

Inhaltsübersicht

| | Seite |
|--|-------|
| 1 Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer (GewSt) | 21 |
| 1.1 Die Gewerbesteuer als Gemeindesteuer | 21 |
| 1.2 Gegenstand der Besteuerung | 22 |
| 1.2.1 Arten des Gewerbebetriebs | 22 |
| 1.2.2 Formen des Gewerbebetriebs | 23 |
| 1.3 Grundlagen der Besteuerung – ein Überblick | 23 |
| 1.3.1 Die Ertragskraft als Besteuerungsgrundlage | 23 |
| 1.3.1.1 Gewerbeertrag als Teil der Ertragskraft | 24 |
| 1.3.1.2 Gewerbekapital als Teil der Ertragskraft | 25 |
| 1.3.2 Grund für den Ansatz von zwei Besteuerungsgrundlagen | 26 |
| 1.3.2.1 Unterschiedliche Struktur der Gewerbebetriebe | 26 |
| 1.3.2.2 Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 27 |
| 1.3.2.3 Sicherung der Gemeindeeinnahmen | 27 |
| 1.3.3 Keine mehrfache Erfassung von Teilen der Besteuerungsgrundlagen | 28 |
| 1.4 Charakter der GewSt | 28 |
| 1.4.1 GewSt als Steuer i. S. v. § 3 Abs. 1 AO | 28 |
| 1.4.2 Realsteuer – Objektsteuer | 29 |
| 1.4.3 Kosten- und Abzugsteuer | 30 |
| 2 Der natürliche Gewerbebetrieb – Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung | 31 |
| 2.1 Der Begriff „Gewerbebetrieb“ | 31 |
| 2.1.1 Die Definition „Gewerbebetrieb“ im einzelnen | 31 |
| 2.1.2 Keine Ausweitung oder Einschränkung des Begriffs | 32 |
| 2.1.3 Auslegung – Verkehrsauffassung | 33 |
| 2.1.4 Andere Begriffsbestimmungen | 33 |
| 2.2 Selbständigkeit | 34 |
| 2.2.1 Persönliche Selbständigkeit des Unternehmers | 34 |
| 2.2.1.1 Gleiche Grundsätze wie bei ESt und USt | 35 |
| 2.2.1.2 Bedeutung der Abgrenzung | 35 |
| 2.2.1.3 Merkmale der Selbständigkeit | 36 |
| 2.2.1.4 Merkmale der Unselbständigkeit | 37 |
| 2.2.1.5 Mischformen | 40 |
| 2.2.1.6 Besondere Berufsgruppen | 40 |
| 2.2.1.7 Mitunternehmerschaft | 42 |
| 2.2.2 Sachliche Selbständigkeit des Unternehmens | 42 |
| 2.2.2.1 Steuerrechtliche Bedeutung | 42 |
| 2.2.2.1.1 Das selbständige Steuerobjekt | 42 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 2.2.2.1.2 | Nur ein GewSt-Meßbescheid | 42 |
| 2.2.2.1.3 | Verpachtung | 43 |
| 2.2.2.1.4 | Verrechnung von Gewinn und Verlust | 44 |
| 2.2.2.1.5 | Zerlegung | 44 |
| 2.2.2.2 | Grundlagen der Selbständigkeit | 44 |
| 2.2.2.2.1 | Objektive Merkmale | 45 |
| 2.2.2.2.2 | Subjektive Merkmale | 47 |
| 2.2.2.2.3 | Ungleichartige Betriebe | 47 |
| 2.2.2.2.4 | Gesamtbild – Verkehrsauffassung | 48 |
| 2.2.2.2.5 | Gesellschafterbetriebe | 48 |
| 2.2.2.2.6 | Pachtbetriebe | 49 |
| 2.2.2.2.7 | Betriebe nacheinander | 49 |
| 2.2.2.3 | Teilbetrieb | 50 |
| 2.2.2.4 | Betriebsaufspaltung – Organschaft | 52 |
| 2.2.3 | Hausgewerbetreibende – Heimarbeiter | 53 |
| 2.2.3.1 | Steuerliche Auswirkung | 53 |
| 2.2.3.2 | Hausgewerbetreibender | 53 |
| 2.2.3.3 | Heimarbeiter | 54 |
| 2.3 | Nachhaltigkeit | 55 |
| 2.3.1 | Erzielung von Einnahmen | 55 |
| 2.3.2 | Maßgebliche Willensentscheidung | 55 |
| 2.3.3 | Mehrzahl von Ausführungshandlungen | 57 |
| 2.3.3.1 | Einmalige Tätigkeit | 57 |
| 2.3.3.2 | Dauerzustand durch einmalige Tätigkeit | 58 |
| 2.3.3.3 | Gelegentliche Tätigkeit | 58 |
| 2.3.4 | Umfang des Objekts | 59 |
| 2.4 | Gewinnerzielungsabsicht | 60 |
| 2.4.1 | Begriff der Gewinnerzielungsabsicht | 60 |
| 2.4.2 | Maßgeblicher „Gewinn“ | 61 |
| 2.4.2.1 | Nicht Gewinn i. S. v. § 4 Abs. 1, § 5 EStG | 61 |
| 2.4.2.2 | Totalgewinn ist entscheidend | 61 |
| 2.4.2.3 | Absicht als innere Tatsache | 62 |
| 2.4.2.4 | „Gewinn“ durch Steuervorteile? | 63 |
| 2.4.2.5 | Deckung der Kosten | 63 |
| 2.4.2.6 | Anlaufverluste, Fehlmaßnahmen, Liebhaberei | 65 |
| 2.4.3 | Maßgeblicher Betrieb | 66 |
| 2.4.4 | Auslösende Ursachen | 67 |
| 2.4.5 | Verwirklichung durch Dritte | 67 |
| 2.4.6 | Weitere Entscheidungskriterien | 68 |
| 2.4.7 | Ende der Gewinnerzielungsabsicht | 68 |
| 2.5 | Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 68 |
| 2.5.1 | Bedeutung dieses Merkmals | 69 |
| 2.5.2 | Angebot entgeltlicher Leistung an Dritte | 70 |
| 2.5.2.1 | Planmäßige Bedarfsdeckung mit einer im Wirtschaftsleben begehrten Leistung | 70 |
| 2.5.2.2 | Wenden an den allgemeinen Markt | 70 |
| 2.5.2.3 | Leistung gegen Entgelt | 71 |
| 2.5.2.4 | Objektive Handlung, Motive und Ziele | 72 |
| 2.5.2.5 | Unmaßgebliche Bedingungen | 72 |
| 2.5.2.6 | Deckung des eigenen Bedarfs | 74 |
| 2.5.2.7 | Strafbarkeit, Ethik, Moral, gewerberechtliche Erlaubnis | 74 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 2.5.2.8 | Keine Verwaltung eigenen Vermögens | 75 |
| 2.5.3 | Begriff „Verwaltung eigenen Vermögens“ | 75 |
| 2.5.3.1 | Anschaffung und Veräußerung zur Fruchtziehung aus zu erhaltenden Substanzwerten. | 76 |
| 2.5.3.2 | Ausnutzung substantieller Vermögenswerte durch Umschichtung und Verwertung | 76 |
| 2.5.3.3 | Umschichtung und Verwertung der Vermögenssubstanz. | 77 |
| 2.5.3.4 | Einzelfall, Verkehrsanschauung. | 78 |
| 2.5.3.5 | Ziel, Absicht, Motiv | 78 |
| 2.5.4 | Vermietung und Verpachtung. | 78 |
| 2.5.4.1 | Vermietung und Verpachtung von Grundbesitz als Verwaltung eigenen Vermögens | 79 |
| 2.5.4.2 | Vermietung und Verpachtung als gewerbliche Tätigkeit | 81 |
| 2.5.5 | Grundstücksgeschäfte | 83 |
| 2.5.5.1 | Voraussetzungen gewerblicher Tätigkeit. | 83 |
| 2.5.5.1.1 | Intensität der entfaltenen Aktivitäten. | 87 |
| 2.5.5.1.2 | Zeitlicher und sachlicher Zusammenhang | 88 |
| 2.5.5.1.3 | Anzahl der veräußerten Objekte | 89 |
| 2.5.5.1.4 | Nähe zur Baubranche | 91 |
| 2.5.5.2 | Betriebsaufgabe. | 92 |
| 2.5.5.3 | Verfassungsmäßigkeit | 92 |
| 2.5.5.4 | Grundstücksgeschäfte der Gemeinden. | 92 |
| 2.5.6 | Wertpapiergeschäfte | 93 |
| 2.5.6.1 | Wertpapiergeschäfte als Verwaltung eigenen Vermögens | 93 |
| 2.5.6.2 | Wertpapiergeschäfte als gewerbliche Tätigkeit | 94 |
| 2.5.7 | Branchenübliche Geschäfte | 96 |
| 2.5.8 | Betriebsaufspaltung | 97 |
| 2.5.8.1 | Die „Auf-Spaltung“ des Betriebs | 97 |
| 2.5.8.2 | Bedeutung und Rechtsgrundlagen | 99 |
| 2.5.8.3 | Formen der Betriebsaufspaltung | 101 |
| 2.5.8.4 | Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung. | 103 |
| 2.5.8.4.1 | Sachliche Verflechtung. | 103 |
| 2.5.8.4.2 | Personelle Verflechtung | 108 |
| 2.5.8.5 | Gewerbeertrag des Besitzunternehmens. | 117 |
| 2.5.8.6 | Ende der Betriebsaufspaltung. | 118 |
| 2.6 | Keine Landwirtschaft | 119 |
| 2.6.1 | Begriff „Landwirtschaft“ | 119 |
| 2.6.1.1 | Planmäßige Nutzung der natürlichen Kräfte des Bodens. | 119 |
| 2.6.1.1.1 | Erzeugung (= Urproduktion) | 120 |
| 2.6.1.1.2 | Verwertung | 120 |
| 2.6.1.1.3 | Zukauf. | 122 |
| 2.6.1.2 | Tierzucht und Tierhaltung | 125 |
| 2.6.1.2.1 | Bodenbewirtschaftung als Grundlage | 125 |
| 2.6.1.2.2 | Zubehörtierhaltung. | 125 |
| 2.6.1.2.3 | Pensionstierhaltung. | 126 |
| 2.6.1.2.4 | Spezielle Tierhaltung. | 127 |
| 2.6.1.3 | Sonstige Bereiche der Land- und Forstwirtschaft | 127 |
| 2.6.2 | Nebenbetriebe | 127 |
| 2.6.2.1 | Verarbeitender Nebenbetrieb. | 128 |
| 2.6.2.2 | Substanzbetriebe | 130 |
| 2.6.2.3 | Gewerbliches Gepräge = Gewerbebetrieb kraft Tätigkeit | 130 |
| 2.6.2.4 | Sonstige Tätigkeiten | 131 |
| 2.6.3 | Landwirtschaft im Gewerbebetrieb kraft Rechtsform | 131 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 2.7 | Weder freier Beruf, noch andere selbständige Arbeit | 131 |
| 2.7.1 | Begriff „freier Beruf“ | 132 |
| 2.7.1.1 | Katalogberufe, ähnliche Berufe | 133 |
| 2.7.1.2 | Einzelne Berufe und Berufsgruppen | 134 |
| 2.7.1.2.1 | Ingenieur, Architekt | 134 |
| 2.7.1.2.2 | Künstler, Kunsthandwerker | 137 |
| 2.7.1.2.3 | Werbeberater, PR-Berater – Werbetexter, Werbeschriftsteller | 140 |
| 2.7.1.2.4 | Berater für Datenverarbeitung, Systemanalytiker | 142 |
| 2.7.1.2.5 | Ärzte, Augenärzte, Tierärzte – Nebentätigkeiten | 143 |
| 2.7.1.2.6 | Handelsvertreter, Versicherungsvertreter | 144 |
| 2.7.1.2.7 | Erfinder | 144 |
| 2.7.1.2.8 | Übersicht A – Z | 145 |
| 2.7.2 | Begrenzte Ausdehnung der Tätigkeit | 152 |
| 2.7.2.1 | Leitende und eigenverantwortliche Tätigkeit | 152 |
| 2.7.2.2 | Besonderheit bei Künstlern | 154 |
| 2.7.2.3 | Vervielfältigungstheorie | 155 |
| 2.7.3 | Gemischte Tätigkeit | 155 |
| 2.7.4 | Zusammenschlüsse | 158 |
| 2.7.4.1 | Gemeinschaft, Gesellschaft bürgerlichen Rechts | 158 |
| 2.7.4.2 | OHG, KG, GmbH und Co. KG | 159 |
| 2.7.4.3 | Berufsfremde Beteiligte | 161 |
| 2.7.4.4 | Kapitalgesellschaft, Betriebsaufspaltung | 162 |
| 2.7.4.5 | Arbeitsgemeinschaften | 162 |
| 2.7.4.6 | Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung – EWIV | 163 |
| 2.8 | Der stehende Gewerbebetrieb | 163 |
| 2.8.1 | Kein Reisegewerbebetrieb | 163 |
| 2.8.2 | Betriebsstätte | 164 |
| 2.8.2.1 | Geschäftseinrichtung oder Anlage | 164 |
| 2.8.2.2 | Einzelne Einrichtungen | 165 |
| 2.8.2.3 | Übersicht A – Z | 166 |
| 2.8.2.4 | Bauausführungen | 171 |
| 2.8.3 | Inland | 172 |
| 2.8.3.1 | Grundlagen | 172 |
| 2.8.3.2 | Grundbegriff „Inland“ | 173 |
| 2.8.3.3 | Einschränkung der Inlandsbesteuerung | 174 |
| 2.8.3.4 | Betriebsstätte auf einem Schiff | 174 |
| 2.8.3.5 | Anteil am Festlandsockel | 174 |
| 2.8.3.6 | Verzicht auf Besteuerung | 175 |
| 2.9 | Besonderheiten | 175 |
| 2.9.1 | Mehrheit von Betrieben | 175 |
| 2.9.1.1 | Betriebe verschiedener Art | 175 |
| 2.9.1.2 | Betriebe der gleichen Art | 176 |
| 2.9.1.3 | Zusammentreffen mit anderen Tätigkeiten | 177 |
| 2.9.1.4 | Unternehmenseinheit | 177 |
| 2.9.1.5 | Andere Gestaltungen | 178 |
| 2.9.1.6 | Gewerbebetriebe nach § 2 Abs. 2 und Abs. 3 GewStG und § 15 Abs. 3 EStG | 178 |
| 2.9.2 | Verpachtung von Gewerbebetrieben | 178 |
| 2.9.3 | Betriebe der öffentlichen Hand | 178 |
| 2.9.3.1 | Gewerbebetriebe | 178 |
| 2.9.3.2 | Zwangs- und Monopolrechte | 179 |
| 2.9.3.3 | Mehrere Betriebe in einer öffentlichen Hand | 180 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 2.9.3.4 | Hoheitsbetriebe. | 180 |
| 2.9.3.5 | Übertragung hoheitlicher Aufgaben an private Personen | 181 |
| 2.9.3.6 | Strafanstalten, Fürsorge- und Verwahranstalten | 182 |
| 2.10 | Der Reisegewerbebetrieb. | 182 |
| 2.10.1 | Begriffsmerkmale. | 182 |
| 2.10.2 | Inhaber, Angestellte | 183 |
| 2.10.3 | Nicht Betriebsstätte, sondern Mittelpunkt | 184 |
| 2.10.4 | Zusammentreffen mit stehendem Gewerbebetrieb | 184 |
| 2.10.5 | Einzelne Fälle. | 185 |
| 3 | Der fingierte Gewerbebetrieb | 186 |
| 3.1 | Der Gewerbebetrieb kraft Rechtsform | 186 |
| 3.1.1 | Personengesellschaften. | 187 |
| 3.1.1.1 | Arten von Personengesellschaften | 187 |
| 3.1.1.2 | Gesellschafter als Unternehmer (Mitunternehmer) des Gewerbebetriebs. | 187 |
| 3.1.1.3 | GmbH & Co. KG – gewerbliche Prägung | 189 |
| 3.1.1.4 | Arbeitsgemeinschaften. | 191 |
| 3.1.2 | Kapitalgesellschaften und ähnliche juristische Personen | 192 |
| 3.1.3 | Folgen für die Besteuerung | 192 |
| 3.1.3.1 | Fiktion des Gewerbebetriebs | 193 |
| 3.1.3.2 | „Stets und in vollem Umfang“ | 193 |
| 3.1.3.3 | Verfassungsmäßigkeit | 195 |
| 3.1.4 | Organschaft | 195 |
| 3.1.4.1 | Grundlagen der Organschaft im GewSt-Recht | 195 |
| 3.1.4.2 | Die an der Organschaft beteiligten Unternehmen | 196 |
| 3.1.4.2.1 | Organgesellschaft (Organ). | 196 |
| 3.1.4.2.2 | Obergesellschaft (Organträger). | 197 |
| 3.1.4.2.3 | Inland – Ausland | 198 |
| 3.1.4.3 | Eingliederung. | 199 |
| 3.1.4.3.1 | Finanzielle Eingliederung | 199 |
| 3.1.4.3.2 | Organisatorische Eingliederung. | 205 |
| 3.1.4.3.3 | Wirtschaftliche Eingliederung. | 205 |
| 3.1.4.3.4 | Ergebnisabführungsvertrag nicht notwendig. | 207 |
| 3.1.4.4 | Folgen der Organschaft | 207 |
| 3.1.4.4.1 | Vermeiden von Mehrfachbesteuerung und -entlastung. | 208 |
| 3.1.4.4.2 | Schutz der Gemeinden | 209 |
| 3.2 | Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs. | 210 |
| 3.2.1 | Voraussetzende Rechtsformen | 210 |
| 3.2.1.1 | „Sonstige“ juristische Personen des privaten Rechts | 210 |
| 3.2.1.2 | Nichtrechtsfähige Vereine | 211 |
| 3.2.2 | Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb. | 212 |
| 3.2.2.1 | Begriff „wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb“ | 212 |
| 3.2.2.2 | Erzielung von Einnahmen und Vorteilen | 212 |
| 3.2.2.3 | Keine Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 213 |
| 3.2.2.4 | Nicht Land- und Forstwirtschaft | 214 |
| 3.2.3 | Umfang der GewSt-Pflicht. | 214 |
| 3.2.4 | Mehrere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 214 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4 | Steuerpflicht, Steuerschuldverhältnis, Haftung | 215 |
| 4.1 | Sachliche Steuerpflicht | 215 |
| 4.1.1 | Grundsätzliches | 215 |
| 4.1.2 | Beginn der sachlichen Steuerpflicht | 215 |
| 4.1.2.1 | Beginn bei Einzelgewerbebetrieben | 216 |
| 4.1.2.2 | Beginn bei Personengesellschaften | 217 |
| 4.1.2.3 | Beginn bei der GmbH & Co. KG | 218 |
| 4.1.2.4 | Beginn bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften | 218 |
| 4.1.2.5 | Beginn bei sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts | 219 |
| 4.1.2.6 | Beginn durch Wegfall einer Steuerbefreiung | 219 |
| 4.1.2.7 | Feststellen der sachlichen Steuerpflicht | 220 |
| 4.1.3 | Ende der sachlichen Steuerpflicht | 220 |
| 4.1.3.1 | Ende bei Einzelgewerbetreibenden | 220 |
| 4.1.3.1.1 | Einstellen des Betriebs | 220 |
| 4.1.3.1.2 | Versilbern des Betriebs | 221 |
| 4.1.3.1.3 | Ruhen des Betriebs | 222 |
| 4.1.3.2 | Ende bei Personengesellschaften | 223 |
| 4.1.3.3 | Ende bei GmbH & Co. KG | 223 |
| 4.1.3.4 | Ende bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften | 224 |
| 4.1.3.5 | Ende bei sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts | 224 |
| 4.1.4 | Beginn und Ende in Sonderfällen | 224 |
| 4.1.4.1 | Konkurs | 225 |
| 4.1.4.2 | Unternehmerwechsel | 225 |
| 4.1.4.2.1 | Grundsätzliches | 225 |
| 4.1.4.2.2 | Auswirkung der Fiktion | 225 |
| 4.1.4.2.3 | Übergang im ganzen | 226 |
| 4.1.4.2.4 | Vereinigung mit bestehendem Betrieb | 227 |
| 4.1.4.2.5 | Unternehmerwechsel bei einem Teilbetrieb | 228 |
| 4.1.4.2.6 | Besondere Fälle des Unternehmerwechsels | 228 |
| 4.1.4.3 | Befreiungen | 228 |
| 4.1.4.4 | Verpachtungen | 231 |
| 4.1.4.4.1 | Verpachtung eines Gewerbebetriebs im ganzen | 231 |
| 4.1.4.4.2 | Verpachtung eines Teilbetriebs | 232 |
| 4.2 | Persönliche Steuerpflicht | 234 |
| 4.2.1 | Begriff „Steuerschuldnerschaft“ | 234 |
| 4.2.2 | Unternehmer als Steuerschuldner | 234 |
| 4.2.2.1 | Fiktion des Unternehmers | 234 |
| 4.2.2.2 | Persönliche Eigenschaften des Unternehmers | 235 |
| 4.2.3 | Steuerpflicht der Gesellschaften | 236 |
| 4.2.3.1 | Personengesellschaften | 236 |
| 4.2.3.2 | Juristische Personen | 236 |
| 4.2.3.3 | Stille Gesellschaft | 236 |
| 4.2.3.4 | Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung – EWIV | 237 |
| 4.2.4 | Steuerschuldner bei Unternehmerwechsel | 237 |
| 4.2.5 | Entstehen und Fälligkeit der GewSt-Schuld | 238 |
| 4.2.5.1 | Vorauszahlungen | 238 |
| 4.2.5.2 | Hauptanspruch | 238 |
| 4.2.5.3 | Fälligkeit | 238 |
| 4.2.6 | Feststellen der persönlichen Steuerpflicht | 238 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.3 | Haftung für die GewSt | 238 |
| 4.4 | Heheberechtigte Gemeinde | 239 |
| 4.4.1 | Begriff „Heheberechtigung“ | 239 |
| 4.4.2 | Heheberechtigung bei stehendem Gewerbebetrieb | 239 |
| 4.4.3 | Umfang der Heheberechtigung, mehrere Heheberechtigte | 239 |
| 4.4.3.1 | Mehrere Heheberechtigte | 239 |
| 4.4.3.2 | Unabdingbarkeit der Heheberechtigung | 240 |
| 4.4.4 | Heheberechtigung bei Reisegewerbe | 240 |
| 4.4.5 | Heheberechtigung bei der Schifffahrt | 241 |
| 5 | Besteuerung nach dem Gewerbeertrag | 242 |
| 5.1 | Begriff und Bedeutung des Gewerbeertrags | 242 |
| 5.2 | Gewinn nach EStG oder KStG | 242 |
| 5.2.1 | Grundsätzliches zur Gewinnermittlung | 242 |
| 5.2.1.1 | Keine Bindung an Veranlagung | 243 |
| 5.2.1.2 | Keine Bindung an Gewinnfeststellung | 244 |
| 5.2.1.3 | Unterschiedliche Ausgangslage nach EStG und KStG | 244 |
| 5.2.1.4 | Anzuwendende Vorschriften des EStG und KStG | 245 |
| 5.2.1.5 | Bilanzierung | 245 |
| 5.2.1.6 | Rückwirkungen | 247 |
| 5.2.2 | Besonderheiten der Gewinnermittlung | 247 |
| 5.2.2.1 | Einzelunternehmen | 247 |
| 5.2.2.2 | Gesellschaft und Gesellschafter | 248 |
| 5.2.2.3 | Gründung, Veräußerung, Erbfolge, Liquidation, Einstellung | 249 |
| 5.2.2.4 | Patente und Lizenzen | 253 |
| 5.2.2.5 | Entschädigungen | 253 |
| 5.2.2.6 | Ausgleichszahlungen nach § 89 b HGB | 254 |
| 5.2.2.7 | Besonderheiten | 257 |
| 5.2.2.8 | Organschaft | 257 |
| 5.2.2.9 | Betriebsaufspaltung | 259 |
| 5.2.3 | Abwicklung und Konkurs | 260 |
| 5.3 | Hinzurechnungen | 260 |
| 5.3.1 | Bedeutung | 260 |
| 5.3.2 | Gewinn als Teil des Ertrags | 260 |
| 5.3.3 | Gebot der Hinzurechnung = Verbot des Abzugs | 261 |
| 5.3.4 | Grundbedingung der Hinzurechnung | 261 |
| 5.3.5 | Besonderheiten der Gesetzssystematik | 261 |
| 5.4 | Hinzurechnung von Entgelten für Dauerschulden | 262 |
| 5.4.1 | Grundsätzliches | 262 |
| 5.4.1.1 | Bedeutung der Regelung | 262 |
| 5.4.1.2 | Drei Voraussetzungen | 262 |
| 5.4.1.3 | Verfassungsmäßigkeit | 262 |
| 5.4.1.4 | Unterschiedliche Grundsätze von § 8 Nr. 1 und § 12 Abs. 2 Nr. 1 GewStG | 264 |
| 5.4.2 | Dauerschulden | 264 |
| 5.4.2.1 | Wesen der Dauerschuld | 264 |
| 5.4.2.2 | Ausnahmen: Laufende Verbindlichkeiten | 265 |
| 5.4.3 | Verstärkung des Betriebskapitals durch die Schuld | 267 |
| 5.4.3.1 | Art der Verstärkung unerheblich | 267 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 5.4.3.2 | Art der Mittelverwendung | 268 |
| 5.4.4 | Dauercharakter der Verstärkung | 269 |
| 5.4.5 | Schulden aus betrieblichen Kreditverhältnissen | 271 |
| 5.4.5.1 | Bindung, Zweck, Notwendigkeit und Nutzung des Kredits | 271 |
| 5.4.5.2 | Kontokorrentkredit | 273 |
| 5.4.5.3 | Saisonkredite, Teilzahlungsgeschäfte | 276 |
| 5.4.5.4 | Kredite nebeneinander, keine Verrechnung | 277 |
| 5.4.5.5 | Zwischenkredite | 281 |
| 5.4.6 | Mindestbetrag | 281 |
| 5.4.7 | Maßgebliche Zeitdauer | 283 |
| 5.4.8 | Kreditinstitute, Bausparkassen, Pfandleiher | 284 |
| 5.4.9 | Steuern, Schadenersatz, Haftung, Gewährleistung | 284 |
| 5.4.9.1 | Steuerschulden | 284 |
| 5.4.9.2 | Schadenersatz, Haftung und Gewährleistung | 285 |
| 5.4.10 | Besonderheiten | 285 |
| 5.4.10.1 | Höhe der Schuld | 285 |
| 5.4.10.2 | Umwandlung des Schuldcharakters | 286 |
| 5.4.10.3 | Organschaft | 286 |
| 5.4.10.4 | Betriebsaufspaltung | 287 |
| 5.4.11 | Verschiedene Schuldverhältnisse | 287 |
| 5.4.12 | Begriff „Entgelte“ | 292 |
| 5.4.12.1 | Einzelfälle | 293 |
| 5.4.12.2 | Maßgebliche Entgeltsberechnung | 294 |
| 5.4.12.3 | Entgeltsvereinbarung | 294 |
| 5.4.12.4 | Saldierung von Entgelten und Erstattungen | 295 |
| 5.4.13 | Ansatz nur zur Hälfte | 296 |
| 5.5 | Hinzurechnung von Renten und dauernden Lasten | 296 |
| 5.5.1 | Zweck, Grundvoraussetzung | 296 |
| 5.5.2 | Renten, dauernde Lasten | 297 |
| 5.5.2.1 | Renten | 297 |
| 5.5.2.1.1 | Rentenstammrecht | 297 |
| 5.5.2.1.2 | Art der Renten, Anwartschaften | 298 |
| 5.5.2.1.3 | Wertsicherungsklausel, regelmäßige Wiederkehr | 298 |
| 5.5.2.2 | Dauernde Lasten | 299 |
| 5.5.3 | Sonstige Entgelte | 299 |
| 5.5.3.1 | Erbbauszinsen | 299 |
| 5.5.3.2 | Konzessionsabgaben, Wassernutzungsentgelte | 300 |
| 5.5.4 | Maßgebliche Vorgänge | 300 |
| 5.5.4.1 | Gründung oder Erwerb | 301 |
| 5.5.4.1.1 | Neugründung | 301 |
| 5.5.4.1.2 | Andere Vorgänge | 301 |
| 5.5.4.2 | Betrieb, Teilbetrieb, Anteil am Betrieb | 302 |
| 5.5.4.3 | Mögliche Einschränkungen | 303 |
| 5.5.4.4 | Wirtschaftlicher Zusammenhang | 303 |
| 5.5.5 | Besteuerung beim Empfänger | 303 |
| 5.6 | Hinzurechnung von Gewinnanteilen des stillen Gesellschafters | 304 |
| 5.6.1 | Bedeutung | 304 |
| 5.6.2 | Stiller Gesellschafter | 304 |
| 5.6.2.1 | Grundbegriff der stillen Gesellschaft | 304 |
| 5.6.2.1.1 | Grundsätze des Handelsrechts | 304 |
| 5.6.2.1.2 | Beteiligung an einem Handelsgewerbe nicht notwendig | 305 |
| 5.6.2.1.3 | Erreichung eines gemeinsamen Zwecks | 305 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 5.6.2.1.4 | Beteiligung am Gewinn | 305 |
| 5.6.2.2 | Unterbeteiligung und stille Gesellschaft | 306 |
| 5.6.2.3 | Leitende Angestellte als stille Gesellschafter | 307 |
| 5.6.2.4 | Ähnliche Rechtsverhältnisse | 309 |
| 5.6.3 | Gewinnanteile. | 309 |
| 5.6.3.1 | Begriff und Umfang | 309 |
| 5.6.3.2 | Zeitpunkt des Zufließens | 310 |
| 5.7 | Hinzurechnung anderer Gewinnanteile | 311 |
| 5.7.1 | Handelsrechtliche Ausgangslage | 311 |
| 5.7.2 | Vergütungen und Tantiemen | 312 |
| 5.7.3 | Verfassungsmäßigkeit | 312 |
| 5.8 | Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen | 313 |
| 5.8.1 | Grundlagen | 313 |
| 5.8.2 | Miet- und Pachtverträge | 314 |
| 5.8.2.1 | Bürgerlich-rechtliche Beurteilung. | 314 |
| 5.8.2.2 | Steuerrechtliche Ausrichtung | 315 |
| 5.8.2.3 | Einzelfälle | 317 |
| 5.8.3 | Gegenstand des Vertrags | 319 |
| 5.8.3.1 | Wirtschaftsgut. | 319 |
| 5.8.3.1.1 | Steuerrechtlicher Begriff. | 319 |
| 5.8.3.1.2 | Immaterielle Wirtschaftsgüter. | 319 |
| 5.8.3.2 | Eigentum eines anderen | 320 |
| 5.8.3.3 | Anlagevermögen | 321 |
| 5.8.3.4 | Benutzung | 322 |
| 5.8.3.5 | Nicht Grundbesitz | 322 |
| 5.8.4 | Miet- und Pachtzinsen | 322 |
| 5.8.5 | Ausschluß und Umfang der Hinzurechnung | 323 |
| 5.8.5.1 | Besteuerung des Vermieters und Verpächters. | 323 |
| 5.8.5.2 | Ausnahme: Betrieb – Teilbetrieb | 324 |
| 5.8.5.3 | Weitere Begrenzung | 325 |
| 5.8.5.4 | Hinzurechnung nur zur Hälfte. | 325 |
| 5.9 | Andere Hinzurechnungen | 325 |
| 5.9.1 | Anteile an Verlusten | 325 |
| 5.9.2 | Abzugsfähige Ausgaben nach § 9 Nr. 3 KStG | 326 |
| 5.9.3 | Gewinnminderungen | 327 |
| 5.9.4 | Zinsen gem. § 10 Nr. 2 KStG | 327 |
| 5.9.5 | Ausländische Steuern | 327 |
| 5.10 | Kürzungen | 328 |
| 5.11 | Kürzungen für Grundbesitz. | 328 |
| 5.11.1 | Zweck der Vorschrift. | 328 |
| 5.11.2 | Allgemeine Kürzung | 328 |
| 5.11.3 | Umfang der Kürzung. | 329 |
| 5.11.3.1 | Pauschalabzug. | 329 |
| 5.11.3.2 | Grundbesitz, der zum Betriebsvermögen gehört | 329 |
| 5.11.3.3 | Maßgeblicher Einheitswert | 329 |
| 5.11.3.4 | Umfang der Bemessungsgrundlage | 331 |
| 5.11.4 | Besondere Kürzungen bei Grundstücksunternehmen | 331 |
| 5.11.4.1 | Grundlagen | 332 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 5.11.4.1.1 | Besondere Begünstigung | 332 |
| 5.11.4.1.2 | Entstehungsgeschichte und Systematik | 334 |
| 5.11.4.1.3 | Verfassungsmäßigkeit | 334 |
| 5.11.4.2 | Maßgebliche Betätigung | 334 |
| 5.11.4.2.1 | Verwaltung und Nutzung eigenen Grundbesitzes | 335 |
| 5.11.4.2.2 | Verwaltung eigenen Kapitalvermögens als zulässige Nebentätigkeit | 338 |
| 5.11.4.2.3 | Untergeordnete Tätigkeiten anderer Art | 340 |
| 5.11.4.2.4 | Errichtung und Veräußerung von Teileigentum | 343 |
| 5.11.4.2.5 | Immobilienleasing | 343 |
| 5.11.4.3 | Grundsätzliche Einschränkungen | 344 |
| 5.11.4.3.1 | Verbot der gewerblichen Tätigkeit | 344 |
| 5.11.4.3.2 | Betriebsaufspaltung | 344 |
| 5.11.4.3.3 | Mittelbare gewerbliche Tätigkeit | 346 |
| 5.11.4.3.4 | Keine teilweise Anwendung | 347 |
| 5.11.4.4 | Unternehmensformen | 347 |
| 5.11.4.4.1 | Personengesellschaften | 347 |
| 5.11.4.4.2 | Organschaft | 348 |
| 5.11.4.5 | Antrag | 348 |
| 5.11.4.6 | Kürzungen | 348 |
| 5.12 | Kürzungen um Gewinne, Anteile am Gewinn und Teile des Gewerbeertrags | 349 |
| 5.12.1 | Anteile am Gewinn von Personengesellschaften | 349 |
| 5.12.1.1 | Gesellschaften – Anteile am Gewinn | 349 |
| 5.12.1.2 | Nicht nur inländische Gesellschaften | 350 |
| 5.12.1.3 | Ansatz bei der Gewinnermittlung | 350 |
| 5.12.2 | Gewinne aus Anteilen an Kapitalgesellschaften | 350 |
| 5.12.3 | Gewinne aus Anteilen an KGaA | 351 |
| 5.12.4 | Teil des Gewerbeertrags aus ausländischer Betriebsstätte | 352 |
| 5.13 | Weitere Kürzungen | 352 |
| 5.13.1 | Miet- und Pachtzinsen | 352 |
| 5.13.2 | Förderung wissenschaftlicher u. a. Zwecke | 353 |
| 5.13.3 | Zinsen | 353 |
| 5.13.4 | Steuererleichterungen für Beteiligungen an aktiv tätigen Auslandstochtergesellschaften | 353 |
| 5.13.4.1 | Grundlagen | 354 |
| 5.13.4.2 | Unmittelbare Erträge von Tochtergesellschaften | 354 |
| 5.13.4.3 | Mittelbare Erträge von Enkelgesellschaften | 355 |
| 5.13.4.4 | Doppelbesteuerung, Mindestbeteiligung | 356 |
| 5.13.5 | Ausbildungsplatz-Förderung | 356 |
| 5.13.6 | Gesellschafter-Fremdfinanzierung | 356 |
| 5.14 | Maßgebender Gewerbeertrag | 356 |
| 5.14.1 | Grundsatz | 357 |
| 5.14.2 | Abweichendes Wirtschaftsjahr | 357 |
| 5.14.3 | Beginn und Beendigung der Steuerpflicht, Umstellung des Wirtschaftsjahrs | 358 |
| 5.14.4 | Gewerbeverlust | 358 |
| 5.14.4.1 | Begriff „Gewerbeverlust“ | 359 |
| 5.14.4.2 | Art der Gewinnermittlung | 359 |
| 5.14.4.3 | Gewerbeverlust bei begünstigter Betriebsabteilung | 359 |
| 5.14.4.4 | Unternehmensgleichheit und Unternehmergleichheit | 361 |
| 5.14.4.4.1 | Unternehmensgleichheit | 361 |
| 5.14.4.4.2 | Unternehmergleichheit | 365 |
| 5.14.4.5 | Fehlbetrags-Feststellungsverfahren | 369 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 5.15 | Abrundung, Freibetrag, Steuermeßzahl und Steuermeßbetrag | 370 |
| 5.15.1 | Abrundung | 370 |
| 5.15.2 | Freibetrag | 370 |
| 5.15.3 | Steuermeßzahl | 371 |
| 5.15.3.1 | Normale Steuermeßzahl | 371 |
| 5.15.3.2 | Besondere Steuermeßzahl | 371 |
| 5.15.4 | Steuermeßbetrag | 372 |
| 6 | Besteuerung nach dem Gewerbekapital. | 373 |
| 6.1 | Begriff und Bedeutung des Gewerbekapitals. | 373 |
| 6.2 | Einheitswert des Gewerbebetriebs. | 373 |
| 6.2.1 | Grundsätzliches zum Ansatz des Einheitswerts | 373 |
| 6.2.1.1 | Bindung an den festgestellten Einheitswert | 373 |
| 6.2.1.2 | Auswirkung der Bindung | 374 |
| 6.2.1.3 | Organschaft | 374 |
| 6.2.2 | Maßgeblicher Einheitswert | 375 |
| 6.2.2.1 | Maßgeblicher Feststellungszeitpunkt | 375 |
| 6.2.2.2 | Einschränkung des Einheitswerts | 376 |
| 6.2.3 | Eintritt in die Steuerpflicht | 376 |
| 6.2.4 | Einheitswert bei Unternehmerwechsel. | 376 |
| 6.2.4.1 | Auswirkung der Fiktion von Einstellung und Neubegründung | 376 |
| 6.2.4.2 | Vereinigung mit bestehendem Betrieb | 376 |
| 6.2.4.3 | Unternehmerwechsel bei einem Teilbetrieb | 377 |
| 6.3 | Hinzurechnungen | 377 |
| 6.3.1 | Stichtagsprinzip | 378 |
| 6.3.2 | Dauerschulden, Renten, dauernde Lasten, Vermögenseinlagen. | 378 |
| 6.3.2.1 | Dauerschulden | 379 |
| 6.3.2.2 | Renten, dauernde Lasten, Vermögenseinlagen | 381 |
| 6.3.3 | Werte von Wirtschaftsgütern | 381 |
| 6.3.3.1 | Teilwert | 382 |
| 6.3.3.2 | Wirtschaftsgüter, die dem Betrieb dienen | 382 |
| 6.3.3.3 | Rechtsgrund für das Überlassen | 383 |
| 6.3.3.4 | Gewerbekapital des Vermieters oder Verpächters | 384 |
| 6.4 | Kürzungen | 384 |
| 6.4.1 | Einheitswert der Grundstücke | 385 |
| 6.4.2 | Werte von Beteiligungen. | 385 |
| 6.4.3 | Werte von Wirtschaftsgütern | 385 |
| 6.4.4 | Steuererleichterungen für Beteiligungen an aktiv tätigen Auslandstochtergesellschaften | 385 |
| 6.5 | Nichtberücksichtigung. | 386 |
| 6.6 | Steuermeßzahl und Steuermeßbetrag | 386 |
| 6.6.1 | Freibetrag | 386 |
| 6.6.2 | Steuermeßzahl | 386 |
| 7 | Einheitlicher Steuermeßbetrag. | 388 |
| 7.1 | Zusammenrechnung zum einheitlichen Steuermeßbetrag. | 388 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 7.2 | Maßgeblicher Zeitraum | 388 |
| 7.3 | Wegfall der Steuerpflicht | 388 |
| 7.4 | Steuererklärungspflicht | 389 |
| 7.5 | Pauschfestsetzung | 389 |
| 8 | Verfahren bei der Besteuerung nach dem Gewerbeertrag und dem Gewerbekapital | 390 |
| 8.1 | Überblick | 390 |
| 8.2 | Örtliche Zuständigkeit des FA | 393 |
| 8.2.1 | Betriebs-FA | 393 |
| 8.2.2 | Rechtsfolgen bei Verletzung der örtlichen Zuständigkeit | 393 |
| 8.3 | Allgemeine Funktionen des FA – Vorbereitungen für die Festsetzung des GewSt-Meßbetrags | 393 |
| 8.4 | Festsetzung des einheitlichen GewSt-Meßbetrags | 394 |
| 8.4.1 | GewSt-Meßbescheid | 394 |
| 8.4.1.1 | Feststellung der sachlichen Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft | 394 |
| 8.4.1.2 | Bekanntgabe, Adressierung | 394 |
| 8.4.1.3 | Freistellungsbescheid | 395 |
| 8.4.2 | Mitteilung an Gemeinde | 395 |
| 8.4.3 | Verspätungszuschlag | 396 |
| 8.4.4 | Verjährung, Verwirkung | 396 |
| 8.5 | Rechtsmittelverfahren | 396 |
| 8.5.1 | Einspruch – Klage – Revision | 396 |
| 8.5.2 | Einlegung von Rechtsmitteln | 396 |
| 8.5.2.1 | Rechtsmittel gegen GewSt-Meßbescheid des FA | 396 |
| 8.5.2.2 | Einwendungen gegen GewSt-Bescheid der Gemeinde | 397 |
| 8.5.2.3 | Einwendungen gegen Einheitswertbescheid | 397 |
| 8.5.2.4 | Einwendungen gegen Fehlbetrags-Feststellungsbescheid | 397 |
| 8.5.3 | Beschränkung des Rechtsbehelfs | 397 |
| 8.5.4 | Aussetzung der Vollziehung | 400 |
| 8.6 | Berichtigung von GewSt-Meßbescheiden | 401 |
| 8.6.1 | Folgeänderung | 401 |
| 8.6.1.1 | Änderung des Gewinns oder des Einheitswerts | 402 |
| 8.6.1.2 | Änderung des ESt-, KSt- oder Einheitswertbescheids | 402 |
| 8.6.1.3 | Umfang der Folgeänderung | 403 |
| 8.6.1.4 | Folgeänderung von Amts wegen | 404 |
| 8.6.1.5 | Geringfügigkeit | 404 |
| 8.6.1.6 | Verfahrensrechtliches | 404 |
| 8.6.1.7 | Rechtsmittel gegen den geänderten GewSt-Meßbescheid | 405 |
| 8.6.2 | Andere Berichtigungsmöglichkeiten | 405 |
| 8.7 | Festsetzung der GewSt | 405 |
| 8.7.1 | Hebesatz | 405 |
| 8.7.2 | GewSt-Bescheide | 406 |
| 8.7.3 | Vorauszahlungen | 406 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 8.8 | Erhebung der GewSt | 407 |
| 9 | Zerlegung. | 408 |
| 9.1 | Voraussetzungen für die Zerlegung | 408 |
| 9.1.1 | Heheberechtigung mehrerer Gemeinden | 408 |
| 9.1.2 | Gemeinde mit Betriebsstätte | 408 |
| 9.2 | Zerlegungsmaßstäbe. | 409 |
| 9.2.1 | Verhältnis der Arbeitslöhne. | 409 |
| 9.2.2 | Kombinierter Zerlegungsmaßstab | 409 |
| 9.2.2.1 | Arbeitslöhne und Betriebseinnahmen | 410 |
| 9.2.2.2 | Begriff „Wareneinzelhandelsunternehmen“ | 410 |
| 9.2.3 | Gemeinsame Vorschriften | 410 |
| 9.2.4 | Mehrgemeindliche Betriebsstätten | 411 |
| 9.2.5 | Zerlegung in besonderen Fällen. | 411 |
| 9.2.6 | Kleinbeträge | 412 |
| 9.3 | Begriff „Arbeitslöhne“ | 412 |
| 9.3.1 | Arbeitslöhne i. S. d. § 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 413 |
| 9.3.2 | Ausnahmen und Befreiungen | 413 |
| 9.4 | Zerlegungsverfahren | 413 |
| 9.4.1 | Sachliche Zuständigkeit | 413 |
| 9.4.2 | Verfahrensbeteiligte | 414 |
| 9.4.3 | Zerlegungsbescheid, neue Zerlegung. | 414 |
| | Abkürzungen | 415 |
| | Paraphenschlüssel | 417 |
| | Stichwortverzeichnis | 421 |