

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> . . . . .	XI
<b>1. Einführung</b> . . . . .	1
1.1 <i>Die Gewerbesteuer als Objektsteuer</i> . . . . .	1
1.2 <i>Die Aufteilung in zwei Steuerarten</i> . . . . .	2
1.2.1 <i>Mehrfache Besteuerungsgrundlagen</i> . . . . .	2
1.2.2 <i>Die Gewerbeertragsteuer</i> . . . . .	3
1.2.3 <i>Die Gewerbekapitalsteuer</i> . . . . .	4
1.3 <i>Hinzurechnungen und Kürzungen</i> . . . . .	5
1.3.1 <i>Änderung von Gewinn und Betriebsvermögen</i> . . . . .	5
1.3.2 <i>Katalog der Hinzurechnungen</i> . . . . .	6
1.3.3 <i>Katalog der Kürzungen</i> . . . . .	8
1.4 <i>Die Gewerbesteuer als Gemeindesteuer</i> . . . . .	9
1.4.1 <i>Gemeindelasten und Gemeindesteuer</i> . . . . .	9
1.4.2 <i>Festsetzung des Hebesatzes durch die Gemeinde</i> . . . . .	10
1.4.3 <i>Das Gewerbesteueraufkommen</i> . . . . .	12
1.4.4 <i>Zusammenarbeit zwischen Gemeinde und Finanzamt</i> . . . . .	13
1.5 <i>Gewerbesteuerberechnung und Gewerbesteuerbelastung</i> . . . . .	14
1.5.1 <i>Das Berechnungsschema für die Gewerbesteuer</i> . . . . .	14
1.5.2 <i>Bildung der Gewerbesteuerrückstellung</i> . . . . .	15
1.5.3 <i>Die Gewerbesteuerbelastung</i> . . . . .	18
<b>2. Steuergegenstand und Steuerpflicht</b> . . . . .	23
2.1 <i>Der Gewerbebetrieb als Steuergegenstand</i> . . . . .	23
2.2 <i>Die 4 positiven Merkmale der gewerblichen Betätigung</i> . . . . .	26
2.2.1 <i>Die Selbständigkeit der Betätigung</i> . . . . .	26
2.2.2 <i>Die Nachhaltigkeit der Betätigung</i> . . . . .	31
2.2.3 <i>Die Gewinnerzielungsabsicht</i> . . . . .	34
2.2.4 <i>Die Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr</i> . . . . .	36
2.3 <i>Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft</i> . . . . .	38
2.3.1 <i>Der Begriff der Landwirtschaft</i> . . . . .	38
2.3.2 <i>Grenzfälle landwirtschaftlicher Betriebe</i> . . . . .	39
2.3.3 <i>Steuerschädlicher Zukauf</i> . . . . .	41
2.3.4 <i>Landwirtschaftliche Nebenbetriebe</i> . . . . .	43
2.4 <i>Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit</i> . . . . .	44
2.4.1 <i>Der Begriff der selbständigen Arbeit</i> . . . . .	44
2.4.2 <i>Die freiberuflichen Tätigkeitsarten</i> . . . . .	47
2.4.3 <i>Katalogberufe und ähnliche Berufe</i> . . . . .	51
2.4.4 <i>Beschäftigung fachlich vorgebildeter Mitarbeiter</i> . . . . .	53
2.4.5 <i>Gemischte Tätigkeiten</i> . . . . .	56
2.4.6 <i>Sonstige selbständige Arbeit</i> . . . . .	58
2.5 <i>Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung</i> . . . . .	59

2.5.1 Vermögensverwaltung als Fruchtziehung . . . . .	59
2.5.2 Wertpapiergeschäfte . . . . .	61
2.5.3 Grundstücksgeschäfte . . . . .	63
2.5.4 Gewerbliche Vermietung und Verpachtung . . . . .	65
2.6 <i>Gewerbebetriebe kraft Rechtsform</i> . . . . .	69
2.6.1 Fiktion des Gewerbebetriebs bei Kapitalgesellschaften . . . . .	69
2.6.2 Vermutung des Gewerbebetriebs bei Personengesellschaften . . . . .	71
2.6.3 Die Gewerbesteuerpflicht der GmbH & Co. KG . . . . .	74
2.6.4 Die Gewerbesteuerpflicht von Arbeitsgemeinschaften . . . . .	75
2.7 <i>Sonderfälle der Gewerbesteuerpflicht und Befreiungen</i> . . . . .	76
2.7.1 Reisegewerbebetriebe . . . . .	76
2.7.2 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts . . . . .	77
2.7.3 Betriebe der öffentlichen Hand . . . . .	79
2.7.4 Befreiungen von der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	81
2.8 <i>Örtliche und zeitliche Abgrenzung der Gewerbesteuerpflicht</i> . . . . .	84
2.8.1 Betriebstätte im Inland . . . . .	84
2.8.2 Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und Betriebstätte . . . . .	86
2.8.3 Organgesellschaft als Betriebstätte . . . . .	91
2.8.4 Beginn der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	92
2.8.5 Erlöschen der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	94
2.8.6 Unterbrechungen des Gewerbebetriebs und Unternehmerwechsel . . . . .	95
2.9 <i>Die persönliche Steuerpflicht</i> . . . . .	96
<b>3. Der Gewinn und das Betriebsvermögen als Ausgangswerte</b> . . . . .	<b>99</b>
3.1 <i>Die Besteuerungsgrundlagen Gewerbeertrag und Gewerbekapital</i> . . . . .	99
3.2 <i>Der Gewinn als Ausgangswert des Gewerbeertrags</i> . . . . .	103
3.2.1 Selbständige Gewinnermittlung für den Gewerbeertrag . . . . .	103
3.2.2 Gewinnübernahme und Steuerbelastung . . . . .	104
3.2.3 Fehlende Bindungswirkung des einkommensteuerrechtlichen Gewinns . . . . .	106
3.2.4 Gewinnübernahme vom Beginn bis zum Erlöschen der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	107
3.3 <i>Steuerbegünstigte Veräußerungs- und Betriebsaufgabegewinne</i> . . . . .	111
3.3.1 Auswirkungen auf die Einkommensteuer- und Gewerbesteuerbelastung . . . . .	111
3.3.2 Veräußerung oder Aufgabe des ganzen Gewerbebetriebes . . . . .	113
3.3.3 Steuerbegünstigungen durch Teilbetriebe . . . . .	118
3.3.4 Steuerbegünstigte Beteiligungsveräußerungen . . . . .	121
3.4 <i>Gewinnkorrekturen</i> . . . . .	126
3.4.1 Die Abgrenzung des Gewerbeertrags bei Entschädigungen . . . . .	126
3.4.2 Gewinnkorrekturen bei Doppelbelastungen . . . . .	128
3.4.3 Gewinnkorrekturen wegen ausländischer Betriebstätten . . . . .	129
3.5 <i>Leistungsvergütungen an Gesellschafter als Gewerbeertrag</i> . . . . .	132
3.5.1 Steuerliche Auswirkungen der Leistungsvergütungen . . . . .	132
3.5.2 Voraussetzungen für die Mitunternehmerschaft . . . . .	135

3.5.3	Abgrenzung der Tätigkeitsvergütungen	141
3.5.4	Abgrenzung des notwendigen Sonderbetriebsvermögens	145
3.5.5	Miterben als Mitunternehmer	153
3.6	<i>Abgrenzung der gewerblichen Einkünfte und der Betriebsausgaben</i>	155
3.7	<i>Die Übernahme des körperschaftsteuerrechtlichen Gewinns</i>	157
3.8	<i>Das Betriebsvermögen als Ausgangswert für das Gewerbekapital</i>	160
3.8.1	Die Fiktion des Einheitswerts des Betriebsvermögens	160
3.8.2	Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	162
3.8.3	Das Stichtagsprinzip beim Gewerbekapital	163
<b>4.</b>	<b>Die Hochrechnung auf Objektkapital und Objektertrag</b>	<b>167</b>
4.1	<i>Objektcharakter und Hinzurechnungen</i>	167
4.2	<i>Hinzurechnung der Renten und dauernden Lasten</i>	169
4.2.1	Allgemeine Voraussetzungen für die Hinzurechnung	169
4.2.2	Der Kapitalwert der Renten und dauernden Lasten	173
4.2.3	Der Zinsanteil in den Renten und dauernden Lasten	174
4.3	<i>Hinzurechnung der stillen Beteiligung</i>	177
4.3.1	Die Abgrenzung der stillen Gesellschaft	177
4.3.2	Die Hinzurechnung der Vermögenseinlage	180
4.3.3	Die Hinzurechnung des Gewinnanteils	181
4.4	<i>Begriff, Bedeutung und Abgrenzung der Dauerschulden</i>	183
4.4.1	Die Interpretation des § 8 Nr. 1 GewStG	183
4.4.2	Die Bedeutung der Dauerschulden und ihre Neuregelung	186
4.4.3	Kreditarten und Kreditgeschäfte	190
4.5	<i>Hinzurechnung von Dauerschulden und Dauerschuldzinsen</i>	193
4.5.1	Kreditarten mit Dauerschuldcharakter	193
4.5.2	Hinzurechnung der Dauerschulden nach dem Stichtagsprinzip	196
4.5.3	Die Hinzurechnung der Dauerschuldzinsen	198
4.6	<i>Der Kontokorrentkredit als Mischform</i>	201
4.6.1	Die Ermittlung des Mindestkredits	201
4.6.2	Die Hinzurechnung des Mindestkredits	205
4.6.3	Die Hinzurechnung der Mindestkreditzinsen	206
4.7	<i>Die laufenden Schulden</i>	207
4.7.1	Der Lieferantenkredit	207
4.7.2	Die Wechselschulden	208
4.7.3	Grenzfälle laufender Schulden	210
4.8	<i>Hinzurechnung gemieteter und gepachteter Wirtschaftsgüter</i>	212
4.8.1	Hinzurechnungs- und Kürzungselemente in § 8 Nr. 7 GewStG	212
4.8.2	Abgrenzung der Wirtschaftsgüter und Verträge nach § 8 Nr. 7 GewStG	214
4.8.3	Die Hinzurechnung der Teilwerte der Wirtschaftsgüter	217
4.8.4	Die Hinzurechnung der Miet- und Pachtzinsen	218
<b>5.</b>	<b>Die Herabrechnung auf Gewerbekapital und Gewerbeertrag</b>	<b>221</b>
5.1	<i>Vermeidung von steuerlichen Doppelbelastungen durch Kürzungen</i>	221

5.2	<i>Wegfall von Hinzurechnungen statt der Kürzung</i> . . . . .	222
5.2.1	Gewerbsteuerpflicht des Empfängers als Voraussetzung . . . . .	222
5.2.2	Unterschiedliche Regelung des Hinzurechnungswegfalls . . . . .	223
5.2.3	Hinzurechnungswegfall bei Miet- und Pachtverträgen . . . . .	224
5.3	<i>Kürzungen wegen Beteiligungen an Personengesellschaften</i> . . . . .	228
5.3.1	Voraussetzungen für die Kürzungen . . . . .	228
5.3.2	Kürzung der Beteiligung an der Personengesellschaft beim Gewerbe- kapital . . . . .	229
5.3.3	Kürzung der Gewinnanteile und Hinzurechnung der Verlustanteile an Personengesellschaften beim Gewerbeertrag . . . . .	230
5.4	<i>Kürzungen wegen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</i> . . . . .	231
5.4.1	Voraussetzungen für die Kürzungen . . . . .	231
5.4.2	Kürzung der Beteiligung an der Kapitalgesellschaft beim Gewerbe- kapital . . . . .	233
5.4.3	Kürzung der Gewinnanteile an Kapitalgesellschaften beim Gewerbe- ertrag . . . . .	234
5.5	<i>Kürzungen für Grundbesitz</i> . . . . .	236
5.5.1	Die Doppelbelastung durch Grundsteuer und Gewerbesteuer . . . . .	236
5.5.2	Kürzung der Einheitswerte der Betriebsgrundstücke beim Gewerbe- kapital . . . . .	237
5.5.3	Kürzung des Grundstücksreinertrags beim Gewerbeertrag . . . . .	238
5.5.4	Die erweiterte Kürzung für Grundstücksunternehmen . . . . .	240
5.6	<i>Systembedingte Korrekturen</i> . . . . .	247
5.6.1	Begrenzung von Gewerbekapital und Gewerbeertrag auf das Inland . . . . .	247
5.6.2	Gewinnanteile des Komplementärs der KGaA . . . . .	248
5.6.3	Der Abzug von Spenden . . . . .	249
5.6.4	Übernahme von Einkommensteuervergünstigungen . . . . .	250
<b>6.</b>	<b>Ermittlung, Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer</b> . . . . .	<b>251</b>
6.1	<i>Systemelemente des Besteuerungsverfahrens</i> . . . . .	251
6.2	<i>Der maßgebende Gewerbeertrag</i> . . . . .	252
6.2.1	Abweichende Wirtschaftsjahre . . . . .	252
6.2.2	Verkürzte oder verlängerte Ermittlungszeiträume . . . . .	254
6.3	<i>Der Gewerbeverlust</i> . . . . .	257
6.3.1	Verlust aus Gewerbebetrieb, Verlustabzug und Gewerbeverlust . . . . .	257
6.3.2	Unternehmensgleichheit als Voraussetzung . . . . .	259
6.3.3	Unternehmergleichheit als Voraussetzung . . . . .	261
6.3.4	Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften . . . . .	262
6.3.5	Durchführung des Gewerbeverlustvortrags . . . . .	264
6.4	<i>Die Steuermeßbeträge</i> . . . . .	266
6.4.1	Der Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag . . . . .	266
6.4.2	Der Steuermeßbetrag nach dem Gewerbekapital . . . . .	269
6.4.3	Der einheitliche Steuermeßbetrag . . . . .	270
6.5	<i>Die Zerlegung des einheitlichen Steuermeßbetrages</i> . . . . .	271
6.5.1	Betriebstätten in mehreren Gemeinden . . . . .	271

6.5.2	Der Betriebstättenbegriff bei der Zerlegung . . . . .	273
6.5.3	Arbeitslöhne als allgemeiner Zerlegungsmaßstab . . . . .	277
6.5.4	Abweichende Zerlegungsmaßstäbe . . . . .	279
6.5.5	Mehrgemeindliche Betriebstätten . . . . .	282
6.6	<i>Das Besteuerungsverfahren</i> . . . . .	285
6.6.1	Zuständigkeitsverteilung zwischen Finanzamt und Gemeinde . . . . .	285
6.6.2	Gewerbsteuererklärung und Gewerbesteuermeßbescheid . . . . .	287
6.6.3	Hebesatz und Gewerbesteuerbescheid . . . . .	290
6.6.4	Erhebung der Gewerbesteuer und Vorauszahlungen . . . . .	291
<b>7.</b>	<b>Gewerbesteuer und Gesellschaftsform</b> . . . . .	<b>295</b>
7.1	<i>Gewerbesteuerrechtliche Sonderregelungen</i> . . . . .	295
7.2	<i>Die gewerbesteuerrechtliche Organschaft</i> . . . . .	295
7.2.1	Begriff und steuerliche Auswirkungen der Organschaft . . . . .	295
7.2.2	Organträger und Organgesellschaft . . . . .	297
7.2.3	Finanzielle, wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung . . . . .	300
7.2.4	Ermittlung des Gewerbeertrags und Gewerbekapitals . . . . .	303
7.3	<i>Die Betriebsaufspaltung in gewerbesteuerlicher Sicht</i> . . . . .	306
7.3.1	Die Betriebsaufspaltung als Rechtsinstitut . . . . .	306
7.3.2	Steuerliche Auswirkungen der Betriebsaufspaltung . . . . .	310
7.3.3	Einheitlicher geschäftlicher Betätigungswille . . . . .	316
7.3.4	Verpachtung wesentlicher Teile des Betriebsvermögens . . . . .	321
7.3.5	Sonderfälle der Betriebsaufspaltung . . . . .	323
	<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	<b>327</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	<b>329</b>
	<b>Paragrafenverzeichnis</b> . . . . .	<b>332</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	<b>335</b>
	<b>Ergänzung: Neuere Entwicklung des Gewerbesteuerrechts</b> . . . . .	<b>347</b>