1	Hinzurechnungsgröße: „Miet- oder Pachtzinsen“	569
	6.6.4.2	Hinzurechnungszusammenhang	572
	6.6.4.3	Hinzurechnungsbetrag	572
	6.6.5	Sonderregelung für Elektrofahrzeuge	573
	6.6.6	Kasuistik (ABC) bis zur Rechtslage Erhebungszeitraum 2007 zu § 8 Nr. 7 a. F. GewStG und zur Rechtslage ab Erhebungszeitraum 2008 zu § 8 Nr. 1 (vornehmlich Buchst. d) GewStG	573
6.7		Miet- und Pachtzinsen (unbewegliche Wirtschaftsgüter, § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG)	584
	6.7.1	Allgemein	584
	6.7.2	Nutzungsrechtsverhältnis	587
	6.7.2.1	Steuerjuristische Auslegung des Nutzungsrechtsverhältnisses	588
	6.7.2.2	Schuldrechtliche Nutzungsrechtsverhältnisse	588
	6.7.2.3	Dingliche Nutzungsrechtsverhältnisse	589
	6.7.2.4	Öffentlich-rechtliche Nutzungsrechtsverhältnisse	589
	6.7.2.5	Atypische und gemischte Verträge	589
	6.7.2.6	Abgrenzungen	590
	6.7.3	Nutzungsgegenstand	590
	6.7.3.1	Unbewegliches Wirtschaftsgut	590
	6.7.3.2	Im Eigentum eines anderen	593
	6.7.3.3	Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	593
	6.7.3.4	Benutzung des Wirtschaftsguts	593
	6.7.4	Umfang der Hinzurechnung	594
	6.7.5	Kasuistik (ABC)	595
6.8		Nutzungsüberlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG)	599
	6.8.1	Allgemein	599
	6.8.2	Verfassungs- und Europarechtmäßigkeit	603
	6.8.3	Rechte	606
	6.8.3.1	Konzessionen	610
	6.8.3.2	Lizenzen	613

6.8.3.3 Abgrenzungen ... 614
6.8.4 Befristete Überlassung ... 616
6.8.5 Aufwendungen ... 618
6.8.6 Ausnahmen von der Hinzurechnung ... 619
6.8.6.1 Aufwendungen für Vertriebslizenzen ... 619
6.8.6.2 Aufwendungen i. S. des § 25 KSVG ... 622
6.8.7 Umfang der Hinzurechnung ... 625
6.8.8 Kasuistik (ABC) der Rechte und Rechtsüberlassung ... 625
6.9 Gewinnanteile einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG) ... 642
6.9.1 Regelungsgegenstand und Zweck ... 642
6.9.1.1 Handelsrechtliche Grundlagen ... 643
6.9.1.2 Steuerrechtliche Grundlagen ... 644
6.9.1.3 Steuersystematischer Zusammenhang ... 647
6.9.1.4 Rechtmäßigkeit ... 648
6.9.2 Voraussetzungen der Hinzurechnung ... 649
6.9.2.1 Gesellschaftsrechtliche Gewinnanteile ... 652
6.9.2.2 Leistungsrechtliche Gewinnanteile ... 653
6.10 Dividenden aus Anteilen im Streubesitz (§ 8 Nr. 5 GewStG) ... 656
6.10.1 Allgemein ... 656
6.10.2 Voraussetzungen der Hinzurechnung ... 663
6.10.2.1 Natürliche Personen als gewerbesteuerpflichtige Anteilseigner ... 665
6.10.2.2 Juristische Personen als gewerbesteuerpflichtige Anteilseigner ... 671
6.10.3 Ausnahmen von der Hinzurechnung beim Schachtelprivileg ... 675
6.10.3.1 Allgemein zum gewerbesteuerrechtlichen Schachtelprivileg ... 675
6.10.3.2 Gewinnanteile aus Schachtelbeteiligungen an inländischen Körperschaften (§ 9 Nr. 2 a GewStG) ... 678
6.10.3.3 Gewinnanteile aus Schachtelbeteiligungen an ausländischen Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG) ... 679
6.10.3.4 Gewinnanteile aus DBA-Schachtelbeteiligungen an ausländischen Gesellschaften (§ 9 Nr. 8 GewStG) ... 679
6.10.4 Ausnahme von der Hinzurechnung bei Hinzurechnungen nach AStG ... 680
6.10.5 Behandlung bei Organschaft ... 681
6.11 Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG) ... 682
6.11.1 Allgemein ... 682
6.11.2 Voraussetzungen der Hinzurechnung ... 684
6.12 Abzugsfähige steuerbegünstigte Ausgaben (§ 8 Nr. 9 GewStG) ... 687
6.12.1 Allgemein ... 687
6.12.2 Voraussetzungen der Hinzurechnung ... 689
6.13 Gewinnminderungen bei Schachtelbeteiligungen und Organschaft (§ 8 Nr. 10 GewStG) ... 689
6.13.1 Allgemein ... 689
6.13.2 Voraussetzungen der Hinzurechnung ... 692
6.14 Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG) ... 696
6.14.1 Allgemein ... 696

	6.14.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung	697
7	**Kürzungen**		700
7.1	Allgemeines		700
7.2	Kürzung für den Grundbesitz und für Grundstücksunternehmen (§ 9 Nr. 1 GewStG)		700
	7.2.1	Allgemeines	700
	7.2.2	Kürzung für den Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG)	700
	7.2.2.1	Allgemeines	700
	7.2.2.2	Grundbesitz	701
	7.2.2.3	Betriebsvermögen	702
	7.2.2.4	Keine Grundsteuerbefreiung	704
	7.2.2.5	Umfang der Kürzung	704
	7.2.2.6	Stichtag	706
	7.2.2.7	Erhebungszeiträume ab 2025	706
	7.2.3	Kürzung bei Grundstücksunternehmen (§ 9 Nr. 1 Sätze 2 bis 6 GewStG)	707
	7.2.3.1	Allgemeines	707
	7.2.3.2	Antrag	708
	7.2.3.3	Grundstücksunternehmen	709
	7.2.3.4	Verwaltung und Nutzung ausschließlich eigenen Grundbesitzes	710
	7.2.3.4.1	Allgemeines	710
	7.2.3.4.2	Verwaltung und Nutzung	711
	7.2.3.4.3	Eigener Grundbesitz	712
	7.2.3.4.4	Ausschließlichkeit	714
	7.2.3.4.4.1	Allgemeines	714
	7.2.3.4.4.2	Ausschließlichkeit des eigenen Grundbesitzes	715
	7.2.3.4.4.3	Ausschließlichkeit der Nutzung und Verwaltung	716
	7.2.3.4.4.4	Ausschließlichkeit in zeitlicher Hinsicht	718
	7.2.3.5	Erlaubte, nichtbegünstigte Tätigkeiten	719
	7.2.3.5.1	Allgemeines	719
	7.2.3.5.2	Verwaltung und Nutzung eigenen Kapitalvermögens	720
	7.2.3.5.3	Betreuung von Wohnungsbauten	720
	7.2.3.5.4	Errichtung und Veräußerung von Einfamilienhäusern, Zweifamilienhäusern oder Eigentumswohnungen sowie von Teileigentum	721
	7.2.3.5.5	Gesonderte Ermittlung des Gewinns	722
	7.2.3.6	Ausschlusstatbestände	723
	7.2.3.6.1	Allgemeines	723
	7.2.3.6.2	Grundstücke im Dienste des Gewerbebetriebs eines Gesellschafters oder Genossen	723
	7.2.3.6.3	Sondervergütungen an Mitunternehmer, die nicht auf die Überlassung von Grundbesitz entfallen	725
	7.2.3.6.4	Gewinne aus der Aufdeckung stiller Reserven	726
	7.2.3.6.5	Gewinne aus der Veräußerung oder Aufgabe des Anteils an einer Personengesellschaft	726

	7.2.3.7	Umfang und Ermittlung der Kürzung	727
	7.2.4	Immobilien-Leasing-Gesellschaften	727
	7.2.5	Betriebsaufspaltung	728
7.3	Kürzung um Gewinnanteile von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG)		729
	7.3.1	Allgemeines	729
	7.3.2	Mitunternehmerschaft	730
	7.3.3	Gewerbliche Einkünfte	731
	7.3.4	Beteiligung	732
	7.3.5	Gewinnanteil	732
	7.3.6	Kürzungsverbot	733
7.4	Erträge aus inländischen Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2 a GewStG)		733
	7.4.1	Allgemeines	733
	7.4.2	Anteilsinhabe	735
	7.4.3	Schachtelbeteiligung	735
	7.4.4	Umfang der Kürzung	738
	7.4.5	Kürzungsverbot	740
7.5	Gewinne aus Komplementär-Anteilen an KGaA (§ 9 Nr. 2 b GewStG)		740
	7.5.1	Allgemeines	740
	7.5.2	Persönlicher Geltungsbereich	741
	7.5.3	Umfang der Kürzung	741
7.6	Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)		742
	7.6.1	Allgemeines	742
	7.6.2	Persönlicher Geltungsbereich	743
	7.6.3	Ausländische Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 Satz 1 GewStG)	743
	7.6.4	Unternehmen der Seeschifffahrt (§ 9 Nr. 3 Sätze 2 bis 5 GewStG)	746
7.7	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§ 9 Nr. 5 GewStG)		748
	7.7.1	Allgemeines	748
	7.7.2	Persönlicher Anwendungsbereich	748
	7.7.3	Kürzung von Zuwendungen an bestimmte Körperschaften (§ 9 Nr. 5 Satz 1 GewStG)	748
	7.7.4	Spenden in den Vermögensstock von Stiftungen (§ 9 Nr. 5 Satz 9 GewStG)	752
	7.7.5	Vertrauensschutz	753
	7.7.6	Haftung	753
7.8	Erträge aus ausländischen Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 7 GewStG)		754
	7.8.1	Allgemeines	754
	7.8.2	Anteilsinhaber	756
	7.8.3	Schachtelbeteiligung	757
	7.8.4	Umfang der Kürzung	757
	7.8.5	Kürzungsverbot	758
7.9	Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften bei Bestehen eines DBA (§ 9 Nr. 8 GewStG)		758
	7.9.1	Allgemeines	758
	7.9.2	Kürzungsberechtigte Unternehmen	759
	7.9.3	Anteile an einer ausländischen Gesellschaft	760

	7.9.4	Umfang der Kürzung	761
	7.9.5	Kürzungsverbot	762
8	**Ermittlung der Gewerbesteuerschuld**		763
8.1	Maßgebender Gewerbeertrag		763
	8.1.1	Grundsatz	763
	8.1.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr	763
	8.1.3	Beginn und Beendigung der Steuerpflicht, Umstellung des Wirtschaftsjahres	764
	8.1.4	Gewerbeverlust	764
	8.1.4.1	Allgemeines	764
	8.1.4.2	Voraussetzungen des Verlustabzugs	765
	8.1.4.2.1	Vorhandensein von Fehlbeträgen	765
	8.1.4.2.2	Unternehmensidentität	765
	8.1.4.2.3	Unternehmeridentität	771
	8.1.4.2.4	Besonderheiten in Organschaftsfällen	774
	8.1.4.3	Durchführung des Verlustabzugs	775
	8.1.4.4	Verfahrensfragen	776
8.2	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags		778
	8.2.1	Abrundung	778
	8.2.2	Freibetrag	778
	8.2.3	Anzuwendende Steuermesszahl	779
	8.2.3.1	Normale Steuermesszahl	779
	8.2.3.2	Besondere Steuermesszahl	779
9	**Steuermessbetrag**		781
9.1	Maßgeblicher Zeitraum		781
9.2	Wegfall der Steuerpflicht		781
9.3	Steuererklärungspflicht		781
9.4	Pauschfestsetzung		782
10	**Verfahren bei der Besteuerung nach dem Gewerbeertrag**		783
10.1	Überblick		783
10.2	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts		785
	10.2.1	Betriebsfinanzamt	785
	10.2.2	Rechtsfolgen bei Verletzung der örtlichen Zuständigkeit	786
10.3	Allgemeine Funktionen des Finanzamts – Vorbereitungen für die Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrags		786
10.4	Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrags		786
	10.4.1	Gewerbesteuermessbescheid	786
	10.4.1.1	Feststellung der sachlichen Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft	786
	10.4.1.2	Bekanntgabe, Adressierung	787
	10.4.1.3	Freistellungsbescheid	788
	10.4.2	Mitteilung an Gemeinde	788
	10.4.3	Verspätungszuschlag	788

10.4.4 Verjährung, Verwirkung ... 788
10.5 Rechtsbehelfsverfahren ... 789
10.5.1 Einspruch – Klage – Revision ... 789
10.5.2 Einlegung von Rechtsbehelfen ... 789
10.5.2.1 Rechtsbehelfe gegen den Gewerbesteuermessbescheid des Finanzamts ... 789
10.5.2.2 Einwendungen gegen Gewerbesteuerbescheid der Gemeinde ... 790
10.5.2.3 Einwendungen gegen Fehlbetragsfeststellungsbescheid ... 790
10.5.3 Beschränkung des Rechtsbehelfs ... 790
10.5.4 Aussetzung der Vollziehung ... 793
10.6 Berichtigung von Gewerbesteuermessbescheiden ... 795
10.6.1 Folgeänderung ... 795
10.6.1.1 Änderung des Gewinns ... 796
10.6.1.2 Änderung des Einkommensteuer- oder Körperschaftsteuerbescheids 796
10.6.1.3 Umfang der Folgeänderung ... 797
10.6.1.4 Folgeänderung von Amts wegen ... 797
10.6.1.5 Verfahrensrechtliches ... 797
10.6.1.6 Rechtsmittel gegen den geänderten Gewerbesteuermessbescheid ... 797
10.6.2 Andere Berichtigungsmöglichkeiten ... 798
10.7 Festsetzung der Gewerbesteuer ... 798
10.7.1 Hebesatz ... 798
10.7.2 Gewerbesteuerbescheide ... 798
10.7.3 Vorauszahlungen ... 799
10.8 Erhebung der Gewerbesteuer ... 799

11 Zerlegung der Gewerbesteuer ... 801

11.1 Überblick ... 801
11.2 Grundlagen der gewerbesteuerrechtlichen Zerlegung ... 804
11.2.1 Verfassungsrechtlich gebotene horizontale Steuerverteilung ... 804
11.2.2 Begriff und Zweck der Zerlegung ... 804
11.2.3 Bedeutung der Äquivalenzlehre für die Zerlegung ... 806
11.3 Zerlegungsgründe und Bedeutung der Betriebsstätte für die Zerlegung (§ 28 GewStG) ... 806
11.3.1 Konkurrierende Hebeberechtigung in mehreren Gemeinden ... 806
11.3.2 Gemeinden mit Betriebsstätte ... 808
11.3.3 Ausnahmen vom Zerlegungsgebot ... 812
11.3.4 Begriff der mehrgemeindlichen Betriebsstätte ... 814
11.3.4.1 Definition des Rechtsbegriffs ... 814
11.3.4.2 Kasuistik ... 815
11.4 Zerlegungsmaßstäbe ... 818
11.4.1 Allgemein ... 818
11.4.2 Verhältnis der Arbeitslöhne (§§ 29, 31 GewStG) als allgemeiner Zerlegungsmaßstab ... 820
11.4.2.1 Eigene Arbeitnehmer ... 822
11.4.2.2 Begriff der „Arbeitslöhne“ (§ 31 GewStG) ... 823

	11.4.3	Spezieller Zerlegungsmaßstab für bestimmte erneuerbare Energien (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 GewStG)	826
	11.4.3.1	Zweck und Anwendungsbereich (Wind- und Solarenergie)	826
	11.4.3.2	Dauerhafte Sonderzerlegungsmaßstäbe (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a GewStG)	829
	11.4.3.3	Befristete Zerlegungsmaßstäbe für Solarenergie (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b GewStG)	830
	11.4.4	Individueller Lastenmaßstab bei mehrgemeindlicher Betriebsstätte (§ 30 GewStG)	831
	11.4.5	Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	837
	11.4.5.1	Allgemein	837
	11.4.5.2	Billigkeitslösung	838
	11.4.5.3	Einigungslösung	844
	11.4.6	Kleinbeträge (§ 34 GewStG)	846
11.5		Gestaltungen	846
	11.5.1	Grundlagen	846
	11.5.2	Anwendungen	848
11.6		Zerlegungsverfahren	849
	11.6.1	Sachliche und örtliche Zuständigkeit	849
	11.6.2	Verfahrensbeteiligte	850
	11.6.3	Zerlegungsbescheid	850
	11.6.4	Änderung oder Nachholung der Zerlegung	851
	11.6.5	Zuteilungsverfahren	853
	11.6.6	Rechtsschutz	853
12		**Besonderheiten bei Organschaft**	854
12.1		Rechtsgrundlage und Rechtsentwicklung	854
12.2		Zweck der Organschaft im Gewerbesteuerrecht	854
12.3		Voraussetzungen der Organschaft	854
	12.3.1	Persönliche Anforderungen	855
	12.3.1.1	Die Organgesellschaft	855
	12.3.1.2	Der Organträger	856
	12.3.2	Sachliche Anforderungen	857
	12.3.2.1	Finanzielle Eingliederung	857
	12.3.2.2	Abschluss eines Ergebnisabführungsvertrags	860
12.4		Rechtsfolgen der Organschaft	861
	12.4.1	Grundsätzliches zur Ermittlung des Gewerbeertrags	861
	12.4.1.1	Vermeiden von Mehrfachbesteuerung und -entlastung	862
	12.4.1.2	Gewerbeverluste	863
	12.4.1.3	Zerlegung in Organschaftsfällen	864
12.5		Besonderheiten des § 7 a GewStG	864
	12.5.1	Normzweck und wirtschaftliche Bedeutung der Vorschrift	864
	12.5.2	Entwicklung und Geltungsbereich der Vorschrift	866
	12.5.3	Keine Anwendung des § 9 Nr. 2 a, 7 und 8 GewStG (Abs. 1 Satz 1)	866
	12.5.4	Keine Anwendung des § 8 Nr. 1 GewStG (Abs. 1 Satz 2)	867

12.5.5 Ermittlung des Zurechnungsbetrags auf Ebene der Organgesellschaft (§ 7 a Abs. 2 GewStG) ... 867

13 Gewerbesteuer und internationales Steuerrecht ... 870

13.1 Internationale Aspekte der Gewerbesteuer im In- und Outbound-Fall ... 870
13.1.1 Gewerbesteuer und isolierte Betrachtungsweise ... 870
13.1.2 Gewerbesteuer und Anrechnung ausländischer Steuern ... 870
13.1.3 Gewerbesteuer und finale Betriebsstättenverluste ... 870

13.2 Gewerbesteuer und Abkommensrecht ... 871
13.2.1 Anwendung der DBA auf die Gewerbesteuer ... 871
13.2.2 Gewerbesteuer und Ansässigkeit im abkommensrechtlichen Sinn ... 872
13.2.3 Gewerbesteuer und Schachtelprivileg ... 872
13.2.4 Vermeidung der Doppelbesteuerung ... 873

13.3 Gewerbesteuer und Außensteuergesetz ... 873
13.3.1 Berücksichtigung des Hinzurechnungsbetrags (§ 7 AStG) im Rahmen der Gewerbesteuer ... 873
13.3.2 Berücksichtigung des Erhöhungsbetrags (§ 12 Abs. 1 Satz 2 AStG) im Rahmen der Gewerbesteuer ... 874
13.3.3 Zurechnung gem. § 15 AStG und Gewerbesteuer ... 875

14 Gewerbesteuer und Abzug als Betriebsausgabe ... 876

14.1 Abzug der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe (§ 4 Abs. 5 b EStG) ... 876

14.2 Gewerbesteuerrückstellungen (§ 249 Abs. 1 HGB i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG) ... 877

15 Umwandlungen und Gewerbesteuer ... 878

15.1 Allgemeines ... 878

15.2 Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft (§ 18 UmwStG) ... 878
15.2.1 Allgemeines ... 878
15.2.2 Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person (§§ 3 bis 8 UmwStG) ... 878
15.2.2.1 Übertragender Rechtsträger ... 878
15.2.2.2 Übernehmender Rechtsträger ... 879
15.2.3 Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft (§ 9 UmwStG) ... 881
15.2.4 Auf- oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft (§ 16 UmwStG) ... 881
15.2.5 Gewerbesteuerliche Sperrfrist ... 881
15.2.6 Anrechnung der Gewerbesteuer ... 883

15.3 Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft (§ 19 UmwStG) ... 883
15.3.1 Allgemeines ... 883
15.3.2 Verschmelzung oder Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft (§§ 11 bis 13 UmwStG) ... 884
15.3.2.1 Übertragende Körperschaft ... 884
15.3.2.2 Übernehmende Körperschaft ... 884
15.3.2.3 Anteilseigner der übertragenden Körperschaft ... 885

15.3.3 Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften (§ 15 UmwStG) ... 885
15.3.4 Untergang von Fehlbeträgen ... 886
15.4 Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch (§§ 20 bis 23 UmwStG) ... 886
15.4.1 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG) ... 886
15.4.2 Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften in Kapitalgesellschaften (§ 21 UmwStG) ... 887
15.4.3 Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften (§ 25 UmwStG) ... 887
15.4.4 Einbringungsgewinn I und Einbringungsgewinn II (§ 22 Abs. 1 und 2 UmwStG) ... 887
15.5 Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG) ... 888

16 Anrechnung der Einkommensteuer auf die Gewerbesteuer (§ 35 EStG) ... 889
16.1 Allgemeines ... 889
16.2 Gewerbliche Einkünfte ... 889
16.3 Ermäßigung der Einkommensteuer ... 890
16.3.1 Allgemeines ... 890
16.3.2 Tarifliche Einkommensteuer ... 890
16.3.3 Ermäßigungshöchstbetrag ... 891
16.3.4 Tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer ... 891
16.4 Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften ... 892

Literaturverzeichnis ... 895
Abkürzungen ... 899
Stichwortverzeichnis ... 901