

GRUNDKURS DES STEUERRECHTS

Band 11

Matthias Alber | Michael Szczeny

# Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer

19. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

## **Hinweis zum Urheberrecht:**

Alle Inhalte dieses eBooks sind urheberrechtlich geschützt.

Bitte respektieren Sie die Rechte der Autorinnen und Autoren, indem sie keine ungenehmigten Kopien in Umlauf bringen.

**Dafür vielen Dank!**

SCHÄFFER  

---

POESCHEL

# **Grundkurs des Steuerrechts**

Band 11

# Körperschaftsteuer und Gewerbsteuer

von

**Matthias Alber**

Diplomfinanzwirt, Professor  
an der Hochschule für öffentliche Verwaltung  
und Finanzen Ludwigsburg

**Dr. Michael Szczesny**

Professor  
an der Hochschule für öffentliche Verwaltung  
und Finanzen Ludwigsburg

19., neu bearbeitete und aktualisierte Auflage

2021

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

**Alber:** Kapitel I Körperschaftsteuer

**Szczesny:** Kapitel II Gewerbesteuer

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und  
alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information Der Deutschen Nationalbibliothek  
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation  
in der Deutschen Nationalbiografie; detaillierte bibliografische  
Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print	ISBN 978-3-7910-5122-2	Bestell-Nr. 20197-0004
EPDF	ISBN 978-3-7910-5123-9	Bestell-Nr. 20197-0153

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich  
geschützt.

Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechts-  
gesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar.  
Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen  
und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2021 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)  
[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Satz: primustype Hurler GmbH, Notzingen

Printed in Germany  
Mai 2021

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart  
Ein Unternehmen der Haufe Group

## Vorwort zur 19. Auflage

Die vorliegende 19., neu bearbeitete Auflage wurde auf den Rechtsstand 01.05.2021 aktualisiert. Dieser Grundkurs ist aufgrund langjähriger Erfahrungen sehr gut geeignet, um in die streckenweise recht anspruchsvolle Materie der Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer hineinzufinden. Der Band führt an die Systematik der beiden Rechtsgebiete heran, stellt die Besonderheiten dar und verdeutlicht sie mit zahlreichen Beispielen.

In bewährter Weise sind zahlreiche Lernzielkontrollen zur Wissensüberprüfung eingefügt. Die Lösungen können nach selbständiger Erarbeitung mit den am Ende des Bandes abgedruckten Lösungshinweisen verglichen und ggf. korrigiert werden.

Das Buch soll u. a. Studierende der Fachhochschulen für die Ausbildung des gehobenen Dienstes der Finanzverwaltungen ansprechen, die sich im Studienabschnitt II befinden. Daneben kann das Buch jedem, der sich mit den **Grundzügen** der beiden Steuerarten KSt und GewSt vertraut machen will, empfohlen werden, z. B. für

- Personen, die sich in den Steuerabteilungen von Industrie- und Handelsbetrieben auf die Bilanzbuchhalterprüfung oder auf die Steuerberaterprüfung (nur Grundwissen) vorbereiten
  - Fortbildung der Mitarbeiter
  - Studenten an Universitäten und Fachhochschulen in den entsprechenden Fachrichtungen.
- Neben den zahlreichen gesetzlichen Änderungen berücksichtigt die Neuauflage auch aktuelle Verwaltungsanweisungen und BFH-Rechtsprechung.

Dem Leser wünschen wir beim Studium viel Erfolg. Für Anregungen sind wir dankbar.

Ludwigsburg, im Mai 2021

Die Verfasser



## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 19. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

### Kapitel I Körperschaftsteuer

#### Teil A Einführung

#### Teil B Stellung der Körperschaften im Steuersystem

1	<b>Anwendungsgebiet des Körperschaftsteuergesetzes in Abgrenzung zum Einkommensteuergesetz</b> .....	4
1.1	Abgrenzung zu den Personengesellschaften .....	4
1.2	Maßgeblichkeit der Rechtsform .....	5
1.3	Abgrenzungsregel gemäß § 3 Abs. 1 KStG .....	6
2	<b>Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes</b> .....	7

#### Teil C Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen

1	<b>Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht</b> .....	8
2	<b>Unbeschränkte Steuerpflicht</b> .....	9
2.1	Steuersubjekte .....	9
2.2	Erforderliche Anknüpfungsmerkmale zum Inland .....	11
2.2.1	Geschäftsleitung gemäß § 10 AO .....	11
2.2.2	Sitz gemäß § 11 AO .....	11
2.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht .....	11
3	<b>Beschränkte Steuerpflicht</b> .....	12
3.1	Beschränkte Steuerpflicht gemäß § 2 Nr. 1 KStG .....	12
3.2	Beschränkte Steuerpflicht gemäß § 2 Nr. 2 KStG .....	12
3.3	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2, § 32 Abs. 1 Nr. 1 KStG .....	12
4	<b>Persönliche Steuerbefreiungen</b> .....	13
4.1	Geltungsbereich .....	13
4.2	Steuerbefreiungen .....	13
4.3	Partielle Steuerpflicht (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG) .....	15
5	<b>Beginn und Ende der Steuerpflicht</b> .....	15
5.1	Beginn .....	15
5.1.1	Regelfall .....	16
5.1.2	Besonderheiten .....	16
5.2	Ende der Steuerpflicht .....	18
5.3	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht« .....	19

#### Teil D Sachliche Steuerpflicht

1	<b>Grundlagen der Besteuerung</b> .....	21
1.1	Bemessungsgrundlage .....	21
1.2	Veranlagungszeitraum .....	21
1.3	Ermittlungszeitraum .....	21
1.3.1	Ermittlungszeitraum bei nicht buchführungspflichtigen Körperschaften .....	21
1.3.2	Ermittlungszeitraum bei buchführungspflichtigen Körperschaften .....	21
2	<b>Einkommensermittlung</b> .....	22
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz .....	22
2.1.1	Grundregel .....	22
2.1.2	Einkunftsarten .....	22

2.1.3	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten .....	23
2.1.4	Einkunftsermittlung .....	24
2.1.5	Steuerfreie Einnahmen .....	24
2.1.6	Nicht abzugsfähige Ausgaben nach dem Einkommensteuergesetz und anderen Gesetzen .....	25
2.2	Sondervorschriften des Körperschaftsteuergesetzes zur Einkommensermittlung .....	25
2.2.1	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG – Spendenabzug gemäß § 9 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 KStG .....	25
2.2.1.1	Begünstigte Zwecke .....	25
2.2.1.2	Höchstbeträge i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG .....	25
2.2.1.3	Ermittlung der abzugsfähigen Spenden .....	26
2.2.1.4	Spendenvortrag .....	27
2.2.1.5	Abzugsverbot von Zuwendungen an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten (§ 4 Abs. 6, § 9 Abs. 5 EStG) .....	28
2.2.2	Nicht abziehbare Aufwendungen gemäß § 10 KStG .....	28
2.2.2.1	Personensteuern gemäß § 10 Nr. 2 KStG .....	28
2.2.2.2	Strafen und ähnliche Rechtsnachteile gemäß § 10 Nr. 3 KStG .....	30
2.2.2.3	Aufsichtsratsvergütungen gemäß § 10 Nr. 4 KStG .....	30
2.2.3	Sonstige Vorschriften .....	31
2.3	Einkommensermittlung bei nach dem HGB zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften .....	31
2.3.1	Einkommensermittlung als außerbilanzielle Korrekturen des Jahresüberschusses/ Jahresfehlbetrags .....	31
2.3.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn .....	31
2.3.3	Ergebnisverwendung und Gewinnverwendung .....	32
2.3.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen .....	35
2.3.4.1	Vermögensmehrungen .....	35
2.3.4.2	Vermögensminderungen .....	35
2.4	Zusammenfassung .....	36
2.4.1	Allgemeines Einkommensschema .....	36
2.4.2	Ermittlungsschema für Kapitalgesellschaften .....	37
2.5	Freibetrag für bestimmte Körperschaften (§ 24 KStG) .....	37

## Teil E Tarifliche Körperschaftsteuer

1	<b>Steuersatz</b> .....	39
2	<b>Unternehmensteuerbelastung</b> .....	39

## Teil F Besteuerungssystem

1	<b>Besteuerung der Kapitalgesellschaft</b> .....	40
2	<b>Besteuerung des Anteilseigners</b> .....	40

## Teil G Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	42
2	<b>Differenzrechnung nach § 27 Abs. 1 Satz 3 KStG</b> .....	43
3	<b>Festschreibung der Verwendung</b> .....	46

## Teil H Verdeckte Gewinnausschüttungen

1	<b>Begriff und Wirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung</b> .....	47
1.1	Begriff .....	47
1.2	Wirkungen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	50
1.2.1	Wirkungen bei der Gesellschaft .....	50
1.2.1.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung zum Einkommen .....	50
1.2.1.2	Ausschüttungswirkung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	51
1.2.2	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner .....	52

2	<b>Belastungswirkungen von verdeckten Gewinnausschüttungen</b> .....	54
3	<b>Rückwirkungsverbot bei beherrschenden Gesellschaftern</b> .....	55
3.1	Begriff .....	55
3.2	Form der Vereinbarung .....	56
4	<b>Vorteilsgewährung bei nahestehenden Personen</b> .....	57
5	<b>Selbstkontrahierungsverbot</b> .....	58
5.1	Begriff .....	58
5.2	Rechtsfolgen .....	59
6	<b>Fiktionstheorie</b> .....	59
7	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen und Umsatzsteuer</b> .....	60
8	<b>Rückstellungen für Pensionszusagen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer</b> .....	61
8.1	Grundaussagen .....	61
8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze .....	63
8.3	Erdienbarkeit .....	64
8.4	Finanzierbarkeit .....	65
9	<b>Rückgewähr von Gewinnausschüttungen</b> .....	65
10	<b>Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen</b> .....	66
10.1	Allgemeines .....	66
10.2	Formale Korrespondenz bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	67
10.3	Materielle Korrespondenz bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	67
11	<b>Grunderwerbsteuer</b> .....	68
12	<b>Schenkungsteuer</b> .....	68
13	<b>Beispiele</b> .....	69

## Teil I Verdeckte Einlagen

1	<b>Begriff</b> .....	72
2	<b>Nutzungsvorteile</b> .....	72
3	<b>Steuerliche Behandlung der verdeckten Einlage</b> .....	74
3.1	Kapitalgesellschaft .....	74
3.2	Anteilseigner .....	74
4	<b>Bewertung der verdeckten Einlage</b> .....	74
4.1	Kapitalgesellschaft .....	74
4.2	Anteilseigner .....	74
5	<b>Einzelfragen zur verdeckten Einlage</b> .....	74
5.1	Verzicht des Gesellschafters auf Vergütungsansprüche .....	74
5.1.1	Verzicht nach Entstehung .....	75
5.1.2	Verzicht vor Entstehung .....	75
5.2	Verzicht des Gesellschafters auf Darlehensforderungen .....	75
5.2.1	Voll werthaltige Forderung .....	75
5.2.2	Nicht voll werthaltige Darlehensforderung .....	75
5.3	Verzicht auf Pensionsanwartschaft .....	76
5.4	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto .....	77
6	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen bei Schwester-gesellschaften</b> .....	78
7	<b>Korrespondierende Besteuerung verdeckter Einlagen</b> .....	80
7.1	Materielle Korrespondenz (§ 8 Abs. 3 Sätze 4 bis 6 KStG) .....	80
7.2	Formelle Korrespondenz (§ 32a Abs. 2 KStG) .....	80

## Teil J Besteuerung von Dividenden bei den Anteilseignern

1	<b>Dividenden im Privatvermögen</b> .....	82
2	<b>Dividenden im Betriebsvermögen</b> .....	82

## Teil K Verlustabzug gemäß § 10d EStG, § 8 Abs. 1 KStG, §§ 8c, 8d KStG

1	<b>Überblick</b> .....	84
2	<b>Persönliche Berechtigung zum Verlustabzug</b> .....	84
3	<b>Ermittlung des Körperschaftsteuerlichen Verlusts</b> .....	84
4	<b>Auswirkungen des Verlustabzugs</b> .....	86
5	<b>Grundfall: Verlustrücktrag</b> .....	86
6	<b>Verlustvortrag</b> .....	87
6.1	Keine zeitliche Begrenzung .....	87
6.2	Betragsmäßige Begrenzung .....	88
6.3	Gesonderte Feststellung .....	88
7	<b>Regelung des § 8c KStG – Grundzüge</b> .....	89
7.1	Anwendungsbereich .....	89
7.2	Schädlicher Beteiligungserwerb .....	89
7.2.1	Überblick .....	89
7.2.2	Anteilsübertragung .....	90
7.2.3	Gleichgestellte Tatbestände .....	92
7.3	Zeitpunkt des Erwerbs .....	92
7.4	Erwerber .....	92
7.4.1	Grundsatz .....	92
7.4.2	Übertragung auf nahestehende Personen .....	93
7.4.3	Übertragung auf Erwerber mit gleichgerichteten Interessen .....	93
7.5	Rechtsfolgen .....	93
7.5.1	Zeitpunkt und Umfang des Verlustuntergangs .....	93
7.5.2	Unterjähriger Beteiligungserwerb .....	93
7.6	Konzernklausel (§ 8c Abs. 1 Satz 4 KStG) .....	94
7.7	Stille-Reserven-Klausel .....	94
7.8	Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1 a KStG) .....	96
7.8.1	Regelungsinhalt .....	96
7.8.2	<b>Rückwirkende (Wieder-)Anwendung der Sanierungsklausel in § 8c Abs. 1a KStG – EuGH-Urteile vom 28.6.2018</b> .....	96
7.8.2.1	»Vorgeschichte« .....	96
7.8.2.2	<b>Wiederanwendung durch das UStAVerMg</b> .....	97
7.8.2.3	<b>Grundzüge zur Sanierungsklausel</b> .....	97
8	<b>Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG</b> .....	99
8.1	Grundkonzeption und Zielsetzung .....	99
8.2	Tatbestandsvoraussetzungen und Prüfungsreihenfolge des § 8d KStG .....	100
8.3	Wirkung auch für die Gewerbesteuer .....	101
8.4	Einzelheiten und Auslegungsfragen zu den einzelnen Tatbestandsmerkmalen .....	101

## Teil L Zinsschranke (§ 8a KStG, § 4h EStG)

1	<b>Überblick</b> .....	103
2	<b>Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 KStG)</b> .....	104
2.1	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG) .....	104
2.2	Konzernklauseln .....	105
3	<b>Besonderheiten für Körperschaften (§ 8a KStG)</b> .....	106
3.1	Anwendbarkeit des § 4h EStG .....	106
3.2	Maßgebliches Einkommen .....	106
3.3	Rückausnahme bei fehlender Konzernzugehörigkeit – Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a Abs. 2 KStG) .....	106
3.4	Rückausnahme von der Escape-Klausel (§ 8a Abs. 3 KStG) .....	107
4	<b>Zinsvortrag</b> .....	107
5	<b>EBITDA-Vortrag (§ 4h Abs. 1 und 4 EStG)</b> .....	107
6	<b>Grundschema für § 4h EStG, § 8a KStG</b> .....	108

## Teil M Beteiligung an anderen Körperschaften (§ 8b KStG)

1	<b>Überblick</b> .....	110
2	<b>Freistellung von Gewinnausschüttungen in- und ausländischer Kapitalgesellschaften (§ 8b Abs. 1 KStG)</b> .....	110
3	<b>Betriebsausgaben im Zusammenhang mit steuerfreien Bezügen (§ 8b Abs. 5 KStG)</b> .....	112
4	<b>Körperschaftsteuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 83 Abs. 4 KStG)</b> .....	114
4.1	Gesetzliche Regelung .....	114
4.2	Maßgebliche Beteiligungshöhe .....	114
4.3	Keine Steuerpflicht für Veräußerungsgewinne .....	115
4.4	Keine nicht abziehbaren Betriebsausgaben .....	116
4.5	Gewerbesteuerpflicht von Streubesitzdividenden .....	116
5	<b>Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)</b> .....	116
6	<b>Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG)</b> .....	117
7	<b>Gewinnminderungen bei Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4–8 KStG)</b> .....	118

## Teil N Liquidationsbesteuerung

1	<b>Allgemeines</b> .....	120
2	<b>Anwendungsvoraussetzungen</b> .....	120
2.1	Subjektive Voraussetzungen .....	120
2.2	Objektive Voraussetzungen .....	120
2.2.1	Auflösung .....	120
2.2.2	Abwicklung .....	121
3	<b>Durchführung der Liquidationsbesteuerung</b> .....	121
3.1	Besteuerungszeitraum .....	121
3.2	Abwicklungsgewinn .....	123
3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen .....	123
3.2.2	Abwicklungsendvermögen .....	123
3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften .....	124
3.2.4	Zusammenfassung .....	125
3.3	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG) .....	125
3.4	Einkünfte der Anteilseigner .....	126
3.4.1	Nennkapitalrückzahlung .....	126
3.4.2	Aufteilung des Liquidationserlöses .....	126
3.5	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung .....	127

## Teil O Organschaft

1	<b>Allgemeines</b> .....	129
2	<b>Begriff und Abgrenzung der Organschaft bei Körperschaftsteuer, Umsatzsteuer und Gewerbesteuer</b> .....	129
3	<b>Voraussetzungen der Organschaft</b> .....	129
3.1	Organgesellschaft .....	130
3.2	Organträger .....	130
3.2.1	Gewerbliches Unternehmen .....	130
3.2.2	Rechtsform des Organträgers (§ 14 Abs. 1 Nr. 2 KStG) .....	131
4	<b>Finanzielle Eingliederung (§ 14 Abs. 1 Nr. 1 KStG, R 14.2 KStR 2015)</b> .....	131
5	<b>Zeitliche Voraussetzungen (§ 14 Abs. 1 Nr. 1 KStG, R 14.4 KStR 2015)</b> .....	131
6	<b>Gewinnabführungsvertrag (§ 14 Abs. 1 Satz 1 KStG, R 14.5 KStR 2015)</b> .....	131
6.1	Allgemeines .....	131
6.2	Gewinnabführungsvertrag nach Aktienrecht .....	131
6.3	Gewinnabführung anderer Kapitalgesellschaften .....	132
6.4	Durchführung des Gewinnabführungsvertrags .....	132

7	<b>Wirkungen einer Organschaft im Körperschaftsteuerrecht</b> .....	132
8	<b>Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft</b> .....	133
8.1	Grundsatz .....	133
8.2	Besondere Vorschriften zur Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft (§ 15 KStG) ..	133
8.3	Zurechnung des Organeinkommens beim Organträger .....	134
8.4	Einkommensermittlung beim Organträger .....	134
9	<b>Aktiver Ausgleichsposten beim Organträger</b> .....	135
10	<b>Steuerliches Einlagekonto der Organgesellschaft (§ 27 Abs. 6 KStG)</b> .....	136
11	<b>Fall zur Organschaft</b> .....	136

## **Teil P Solidaritätszuschlag zur Körperschaftsteuer**

## **Teil Q Lösungshinweise zu den Fällen**

## **Teil R Komplexe Übungsfälle**

## **Teil S Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen**

## **Kapitel II Gewerbesteuer**

### **Teil A Einführung**

1	<b>Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer</b> .....	161
1.1	Gewerbesteuer als Realsteuer .....	161
1.2	Gewerbesteuer als Gemeindesteuer .....	161
1.3	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden .....	161
1.4	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gewerbebetriebe .....	162
1.5	Verhältnis der Gewerbesteuer zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer .....	162
1.6	Verhältnis der Gewerbesteuer zur Grundsteuer .....	163
1.7	Gewerbesteuer als veranlagte Steuer .....	163
2	<b>Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen für die Gewerbesteuer</b> .....	163
3	<b>Überblick über die Festsetzung der Gewerbesteuer</b> .....	164

### **Teil B Steuergegenstand**

1	<b>Allgemeines</b> .....	166
2	<b>Arten des Gewerbebetriebs</b> .....	166
3	<b>Formen des Gewerbebetriebs</b> .....	167
4	<b>Der Gewerbebetrieb des Einzelunternehmers (§ 2 Abs. 1 GewStG)</b> .....	168
4.1	Selbstständigkeit .....	168
4.2	Nachhaltigkeit .....	169
4.3	Gewinnerzielungsabsicht .....	169
4.4	Beteiligung am allgemeinen Wirtschaftsverkehr .....	170
4.5	Keine Land- und Forstwirtschaft .....	170
4.6	Keine selbstständige Arbeit i. S. d. § 18 EStG .....	171
4.7	Keine Vermögensverwaltung .....	171
5	<b>Inländischer Gewerbebetrieb</b> .....	171
6	<b>Der Gewerbebetrieb der Personengesellschaften</b> .....	172
7	<b>Der Gewerbebetrieb der Kapitalgesellschaften</b> .....	173

8	<b>Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs</b> .....	174
9	<b>Verpachtung eines Gewerbebetriebs</b> .....	174
10	<b>Mehrheit von Betrieben</b> .....	175

## Teil C Sachliche und persönliche Steuerpflicht

1	<b>Allgemeines</b> .....	177
2	<b>Sachliche Steuerpflicht</b> .....	177
2.1	Begriff.....	177
2.2	Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht.....	177
2.2.1	Einzelgewerbebetriebe und Personengesellschaften.....	177
2.2.2	Kapitalgesellschaften i. S. d. § 2 Abs. 2 GewStG.....	178
2.2.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe i. S. d. § 2 Abs. 3 GewStG.....	178
2.3	Sachliche Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel (§ 2 Abs. 5 GewStG).....	178
2.4	Befreiungen (§ 3 GewStG).....	179
3	<b>Persönliche Steuerpflicht</b> .....	179
3.1	Begriff.....	179
3.2	Unternehmer als Steuerschuldner.....	179
3.3	Steuerschuldner bei Übergang eines Gewerbebetriebs (§ 5 Abs. 2 GewStG).....	180

## Teil D Besteuerung nach dem Gewerbeertrag

1	<b>Allgemeines</b> .....	181
2	<b>Begriff des Gewerbeertrags (§ 7 GewStG)</b> .....	181
3	<b>Gewinn aus Gewerbebetrieb</b> .....	181
3.1	Ermittlung des Gewinns.....	181
3.2	Gewinn bei mehreren Gewerbebetrieben einer natürlichen Person.....	182
3.3	Zeitliche Zuordnung des Gewinns.....	182
3.4	Der neue § 7a GewStG für Organschaftsfälle: Bruttomethode ab 2017 auch bei der Gewerbesteuer!.....	183
3.4.1	Problemstellung und BFH-Rechtsprechung.....	183
3.4.2	Übersicht zur Behandlung von Schachteldividenden (Beteiligung > 15 %) in Organschaftsfällen.....	183
3.4.3	Zusatzproblem bis 2016: Aufwandsfälle.....	184
3.4.4	Die Rechtslage ab 2017.....	186
3.4.4.1	Die Gesetzesänderung.....	186
3.4.4.2	Keine Auswirkung des § 7a GewStG auf Veräußerungsgewinne und -verluste.....	187
4	<b>Hinzurechnungen zum Gewerbeertrag (§ 8 GewStG)</b> .....	188
4.1	Sinn und Zweck der Hinzurechnungen.....	188
4.2	Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen.....	188
4.2.1	Grundsätzliches zu § 8 Nr. 1 GewStG.....	188
4.2.2	Übersicht über die Regelungen des § 8 Nr. 1 GewStG (Berechnungsschema).....	189
4.2.3	Allgemeine Grundsätze bei allen Hinzurechnungstatbeständen des § 8 Nr. 1 GewStG (Rdnr. 1 bis 9).....	190
4.2.4	§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG – Entgelte für Schulden (R 8.1 Abs. 1 GewStR 2009; Rdnr. 10 bis 24a).....	192
4.2.5	§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG – Renten und dauernde Lasten (R 8.1 Abs. 2 GewStR 2009; Rdnr. 25 bis 27).....	194
4.2.6	§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG – Gewinnanteile an stille Gesellschafter (R 8.1 Abs. 3 GewStR 2009; Rdnr. 28).....	195
4.2.7	§ 8 Nr. 1 Buchst. d und e GewStG – Finanzierungsanteile in Miet- und Pacht aufwendungen für bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter (R 8.1 Abs. 4 GewStR 2009; Rdnr. 29 bis 32a).....	197
4.2.7.1	Einzelheiten zu § 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG.....	200
4.2.7.2	Einzelheiten zu § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG.....	201
4.2.8	§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG – Finanzierungsanteile bei Rechteüberlassungen (R 8.1 Abs. 5 GewStR 2009; Rdnr. 33 bis 43).....	201

4.3	Hinzurechnung von KGaA-Gewinnanteilen nach § 8 Nr. 4 GewStG.....	204
5	<b>Kürzungen</b> .....	205
5.1	Gewerbeertragskürzung für den zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz gem. § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (R 9.1 GewStR 2009) .....	205
5.1.1	Zweck der Kürzung .....	205
5.1.2	Zugehörigkeit des Grundbesitzes zum Betriebsvermögen .....	205
5.1.3	Bemessungsgrundlage der Kürzung.....	205
5.1.4	Keine Kürzung bei von der Grundsteuer befreitem Grundbesitz .....	206
5.1.5	Erweiterte Gewerbeertragskürzung für Grundstücksunternehmen gem. § 9 Nr. 1 Sätze 2 bis 6 GewStG (R 9.2 GewStR 2009).....	207
5.1.5.1	Zweck der Kürzung.....	207
5.1.5.2	Voraussetzungen .....	207
5.1.5.3	Zeitliche Voraussetzung .....	209
5.1.5.4	Getrennte Gewinnermittlung.....	209
5.1.5.5	Umfang der Kürzung .....	209
5.1.5.6	Missbrauchsregelungen in § 9 Nr. 1 Sätze 5 und 6 GewStG.....	210
5.2	Hinzurechnungen und Kürzungen im Zusammenhang mit Beteiligungen an Personen- und Kapitalgesellschaften .....	212
5.2.1	§ 8 Nr. 8 GewStG und § 9 Nr. 2 GewStG .....	212
5.2.2	Kürzung von Gewinnanteilen aus der Beteiligung an inländischen Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG).....	213
5.2.2.1	Allgemeines .....	213
5.2.2.2	Behandlung der Aufwendungen im Rahmen der Kürzung (§ 9 Nr. 2a Sätze 3 und 4 GewStG).....	214
5.3	Kürzung gemäß § 9 Nr. 5 GewStG – Gewerbesteuerlicher Spendenabzug .....	219
5.3.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage .....	219
5.3.2	Betroffene Spenden / Höchstbetragsberechnung .....	220
5.3.3	Übersicht über die Regelungen in § 9 Nr. 5 GewStG .....	220
5.4	Kürzung von Gewinnanteilen aus der Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 7 und 8 GewStG) .....	222
5.4.1	Reaktion der Finanzverwaltung.....	225
5.4.2	Gesetzesänderung! .....	225
6	<b>Maßgebender Gewerbeertrag</b> .....	226
6.1	Grundsatz .....	226
6.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr.....	226
6.3	Abgekürzter Erhebungszeitraum .....	227
7	<b>Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)</b> .....	227
7.1	Begriff des Gewerbeverlusts.....	228
7.2	Betragsmäßige Begrenzung des Verlustabzugs.....	228
7.3	Vornahme des Verlustabzugs bis 0 €.....	229
7.4	Voraussetzung für die Inanspruchnahme des Verlustabzugs .....	229
7.5	Verlustabzug bei Personenunternehmen .....	230
7.5.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR 2009) .....	230
7.5.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR 2009).....	231
7.5.3	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften (R 10a.3 Abs. 3 GewStR 2009).....	231
7.5.3.1	Änderung der Beteiligungsquote (R 10a.3 Abs. 3 Satz 8 GewStR 2009).....	231
7.5.3.2	Gesellschafterwechsel (R 10a.3 Abs. 3 Satz 9 GewStR 2009) .....	232
8	<b>Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)</b> .....	234
8.1	Steuermessbetrag.....	234
8.2	Freibetrag .....	235
8.3	Freibetrag bei Mehrheit von Gewerbebetrieben .....	235
8.4	Freibetrag bei Gründung und Aufgabe des Gewerbebetriebs.....	235

**Teil E Betriebsaufspaltung und Organschaft**

1	<b>Betriebsaufspaltung</b> .....	237
1.1	Allgemeines .....	237
1.2	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung .....	237
1.3	Folgen der Betriebsaufspaltung .....	238
2	<b>Organschaft</b> .....	239
2.1	Allgemeines .....	239
2.2	Voraussetzungen .....	239
2.3	Folgen der Organschaft .....	240

**Teil F Festsetzung des Steuermessbetrags und die  
Zerlegung des Steuermessbetrags**

1	<b>Begriff des Steuermessbetrags</b> .....	241
2	<b>Gewerbesteuer-Messbescheid</b> .....	241
3	<b>Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer</b> .....	241
4	<b>Zerlegung des Steuermessbetrags</b> .....	242

**Teil G Lösungshinweise zu den Fällen****Teil H Komplexe Übungsfälle****Teil I Lösungen zu den komplexen Übungsfällen**

Sachregister .....	259
--------------------	-----