

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

### Kapitel I Körperschaftsteuer

#### Teil A Einführung

#### Teil B Stellung der Körperschaften im Steuersystem

1	<b>Anwendungsbereich 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>	6

#### 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 .....	10
2.2.1	Geschäftsleitung gemäß § 10 AO .....	10
2.2.2	Sitz gemäß § 11 AO .....	11
2.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht .....	11
3	<b>Beschränkte Steuerpflicht .....</b>	11
3.1	Beschränkte Steuerpflicht gemäß § 2 Nr. 1 KStG .....	11
3.2	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2, § 32 Abs. 1 Nr. 1 KStG .....	12
4	<b>Persönliche Steuerbefreiungen .....</b>	12
4.1	Geltungsbereich .....	12
4.2	Steuerbefreiungen .....	12
4.3	Partielle Steuerpflicht (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG) .....	13
5	<b>Beginn und Ende der Steuerpflicht .....</b>	14
5.1	Beginn .....	14
5.1.1	Regelfall .....	14
5.1.2	Besonderheiten .....	14
5.2	Ende der Steuerpflicht .....	16
5.3	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht« .....	17

#### Teil D Sachliche Steuerpflicht

1	<b>Grundlagen der Besteuerung .....</b>	19
1.1	Bemessungsgrundlage .....	19
1.2	Veranlagungszeitraum .....	19
1.3	Ermittlungszeitraum .....	19
1.3.1	Ermittlungszeitraum bei nicht buchführungspflichtigen Körperschaften .....	19
1.3.2	Ermittlungszeitraum bei buchführungspflichtigen Körperschaften .....	19
2	<b>Einkommensermittlung .....</b>	20
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz .....	20
2.1.1	Grundregel .....	20
2.1.2	Einkunftsarten .....	20
2.1.3	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten .....	21
2.1.4	Einkunftsermittlung .....	21

2.1.5	Steuerfreie Einnahmen .....	22
2.1.6	Nicht abzugsfähige Ausgaben nach dem Einkommensteuergesetz und anderen Gesetzen .....	22
2.2	Sondervorschriften des Körperschaftsteuergesetzes zur Einkommensermittlung.....	23
2.2.1	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG – Spendenabzug gemäß § 9 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 KStG.....	23
2.2.1.1	Begünstigte Zwecke.....	23
2.2.1.2	Höchstbeträge i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG.....	23
2.2.1.3	Ermittlung der abzugsfähigen Spenden .....	23
2.2.1.4	Spendenvortrag für Großspenden (des VZ 2007).....	24
2.2.1.5	Zuwendungen an Stiftungen .....	24
2.2.1.6	Spendenvortrag .....	25
2.2.1.7	Abzugsverbot von Zuwendungen an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten (§ 4 Abs. 6, § 9 Abs. 5 EStG).....	25
2.2.2	Nicht abziehbare Aufwendungen gemäß § 10 KStG.....	25
2.2.2.1	Personensteuern gemäß § 10 Nr. 2 KStG .....	25
2.2.2.2	Strafen und ähnliche Rechtsnachteile gemäß § 10 Nr. 3 KStG .....	27
2.2.2.3	Aufsichtsratsvergütungen gemäß § 10 Nr. 4 KStG .....	27
2.2.3	Sonstige Vorschriften .....	28
2.3	Einkommensermittlung bei nach dem HGB zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften .....	28
2.3.1	Einkommensermittlung als außerbilanzielle Korrekturen des Jahresüberschusses/ Jahresfehlbetrags .....	28
2.3.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn .....	29
2.3.3	Ergebnisverwendung und Gewinnverwendung .....	29
2.3.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen .....	32
2.3.4.1	Vermögensmehrungen .....	32
2.3.4.2	Vermögensminderungen .....	32
2.4	Zusammenfassung.....	33
2.4.1	Allgemeines Einkommensschema.....	33
2.4.2	Ermittlungsschema für Kapitalgesellschaften.....	34
2.5	Besonderheiten bei Kapitaleinkünften (§ 20 EStG) .....	34
2.6	Freibetrag für bestimmte Körperschaften (§ 24 KStG) .....	35

## Teil E Tarifliche Körperschaftsteuer

1	<b>Steuersatz .....</b>	37
2	<b>Unternehmensteuerbelastung .....</b>	37

## Teil F Besteuerungssystem

1	<b>Besteuerung der Kapitalgesellschaft .....</b>	38
2	<b>Besteuerung des Anteilseigners .....</b>	38

## Teil G Übergangsvorschriften (§ 36 ff. KStG)

1	<b>Vorbemerkung .....</b>	40
2	<b>Körperschaftsteuerguthaben und Minderung der Körperschaftsteuer (§ 37 KStG) .....</b>	40
2.1	Körperschaftsteuerguthaben und Auszahlung (§ 37 Abs. 4 bis 7 KStG) .....	41
2.1.1	Überblick.....	41
2.1.2	Letztmalige Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens .....	41
2.1.3	Auszahlungsanspruch .....	41
2.1.4	Auszahlungszeitraum.....	42
2.1.5	Bilanzielle Darstellung des Auszahlungsanspruchs .....	42
2.1.6	Körperschaftsteuerliche Behandlung.....	42
3	<b>Erhöhung der Körperschaftsteuer und des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 Abs. 3 KStG) .....</b>	44

4	<b>Pauschale Abschlagzahlung (§ 38 Abs. 4 bis 10 KStG)</b> .....	45
4.1	Allgemeines .....	45
4.2	Begrenzung der Abschlagzahlung (§ 38 Abs. 5 KStG) .....	46
4.3	Entrichtung in Raten (§ 38 Abs. 6 KStG) .....	46
4.4	Entrichtung in einer Summe (§ 38 Abs. 7 KStG) .....	46
4.5	Einkommensneutralität .....	46
4.6	Bilanzielle Behandlung .....	47
5	<b>Einlagekonto (§§ 27, 39 KStG)</b> .....	47
5.1	Allgemeines .....	47
5.2	Verwendung des Einlagekontos (§ 27 KStG) .....	47
5.3	Festschreibung der Verwendung .....	48

## Teil H Verdeckte Gewinnausschüttungen

1	<b>Begriff und Wirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung</b> .....	49
1.1	Begriff .....	49
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 .....	51
1.2.1.2	Ausschüttungswirkung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	51
1.2.2	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner .....	53
2	<b>Belastungswirkungen von verdeckten Gewinnausschüttungen</b> .....	53
3	<b>Rückwirkungsverbot bei beherrschenden Gesellschaftern</b> .....	54
3.1	Begriff .....	54
3.2	Form der Vereinbarung .....	55
4	<b>Vorteilsgewährung bei nahestehenden Personen</b> .....	55
5	<b>Selbstkontrahierungsverbot</b> .....	56
5.1	Begriff .....	56
5.2	Rechtsfolgen .....	56
6	<b>Fiktionstheorie</b> .....	57
7	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen und Umsatzsteuer</b> .....	57
8	<b>Rückstellungen für Pensionszusagen an beherrschende Gesellschafter- Geschäftsführer</b> .....	58
8.1	Grundaussagen .....	58
8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze .....	59
8.3	Erdienbarkeit .....	60
8.4	Finanzierbarkeit .....	60
9	<b>Rückgewähr von Gewinnausschüttungen</b> .....	60
10	<b>Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen</b> .....	62
10.1	Allgemeines .....	62
10.2	Formale Korrespondenz bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	62
10.3	Materielle Korrespondenz bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	62
11	<b>Steuerlicher Ausgleichsposten bei der Kapitalgesellschaft</b> .....	63
12	<b>Grunderwerbsteuer</b> .....	63
13	<b>Schenkungsteuer</b> .....	63
14	<b>Beispiele</b> .....	63

## Teil I Verdeckte Einlagen

1	<b>Begriff</b> .....	66
2	<b>Nutzungsvorteile</b> .....	66
3	<b>Steuerliche Behandlung der verdeckten Einlage</b> .....	67
3.1	Kapitalgesellschaft .....	67
3.2	Anteilseigner .....	67
4	<b>Bewertung der verdeckten Einlage</b> .....	67
4.1	Kapitalgesellschaft .....	67

4.2	Anteilseigner .....	68
5	<b>Einzelfragen zur verdeckten Einlage</b> .....	68
5.1	Verzicht des Gesellschafters auf Vergütungsansprüche .....	68
5.1.1	Verzicht nach Entstehung .....	68
5.1.2	Verzicht vor Entstehung .....	68
5.2	Verzicht des Gesellschafters auf Darlehensforderungen .....	68
5.2.1	Voll werthaltige Forderung .....	68
5.2.2	Nicht voll werthaltige Darlehensforderung .....	69
5.3	Verzicht auf Pensionsanwartschaft .....	69
5.4	Korrektur der Steuerbilanz .....	69
5.5	Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto .....	70
6	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen bei Schwester- gesellschaften</b> .....	70
7	<b>Korrespondierende Besteuerung verdeckter Einlagen</b> .....	72
7.1	Materielle Korrespondenz (§ 8 Abs. 3 Sätze 4 bis 6 KStG) .....	72
7.2	Formelle Korrespondenz (§ 32a Abs. 2 KStG) .....	72

## Teil J Besteuerung von Dividenden bei den Anteilseignern

1	<b>Dividenden im Privatvermögen</b> .....	74
2	<b>Dividenden im Betriebsvermögen</b> .....	74

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

1	<b>Überblick</b> .....	76
2	<b>Persönliche Berechtigung zum Verlustabzug</b> .....	76
3	<b>Ermittlung des steuerlichen Verlusts</b> .....	77
4	<b>Auswirkungen des Verlustabzugs</b> .....	78
5	<b>Grundfall: Verlustrücktrag</b> .....	78
6	<b>Verlustvortrag</b> .....	79
6.1	Keine zeitliche Begrenzung .....	79
6.2	Betragsmäßige Begrenzung .....	80
6.3	Gesonderte Feststellung .....	80
7	<b>Regelung des § 8c KStG – Grundzüge</b> .....	80
7.1	Anwendungsbereich .....	80
7.2	Schädlicher Beteiligungserwerb .....	81
7.2.1	Überblick .....	81
7.2.2	Anteilsübertragung .....	81
7.2.3	Gleichgestellte Tatbestände .....	82
7.2.4	Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb .....	83
7.3	Zeitpunkt des Erwerbs .....	83
7.4	Fünfjahreszeitraum .....	84
7.5	Erwerber .....	85
7.5.1	Grundsatz .....	85
7.5.2	Übertragung auf nahestehende Personen .....	85
7.5.3	Übertragung auf Erwerber mit gleichgerichteten Interessen .....	85
7.6	Rechtsfolgen .....	86
7.6.1	Zeitpunkt und Umfang des Verlustuntergangs .....	86
7.6.2	Unterjähriger Beteiligungserwerb .....	86
7.6.2.1	Grundsätze .....	86
7.6.2.2	Mindestgewinnbesteuerung .....	87
7.7	Konzernklausel (§ 8c Abs. 1 Satz 5 KStG) .....	88
7.8	Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1 a KStG) .....	89
7.8.1	Regelungsinhalt .....	89
7.8.2	Suspendierung durch BeitrRLUMsG .....	89
7.9	Stille-Reserven-Klausel .....	89

7.10	Zeitliche Anwendung .....	92
7.11	Fall .....	93

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

1	<b>Überblick – Rechtslage ab 2010</b> .....	95
2	<b>Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 KStG)</b> .....	97
2.1	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG) .....	97
2.2	Konzernklauseln .....	97
3	<b>Besonderheiten für Körperschaften (§ 8a KStG)</b> .....	98
3.1	Anwendbarkeit des § 4h EStG .....	98
3.2	Maßgebliches Einkommen .....	98
3.3	Rückausnahme bei fehlender Konzernzugehörigkeit – Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a Abs. 2 KStG) .....	99
3.4	Rückausnahme von der Escape-Klausel (§ 8a Abs. 3 KStG) .....	99
4	<b>Zinsvortrag</b> .....	99
5	<b>EBITDA-Vortrag (§ 4h Abs. 1 und 4 EStG) – Überblick</b> .....	100
6	<b>Grundschemata für § 4h EStG, § 8a KStG</b> .....	101

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

1	<b>Überblick</b> .....	102
2	<b>Freistellung von Gewinnausschüttungen in- und ausländischer Kapitalgesellschaften (§ 8b Abs. 1 KStG)</b> .....	102
3	<b>Betriebsausgaben im Zusammenhang mit steuerfreien Bezügen (§ 8b Abs. 5 KStG)</b> .....	103
4	<b>Körperschaftsteuerpflicht für Streubesitzdividenden</b> .....	104
4.1	Gesetzliche Neuregelung .....	105
4.2	Maßgebliche Beteiligungshöhe .....	105
4.3	Keine Steuerpflicht für Veräußerungsgewinne .....	105
4.4	Keine nicht abziehbaren Betriebsausgaben .....	105
4.5	Altfälle (§ 32 Abs. 5 KStG) .....	106
4.6	Gewerbesteuerpflicht von Streubesitzdividenden .....	106
5	<b>Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)</b> .....	106
6	<b>Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG)</b> .....	107

## Teil N Liquidationsbesteuerung

1	<b>Allgemeines</b> .....	108
2	<b>Anwendungsvoraussetzungen</b> .....	108
2.1	Subjektive Voraussetzungen .....	108
2.2	Objektive Voraussetzungen .....	108
2.2.1	Auflösung .....	108
2.2.2	Abwicklung .....	109
3	<b>Durchführung der Liquidationsbesteuerung</b> .....	109
3.1	Besteuerungszeitraum .....	109
3.2	Abwicklungsgewinn .....	111
3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen .....	111
3.2.2	Abwicklungsendvermögen .....	111
3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften .....	112
3.2.4	Zusammenfassung .....	113
3.3	Übergangsvorschriften der §§ 37, 38 Abs. 1–3 KStG bei Liquidation .....	113
3.3.1	Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG) .....	113
3.3.2	Besteuerung des Alt-EK 02 (§ 38 KStG) .....	113
3.4	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG) .....	114
3.5	Einkünfte der Anteilseigner .....	114

3.5.1	Nennkapitalrückzahlung .....	114
3.5.2	Aufspaltung des Liquidationserlöses .....	114
3.6	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung .....	115

## Teil O Organschaft

1	<b>Allgemeines</b> .....	117
2	<b>Begriff und Abgrenzung der Organschaft bei Körperschaftsteuer, Umsatzsteuer und Gewerbesteuer</b> .....	117
3	<b>Voraussetzungen der Organschaft</b> .....	117
3.1	Organgesellschaft .....	117
3.2	Organträger .....	118
3.2.1	Gewerbliches Unternehmen .....	118
3.2.2	Rechtsform des Organträgers (§ 14 Abs. 1 Nr. 2 KStG) .....	118
3.2.3	Keine Anerkennung der Mehrmütterorganschaft .....	118
4	<b>Finanzielle Eingliederung (§ 14 Abs. 1 Nr. 1 KStG, R 14.2 KStR)</b> .....	119
5	<b>Zeitliche Voraussetzungen (§ 14 Abs. 1 Nr. 1 KStG, R 14.4 KStR)</b> .....	119
6	<b>Gewinnabführungsvertrag (§ 14 Satz 1 KStG, R 14.5 KStR)</b> .....	119
6.1	Allgemeines .....	119
6.2	Gewinnabführungsvertrag nach Aktienrecht .....	119
6.3	Gewinnabführung anderer Kapitalgesellschaften .....	120
6.4	Durchführung des Gewinnabführungsvertrags .....	120
7	<b>Wirkungen einer Organschaft im Körperschaftsteuerrecht</b> .....	121
8	<b>Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft</b> .....	121
8.1	Grundsatz .....	121
8.2	Besondere Vorschriften zur Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft (§ 15 KStG) ..	121
8.3	Zurechnung des Organeinkommens beim Organträger .....	122
8.4	Einkommensermittlung beim Organträger .....	122
9	<b>Aktiver Ausgleichsposten beim Organträger</b> .....	122
10	<b>Steuerliches Einlagekonto der Organgesellschaft (§ 27 Abs. 6 KStG)</b> .....	123
11	<b>Fall zur Organschaft</b> .....	123

## Teil P Solidaritätszuschlag zur Körperschaftsteuer

## Teil Q Lösungshinweise zu den Fällen

## Teil R Komplexe Übungsfälle

## Teil S Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen

## Teil T Anhänge

## Kapitel II Gewerbesteuer

### Teil A Einführung

1	<b>Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer</b> .....	143
1.1	Gewerbesteuer als Realsteuer .....	143
1.2	Gewerbesteuer als Gemeindesteuer .....	143
1.3	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden .....	143
1.4	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gewerbebetriebe .....	144
1.5	Verhältnis der Gewerbesteuer zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer .....	144
1.6	Verhältnis der Gewerbesteuer zur Grundsteuer .....	145
1.7	Gewerbesteuer als veranlagte Steuer .....	145
2	<b>Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen für die Gewerbesteuer</b> .....	145
3	<b>Überblick über die Festsetzung der Gewerbesteuer</b> .....	146

### Teil B Steuergegenstand

1	<b>Allgemeines</b> .....	148
2	<b>Arten des Gewerbebetriebs</b> .....	148
3	<b>Formen des Gewerbebetriebs</b> .....	149
4	<b>Der Gewerbebetrieb des Einzelunternehmers (§ 2 Abs. 1 GewStG)</b> .....	150
4.1	Selbstständigkeit .....	150
4.2	Nachhaltigkeit .....	151
4.3	Gewinnerzielungsabsicht .....	151
4.4	Beteiligung am allgemeinen Wirtschaftsverkehr .....	152
4.5	Keine Land- und Forstwirtschaft .....	152
4.6	Keine selbstständige Arbeit i. S. d. § 18 EStG .....	153
4.7	Keine Vermögensverwaltung .....	153
5	<b>Inländischer Gewerbebetrieb</b> .....	153
6	<b>Der Gewerbebetrieb der Personengesellschaften</b> .....	154
7	<b>Der Gewerbebetrieb der Kapitalgesellschaften</b> .....	155
8	<b>Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs</b> .....	155
9	<b>Verpachtung eines Gewerbebetriebs</b> .....	156
10	<b>Mehrheit von Betrieben</b> .....	156

### Teil C Sachliche und persönliche Steuerpflicht

1	<b>Allgemeines</b> .....	159
2	<b>Sachliche Steuerpflicht</b> .....	159
2.1	Begriff .....	159
2.2	Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht .....	159
2.2.1	Einzelgewerbebetriebe und Personengesellschaften .....	159
2.2.2	Kapitalgesellschaften i. S. d. § 2 Abs. 2 GewStG .....	160
2.2.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe i. S. d. § 2 Abs. 3 GewStG .....	160
2.3	Sachliche Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel (§ 2 Abs. 5 GewStG) .....	161
2.4	Befreiungen (§ 3 GewStG) .....	161
3	<b>Persönliche Steuerpflicht</b> .....	161
3.1	Begriff .....	161
3.2	Unternehmer als Steuerschuldner .....	161
3.3	Steuerschuldner bei Übergang eines Gewerbebetriebs (§ 5 Abs. 2 GewStG) .....	162

## Teil D Besteuerung nach dem Gewerbeertrag

1	<b>Allgemeines</b> .....	163
2	<b>Begriff des Gewerbeertrags (§ 7 GewStG)</b> .....	163
3	<b>Gewinn aus Gewerbebetrieb</b> .....	163
3.1	Ermittlung des Gewinns .....	163
3.2	Gewinn bei mehreren Gewerbebetrieben einer natürlichen Person .....	164
3.3	Zeitliche Zuordnung des Gewinns .....	164
4	<b>Hinzurechnungen zum Gewerbeertrag (§ 8 GewStG)</b> .....	165
4.1	Sinn und Zweck der Hinzurechnungen .....	165
4.2	Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen .....	165
4.2.1	Grundsätzliches zu § 8 Nr. 1 GewStG .....	165
4.2.2	Übersicht über die Regelungen des § 8 Nr. 1 GewStG (Berechnungsschema) .....	166
4.2.3	Allgemeine Grundsätze bei allen Hinzurechnungstatbeständen des § 8 Nr. 1 GewStG (Rdnr. 1 bis 9) .....	167
4.2.4	§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG – Entgelte für Schulden (R 8.1 Abs. 1 GewStR 2009; Rdnr. 10 bis 24a) .....	169
4.2.5	§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG – Renten und dauernde Lasten (R 8.1 Abs. 2 GewStR 2009; Rdnr. 25 bis 27) .....	171
4.2.6	§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG – Gewinnanteile an stille Gesellschafter (R 8.1 Abs. 3 GewStR 2009; Rdnr. 28) .....	172
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) .....	173
4.2.7.1	Einzelheiten zu § 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG .....	176
4.2.7.2	Einzelheiten zu § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG .....	177
4.2.8	§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG – Finanzierungsanteile bei Rechteüberlassungen (R 8.1 Abs. 5 GewStR 2009; Rdnr. 33 bis 43) .....	177
5	<b>Kürzungen</b> .....	180
5.1	Gewerbeertragskürzung für den zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz gem. § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (R 9.1 GewStR 2009) .....	180
5.1.1	Zweck der Kürzung .....	180
5.1.2	Zugehörigkeit des Grundbesitzes zum Betriebsvermögen .....	180
5.1.3	Bemessungsgrundlage der Kürzung .....	180
5.1.4	Keine Kürzung bei von der Grundsteuer befreitem Grundbesitz .....	181
5.2	Hinzurechnungen und Kürzungen im Zusammenhang mit Beteiligungen an Personen- und Kapitalgesellschaften .....	182
5.2.1	§ 8 Nr. 8 GewStG und § 9 Nr. 2 GewStG .....	182
5.2.2	Kürzung von Gewinnanteilen aus der Beteiligung an inländischen Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG) .....	183
5.2.2.1	Allgemeines .....	183
5.2.2.2	Behandlung der Aufwendungen im Rahmen der Kürzung (§ 9 Nr. 2a Sätze 3 und 4 GewStG) .....	184
5.3	Kürzung gemäß § 9 Nr. 5 GewStG – Gewerbesteuerlicher Spendenabzug .....	189
5.3.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage .....	189
5.3.2	Betroffene Spenden / Höchstbetragsberechnung .....	189
5.3.3	Übersicht über die Regelungen in § 9 Nr. 5 GewStG .....	190
5.4	Kürzung von Gewinnanteilen aus der Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 7 und 8 GewStG) .....	192
6	<b>Maßgebender Gewerbeertrag</b> .....	193
6.1	Grundsatz .....	193
6.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	193
6.3	Abgekürzter Erhebungszeitraum .....	193
7	<b>Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)</b> .....	194
7.1	Begriff des Gewerbeverlusts .....	194
7.2	Betragsmäßige Begrenzung des Verlustabzugs .....	195

7.3	Vornahme des Verlustabzugs bis 0 € .....	196
7.4	Voraussetzung für die Inanspruchnahme des Verlustabzugs .....	196
7.5	Verlustabzug bei Personenunternehmen .....	196
7.5.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR 2009) .....	196
7.5.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR 2009) .....	197
7.5.3	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften (R 10a.3 Abs. 3 GewStR 2009) .....	197
7.5.3.1	Änderung der Beteiligungsquote (R 10a.3 Abs. 3 Satz 8 GewStR 2009) .....	198
7.5.3.2	Gesellschafterwechsel (R 10a.3 Abs. 3 Satz 9 GewStR 2009) .....	198
8	<b>Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)</b> .....	200
8.1	Steuermessbetrag .....	200
8.2	Freibetrag .....	201
8.3	Freibetrag bei Mehrheit von Gewerbebetrieben .....	201
8.4	Freibetrag bei Gründung und Aufgabe des Gewerbebetriebs .....	201

## Teil E Betriebsaufspaltung und Organschaft

1	<b>Betriebsaufspaltung</b> .....	203
1.1	Allgemeines .....	203
1.2	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung .....	203
1.3	Folgen der Betriebsaufspaltung .....	204
2	<b>Organschaft</b> .....	205
2.1	Allgemeines .....	205
2.2	Voraussetzungen .....	205
2.3	Folgen der Organschaft .....	206

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

1	<b>Begriff des Steuermessbetrags</b> .....	207
2	<b>Gewerbesteuer-Messbescheid</b> .....	207
3	<b>Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer</b> .....	207
4	<b>Zerlegung des Steuermessbetrags</b> .....	208

## Teil G Lösungshinweise zu den Fällen

## Teil H Komplexe Übungsfälle

## Teil I Lösungen zu den komplexen Übungsfällen

Stichwortregister .....	225
-------------------------	-----