

**Grüne Reihe**

**5**

**Steuerrecht für Studium und Praxis**

Hidien · Pohl

Schnitter

# Gewerbesteuer

16. Auflage





# Gewerbsteuer

Von

Prof. Dr. jur. habil. Jürgen W. Hidién,  
Rechtsanwalt und Steuerberater

Prof. Dr. Carsten Pohl, LL. M,  
Professor an der Hochschule für Finanzen  
des Landes Nordrhein-Westfalen

Prof. Dr. Georg Schnitter,  
Rechtsanwalt und Steuerberater

16. Auflage

2020

Herausgeber:  
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

---

**Zitierweise:** Hidien, in: Hidien/Pohl/Schnitter, Gewerbesteuer, 16. Aufl. 2020, S. ...

**Bearbeiter:**

Hidien: Kapitel 1, 6, 11

Pohl: Kapitel 3, 4, 5, 8, 9, 10, 12, 13

Schnitter: Kapitel 2, 7, 14, 15, 16

**Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-1056-8

© 2020 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

## **Vorwort zur 16. Auflage**

Der vorliegenden Darstellung liegen das Gewerbesteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I S. 4167) und die Gewerbesteuer-Durchführungsverordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I S. 4167) zugrunde. Zuletzt geändert wurde das Gewerbesteuergesetz durch Art. 5 Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020 (BGBl I S. 1512). Die letzte Änderung der Gewerbesteuer-Durchführungsverordnung erfolgte durch Art. 3 Fünfte Verordnung zur Änderung steuerlicher Vorordnungen vom 25.06.2020 (BGBl I S. 1495). Die entsprechenden Änderungen wurden eingearbeitet. Gleiches gilt für die Gewerbesteuer-Richtlinien 2009 und die Gewerbesteuer-Hinweise 2016 und die sonstigen für die Praxis wichtigen Anwendungsbestimmungen der Finanzverwaltung.

Dienen soll die vorliegende Darstellung nicht nur den angehenden Angehörigen der steuerberatenden Berufe und den Studierenden als Lehrbuch, sondern auch den Steuerpraktikern in Steuerberatung und Finanzverwaltung als praxisbezogenes Arbeitsmittel.

Besonders bedankt sich das Autorenteam vor dem Hintergrund der coronabedingten Einschränkungen bei den Mitarbeitern in Verlag und Druckerei für deren Engagement bei der Erstellung dieser Auflage.

September 2020

Jürgen W. Hidien  
Carsten Pohl  
Georg Schnitter

### **Rechtsgrundlagen:**

**GewStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I S. 4167), zuletzt geändert durch Art. 5 Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020 (BGBl I S. 1512).

**GewStDV** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I S. 4180), zuletzt geändert durch Art. 3 Fünfte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen vom 25.06.2020 (BGBl I S. 1495).

**GewStR** amtliches Gewerbesteuer-Handbuch 2016 mit Gewerbesteuer-Richtlinien 2009 und Gewerbesteuer-Hinweisen 2016.

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Grundlagen und Grundzüge der Besteuerung</b> .....	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 Gewerbsteuerrechts .....	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 Gewerbesteuerung 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



## Inhaltsübersicht

---

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	Steuertentstehung 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	Finanzausgleichsteuer: 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
<b>2</b>	<b>Der natürliche Gewerbebetrieb – Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung einer natürlichen Person . . . . .</b>	<b>136</b>
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

## Inhaltsübersicht

---

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

## Inhaltsübersicht

---

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	Heheberechtigung der Gemeinde	327
<b>3</b>	<b>Gesellschaften als Gewerbesteuerobjekt</b>	<b>329</b>
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	Voraussetzende 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
<b>4</b>	<b>Steuerpflicht, Steuerschuld und Steuerberechtigung (§§ 2 bis 5 GewStG) . . . . .</b>	<b>349</b>
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

## Inhaltsübersicht

---

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 Gewerbebesteuerbefreiungen 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 Gewerbebesteuerbefreiungen 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 Gewerbebesteuerbefreiungen 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	Innungsgesellschaften, 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 Heheberechtigung . . . . .	419
4.5.2	Heheberechtigung 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	Heheberechtigung beim Reisegewerbe . . . . .	422
4.5.4	Heheberechtigung bei der Schifffahrt . . . . .	423
4.5.5	Feststellung der Heheberechtigung . . . . .	423
<b>5</b>	<b>Besteuerung nach dem Gewerbeertrag . . . . .</b>	<b>425</b>
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



## Inhaltsübersicht

---

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
<b>6</b>	<b>Hinzurechnungen</b> . . . . .	<b>436</b>
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

## Inhaltsübersicht

---

6.6.1.2	Regelung ab Erhebungszeitraum 2008. . . . .	540
6.6.2	Nutzungsverhältnis . . . . .	544
6.6.2.1	Steuerjuristische Auslegung des Nutzungsverhältnisses . . . . .	544
6.6.2.2	Miete . . . . .	547
6.6.2.3	Pacht . . . . .	548
6.6.2.4	Leasing. . . . .	549
6.6.2.5	Dingliche Nutzungsverhältnisse . . . . .	550
6.6.2.6	Öffentlich-rechtliche Nutzungsverhältnisse . . . . .	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 Erhebungs- zeitraum 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	Nutzungsverhältnis . . . . .	587
6.7.2.1	Steuerjuristische Auslegung des Nutzungsverhältnisses . . . . .	588
6.7.2.2	Schuldrechtliche Nutzungsverhältnisse. . . . .	588
6.7.2.3	Dingliche Nutzungsverhältnisse . . . . .	589
6.7.2.4	Öffentlich-rechtliche Nutzungsverhältnisse . . . . .	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 gewerbsteuerpflichtige Anteilseigner . . . . .	665
6.10.2.2	Juristische Personen als gewerbsteuerpflichtige Anteilseigner . . . . .	671
6.10.3	Ausnahmen von der Hinzurechnung beim Schachtelprivileg . . . . .	675
6.10.3.1	Allgemein zum gewerbsteuerrechtlichen 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

## Inhaltsübersicht

---

6.14.2	Voraussetzungen der Hinzurechnung.....	697
<b>7</b>	<b>Kürzungen</b> .....	<b>700</b>
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	Anteilsinhaber . . . . .	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

## Inhaltsübersicht

---

7.9.4	Umfang der Kürzung . . . . .	761
7.9.5	Kürzungsverbot . . . . .	762
<b>8</b>	<b>Ermittlung der Gewerbesteuerschuld . . . . .</b>	<b>763</b>
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
<b>9</b>	<b>Steuermessbetrag . . . . .</b>	<b>781</b>
9.1	Maßgeblicher Zeitraum . . . . .	781
9.2	Wegfall der Steuerpflicht . . . . .	781
9.3	Steuererklärungspflicht . . . . .	781
9.4	Pauschfestsetzung. . . . .	782
<b>10</b>	<b>Verfahren bei der Besteuerung nach dem Gewerbeertrag . . . . .</b>	<b>783</b>
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 Steuerschuldner- schaft . . . . .	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
<b>11</b>	<b>Zerlegung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>801</b>
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 Heberechtigung 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



## Inhaltsübersicht

---

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
<b>12</b>	<b>Besonderheiten bei Organschaft . . . . .</b>	<b>854</b>
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
<b>13</b>	<b>Gewerbsteuer und internationales Steuerrecht</b> . . . . .	<b>870</b>
13.1	Internationale Aspekte der Gewerbsteuer im In- und Outbound-Fall . . . . .	870
13.1.1	Gewerbsteuer und isolierte Betrachtungsweise . . . . .	870
13.1.2	Gewerbsteuer und Anrechnung ausländischer Steuern . . . . .	870
13.1.3	Gewerbsteuer und finale Betriebsstättenverluste. . . . .	870
13.2	Gewerbsteuer und Abkommensrecht. . . . .	871
13.2.1	Anwendung der DBA auf die Gewerbsteuer. . . . .	871
13.2.2	Gewerbsteuer und Ansässigkeit im abkommensrechtlichen Sinn . . . . .	872
13.2.3	Gewerbsteuer und Schachtelprivileg . . . . .	872
13.2.4	Vermeidung der Doppelbesteuerung. . . . .	873
13.3	Gewerbsteuer und Außensteuergesetz . . . . .	873
13.3.1	Berücksichtigung des Hinzurechnungsbetrags (§ 7 AStG) im Rahmen der Gewerbsteuer . . . . .	873
13.3.2	Berücksichtigung des Erhöhungsbetrags (§ 12 Abs. 1 Satz 2 AStG) im Rahmen der Gewerbsteuer. . . . .	874
13.3.3	Zurechnung gem. § 15 AStG und Gewerbsteuer. . . . .	875
<b>14</b>	<b>Gewerbsteuer und Abzug als Betriebsausgabe</b> . . . . .	<b>876</b>
14.1	Abzug der Gewerbsteuer als Betriebsausgabe (§ 4 Abs. 5 b EStG) . . . . .	876
14.2	Gewerbsteuerrückstellungen (§ 249 Abs. 1 HGB i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG) . . . . .	877
<b>15</b>	<b>Umwandlungen und Gewerbsteuer</b> . . . . .	<b>878</b>
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	Gewerbsteuerliche Sperrfrist . . . . .	881
15.2.6	Anrechnung der Gewerbsteuer . . . . .	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

## Inhaltsübersicht

---

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
<b>16</b>	<b>Anrechnung der Einkommensteuer auf die Gewerbesteuer (§ 35 EStG)</b> .....	<b>889</b>
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
	<b>Literaturverzeichnis</b> .....	<b>895</b>
	<b>Abkürzungen</b> .....	<b>899</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>901</b>