

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 2. Auflage	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	55

	Rdn.	Seite
A. Einleitung		61

B. Ertragsteuerrechtliche Behandlung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft		67
--	--	-----------

I. Vorbemerkung	21	67
II. Generelle Anwendbarkeit des § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO	41	70
1. Allgemeines	41	70
2. Bedeutung des § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO	51	72
a) Erforderlichkeit der anteiligen Zurechnung für die Besteuerung	51	72
b) Gegenstand der Zurechnung	61	75
III. Einkünftequalifikation	71	76
1. Maßgeblichkeit der Gesellschaftstätigkeit	71	76
2. Unmaßgeblichkeit der Gesellschaftstätigkeit	76	77
a) § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG – Infektions- oder Abfärbetheorie	77	77
aa) Eigene gewerbliche Tätigkeit	77	77
bb) Halten einer Beteiligung an einer gewerblichen Personengesellschaft	78	79
b) § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG – Gewerblich geprägte Personengesellschaft	86	81
c) Betriebsaufspaltung	91	84
3. Einkünfterzielungsabsicht	96	85
a) Grundlagen	96	85
b) Prüfungsebene	106	88
aa) Rechtsprechung und Finanzverwaltung	107	88
bb) Literatur	111	90
cc) Eigene Auffassung	112	90

	Rdn.	Seite
c) Verlustzuweisungsgesellschaften und Steuerstundungsmodelle	121	93
aa) Verlustzuweisungsgesellschaften	121	93
bb) Steuerstundungsmodelle i. S. d. § 15b EStG	124	95
IV. Erfolgsermittlung	136	96
1. Rechtsprechung	137	96
2. Literatur	141	97
3. Eigene Auffassung	146	98
4. Ergebnisermittlung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	156	100
a) Einnahmen	159	101
b) Werbungskosten	167	103
aa) Grundlagen	167	103
bb) Steuerrechtliche Einordnung der Ausgaben	169	104
V. Ergänzungsrechnungen	221	121
1. Notwendigkeit von Ergänzungsrechnungen bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	226	122
2. Behandlung der in den Ergänzungsrechnungen erfassten Beträge	231	125
a) Abnutzbare Wirtschaftsgüter	233	126
b) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	235	128
VI. Leistungen der Gesellschafter an die Gesellschaft	246	129
1. Anwendung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 zweiter Halbsatz EStG auf vermögensverwaltende Personengesellschaften	247	129
2. Sondereinnahmen und Sonderwerbungskosten	256	131
a) Sondereinnahmen	261	133
b) Sonderwerbungskosten	271	136
c) Sondervermögen des Gesellschafters	281	137
3. Leistungen für die Gesellschaft	286	138
a) Geschäftsführung	289	139
aa) Gesellschaftsebene	289	139
bb) Gesellschafterebene	296	142
b) Haftungsübernahme	311	148
aa) Gesellschaftsebene	311	148
bb) Gesellschafterebene	317	149
c) Sonstige Dienstleistungen	326	151
4. Darlehenshingabe	331	151

	Rdn.	Seite
5. Nutzungsüberlassungen	346	157
6. Behandlung unangemessener Gegenleistungen	351	158
VII. Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter	366	160
1. Darlehenshingabe	367	160
2. Nutzungsüberlassungen	376	164
3. Leistungen der vermögensverwaltenden Personengesellschaft an eine Schwester-Personengesellschaft	384	167
VIII. Einkünftezurechnung	396	169
1. Zurechnung bei unverändertem Gesellschafterbestand	401	171
2. Abweichende Vereinbarungen	416	174
3. Zurechnung bei unterjährigem Gesellschafterwechsel	424	176
C. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 EStG		179
I. Besteuerungssituation bis zum Veranlagungszeitraum 2008 vor Einführung der Abgeltungsteuer	482	179
1. Tatbestandsverwirklichung durch die vermögensverwaltende Personengesellschaft im Regelungsbereich des § 20 EStG a. F.	482	179
a) Grundlagen	482	179
b) Wesentliche Tatbestände	489	181
c) Einkünfteerzielungsabsicht	496	181
d) Beurteilung von Vermögensumschichtungen	501	182
2. Dividendeneinkünfte der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	506	184
a) Grundsätze der Besteuerung von Dividendeneinkünften nach dem körperschaftsteuerrechtlichen Systemwechsel	507	184
b) Kapitalgesellschaftsbeteiligungen im Gesamthandsvermögen der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	513	186
aa) Anwendbarkeit des Halb-/Teileinkünfteverfahrens bzw. der Steuerfreistellung des § 8b KStG bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	513	186
bb) Fremdfinanzierung der Personengesellschaftsbeteiligung	515	187
cc) Besonderheiten des gesonderten und einheitlichen Feststellungsverfahrens	521	188

	Rdn.	Seite
II. Besteuerungssituation nach Einführung der Abgeltungsteuer	531	189
1. Überblick und Anwendungsbereich	531	189
2. Besonderheiten des Abgeltungsteuersystems	536	191
a) Allgemeines	536	191
b) Abgeltungswirkung	541	191
c) Tarif	551	192
aa) Grundsatz	551	192
bb) Wahl- und Pflichtveranlagung zum Normaltarif	552	192
d) Erhebungsverfahren	561	193
3. Einkünfteermittlung	566	194
4. Berücksichtigung von Verlusten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	576	196
5. Abgeltungsteuer und vermögensverwaltende Personengesellschaft	581	197
a) Gemeinschaftliche Tatbestandsverwirklichung	582	197
b) Einkünfteerzielungsabsicht	584	198
c) Einkünfteermittlung	591	199
d) Verteilung der Einkünfte	592	200
e) Feststellungsverfahren	596	200
f) Kapitalertragsteuerabzug	598	201
D. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem. § 21 EStG		203
I. Regelungsinhalt des § 21 EStG	652	203
1. Wesentliche Tatbestände	656	205
2. Einkünfteerzielungsabsicht	666	206
a) Totalperiode	671	207
aa) Objektbezogene Begrenzung der Totalperiode	672	208
bb) Subjektbezogene Begrenzung der Totalperiode	675	209
b) Totalergebnis	681	211
c) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften mit Vermietungseinkünften	696	215
3. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	706	217
4. Vermögensumschichtungen als gewerbliche Betätigung	716	220
a) Die „Drei-Objekt-Grenze“	717	222
aa) Maßgebliche Objektart	719	223
bb) Maßgeblicher Zeitraum	731	227

	Rdn.	Seite
b) Sonstige Abgrenzungsmerkmale – Grundstückshandel bei Unterschreiten der „Drei-Objekt-Grenze“	741	230
II. Personengesellschaft und Grundstückshandel	756	232
1. Gesellschaftsebene	757	232
2. Gesellschafterebene	766	235
a) Einbeziehung der Grundstücksaktivitäten der Personengesellschaft auf Ebene des Gesellschafters	767	235
b) Veräußerung des Anteils an einer Immobilien-Personengesellschaft	781	242
E. Veräußerungsgeschäfte und vermögensverwaltende Personengesellschaft		247
I. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG	841	248
1. Tatbestand und Rechtsfolge des § 17 EStG	841	248
2. Kapitalgesellschaftsbeteiligung im Gesamthandsvermögen einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	856	254
a) Veräußerung durch vermögensverwaltende Personengesellschaft	856	254
aa) Bruchteilsbetrachtung nach § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO	856	254
bb) Zurechnungsschlüssel	866	257
cc) Ermittlung des Veräußerungsgewinns	876	259
dd) Verfahrensrecht	886	262
b) Veräußerung des Anteils an der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	896	265
aa) Meinungsstand	896	265
bb) Ermittlung des Veräußerungsgewinns	906	270
cc) Verfahrensrecht	909	273
II. Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 22 Nr. 2 EStG i.V. m. § 23 EStG	921	274
1. Tatbestände und Rechtsfolgen des § 23 EStG	926	275
a) Tatbestände des § 23 EStG	926	275
b) Rechtsfolge des § 23 EStG	941	279

	Rdn.	Seite
2. Private Veräußerungsgeschäfte im Rahmen vermögensverwaltender Personengesellschaften	951	281
a) Veräußerung durch die vermögensverwaltende Personengesellschaft	951	281
b) Veräußerung des Anteils an der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	966	288
III. Veräußerungsgeschäfte im Rahmen der Abgeltungsteuer	981	293
1. Grundlagen der Veräußerungsgewinnbesteuerung nach dem Abgeltungsteuersystem	981	293
a) Allgemeines	981	293
b) Veräußerungsbegriff i. S. d. § 20 Abs. 2 EStG	984	294
c) Tatbestände des § 20 Abs. 2 EStG	987	295
d) Gewinnbegriff	991	297
e) Behandlung von Veräußerungsverlusten	992	298
2. Veräußerungsgewinnbesteuerung im Rahmen des Abgeltungsteuersystems bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	996	299
a) Allgemeines	996	299
b) Veräußerung durch die vermögensverwaltende Personengesellschaft	1006	301
c) Veräußerung des Anteils an der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1011	306
d) Besonderheiten der Verlustverrechnung in Depotfällen	1016	309
aa) Verlustverrechnung nach § 43a Abs. 3 EStG	1016	309
bb) Besonderheiten beim Bezug von Kapitaleinkünften über eine vermögensverwaltende Personengesellschaft	1019	310
e) Kapitalertragsteuerabzug und Verfahrensrecht	1031	314
aa) Kapitalertragsteuerabzug	1031	314
bb) Verfahrensrecht	1041	317
IV. Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	1051	318
1. Steuerrechtliche Einordnung der Veräußerungsgeschäfte	1051	318
a) Grundlagen	1051	318
b) Meinungsstand	1053	319
2. Behandlung unangemessener Entgelte	1061	324
a) Veräußerungen gegen zu hohes Entgelt	1062	325
b) Veräußerungen gegen zu niedriges Entgelt	1071	327

F. Gründung und Eintritt, Auflösung und Austritt bei der vermögensverwaltenden Personengesellschaft		331
I. Gründung und Eintritt bei der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1102	331
1. Gründung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1102	331
2. Eintritt in die vermögensverwaltende Personengesellschaft	1111	338
II. Auflösung und Austritt bei der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1121	340
1. Auflösung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1121	340
a) Auflösung und Liquidation der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1123	341
b) Auflösung und Realteilung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1131	344
2. Austritt aus der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1136	349
a) Barabfindung	1137	349
b) Sachabfindung	1141	351
G. Zebragesellschaft		355
I. Grundlagen	1191	355
II. Einkünfteermittlung bei Zebragesellschaften	1201	356
1. Die Entscheidung des Großen Senats vom 11. 4. 2005	1211	358
a) Feststellung der Überschusseinkünfte auf Gesellschaftsebene	1213	359
b) Umqualifizierung der Einkünfte auf Gesellschafterebene	1216	360
2. Finanzverwaltung	1221	360
III. Einzelfragen in der steuerlichen Praxis	1236	362
1. Verfahrensrecht	1236	362
a) Partielle Bindungswirkung des Grundlagenbescheids	1236	362
b) Erklärungspflichten und Rechtsschutzdefizite	1237	363
2. Gewinnermittlung und Bilanzierung	1241	364
a) Bruchteilsbetrachtung und steuerliche Wahlrechte	1241	364
b) Abweichungen zwischen Zufluss- und Realisationsprinzip	1242	366
c) Sonderergebnis – Leistungserbringung durch den Gesellschafter	1244	368

	Rdn.	Seite
d) Veräußerung und Übertragung von Wirtschaftsgütern	1245	369
e) Veräußerung der Beteiligung an der Zebra-Gesellschaft	1256	374
f) Zinsschranke	1257	376
g) Gewerbesteuer	1258	378
H. Verlustausgleichsbeschränkung des § 15a EStG		383
I. Regelungsbereich des § 15a EStG	1302	383
1. Zivilrechtliche Vorfragen	1303	383
2. Grundtatbestand und Rechtsfolge des § 15a EStG	1309	384
a) Umfang des Kapitalkontos	1310	385
b) Anteil am Verlust der Kommanditgesellschaft	1312	387
c) Verrechenbare Verluste	1313	387
II. § 15a EStG und vermögensverwaltende Personengesellschaft	1321	388
1. Zivilrechtliche Vorfragen	1321	388
2. Möglichkeit einer sinngemäßen Anwendung des § 15a EStG	1324	389
3. Der Verlustausgleichsmaßstab bei sinngemäßer Anwendung des § 15a Abs. 1 EStG	1326	390
a) Allgemeines	1326	390
b) Umfang des Verlustausgleichsmaßstabes bei sinngemäßer Anwendung des § 15a Abs. 1 EStG	1331	391
c) Erweiterter Verlustausgleich gem. § 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG	1341	394
d) Verlustverrechnung gem. § 15a Abs. 2 EStG i.V.m. § 21 Abs. 1 Satz 1 EStG	1343	394
4. Doppelt sinngemäße Anwendung auf BGB-Gesellschafter	1351	399
a) Allgemeines und Verfassungsmäßigkeit der Regelung	1351	399
b) Voraussetzungen des § 15a Abs. 5 Nr. 2 EStG	1353	400
c) Umfang des Verlustausgleichsmaßstabes	1356	401
5. Gesonderte Feststellung der verrechenbaren Verluste	1361	402
I. Vermögensverwaltende Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht		403
I. Einleitung	1400	403
II. Grundlagen des internationalen Steuerrechts	1402	403

	Rdn.	Seite
1. Deutsches Außensteuerrecht	1403	404
2. Doppelbesteuerungsrecht/Abkommensrecht	1413	407
a) Einleitung	1413	407
b) Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	1415	408
c) Abkommensberechtigung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1423	411
d) Einkünftequalifikation im Abkommensrecht	1426	412
e) Qualifikationskonflikte	1430	415
3. Qualifikation von ausländischen Gesellschaften	1435	415
a) Rechtstypenvergleich	1435	415
b) Qualifikationskonflikte	1445	419
aa) Transparenz in Deutschland und Intransparenz im anderen Staat	1446	419
bb) Intransparenz in Deutschland und Transparenz im anderen Staat	1449	421
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften und Inbound-Investitionen	1455	422
1. Grundlagen	1457	423
2. Inbound-Investition über eine vermögensverwaltende Personengesellschaft ohne Vorliegen eines DBA	1461	424
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen i. S. d. § 20 EStG	1461	424
b) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung i. S. d. § 21 EStG	1470	429
c) Einkünfte i. S. d. § 17 EStG	1475	432
d) Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	1483	436
e) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden gewerblich geprägten Personengesellschaften	1496	442
3. Inbound-Investition über eine vermögensverwaltende Personengesellschaft bei Vorliegen eines DBA	1503	445
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG	1503	446
aa) Allgemeines	1503	446
bb) Dividenden	1509	449
cc) Zinsen	1520	454
b) Einkünfte aus Nutzungsüberlassungen i. S. d. § 21 EStG	1527	457
c) Einkünfte i. S. d. § 17 EStG	1538	461
d) Sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 Nr. 2 i. V. m. § 23 EStG	1544	464
e) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden gewerblich geprägten Personengesellschaften	1553	468

	Rdn.	Seite
IV. Vermögensverwaltende Personengesellschaften und		
Outbound-Investitionen	1560	470
1. Grundlagen	1561	471
2. Outbound-Investition über eine vermögensverwaltende		
Personengesellschaft ohne Vorliegen eines DBA	1566	473
3. Outbound-Investition über eine vermögensverwaltende		
Personengesellschaft bei Vorliegen eines DBA	1577	478
a) Grundlagen	1577	478
b) Einzelne Tatbestände ausländischer Einkünfte	1581	478
aa) Einkünfte aus der Veräußerung von ausländischen		
Kapitalgesellschaftsbeteiligungen i. S. d. § 34d Nr. 4		
Buchst. b EStG	1581	478
bb) Einkünfte aus Kapitalvermögen i. S. d. § 20 EStG		
i. V. m. § 34d Nr. 6 EStG	1588	481
cc) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung i. S. d.		
§ 21 EStG i. V. m. § 34d Nr. 7 EStG	1594	484
dd) Sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 Nr. 2 i. V. m. § 23 EStG		
und § 34d Nr. 8 Buchst. b EStG	1599	486
c) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden gewerblich		
geprägten Personengesellschaften	1606	489
d) Qualifikationskonflikte	1610	490
Stichwortverzeichnis		495