

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XVII
Gesamtliteraturverzeichnis .....	LXV
Abkürzungsverzeichnis .....	LXXI

## 1. Teil Grundlagen

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 1 Gesellschafts-, europa- und internationalprivatrechtliche Grundlagen</b> ( <i>Rehm</i> )		
A. Einleitung .....	1.1	2
B. Grundstrukturen der Personengesellschaft .....	1.10	8
C. Europarecht und Internationales Gesellschaftsrecht ...	1.50	28
D. Wechsel der Gesellschaftsform .....	1.90	49
<b>Kapitel 2 Steuerrechtliche Grundfragen zu Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht</b> ( <i>Wassermeyer/Kempermann</i> )		
A. Begriffe .....	2.1	69
B. Persönliche Steuerpflichten .....	2.5	71
C. Sachliche Steuerpflichten .....	2.8	74
D. Fragen der Betriebsstättengewinnermittlung nach deutschem innerstaatlichen Recht .....	2.12	77
E. Abkommensrechtliche Behandlung von Personengesellschaften .....	2.20	86
F. Betriebsstätte nach Abkommensrecht .....	2.31	96
G. Betriebsstättengewinnermittlung nach Abkommensrecht .....	2.38	104
H. Ausländische Personengesellschaft mit in- und/oder ausländischen Gesellschaftern und in- und/oder ausländischer Betriebsstätte .....	2.48	111
I. Inländische Personengesellschaft mit in- und/oder ausländischen Gesellschaftern und in- und/oder ausländischer Betriebsstätte .....	2.57	116
J. Probleme der Sondervergütungen und des Sonderbetriebsvermögens .....	2.66	119

	Rz.	Seite
K. Besonderheiten des deutschen Steuerrechts in der Form des Gewerbebetriebs kraft Rechtsform, „Abfärbung“ und Betriebsaufspaltung und ihre Beurteilung aus abkommensrechtlicher Sicht .....	2.89	137
L. Betriebsaufspaltung über die Grenze .....	2.99	147
M. Vor Gründung einer Betriebsstätte im Stammhaus entstehende Aufwendungen und nach Aufgabe der Betriebsstätte anfallende Einnahmen oder Aufwendungen, die durch die Betriebsstätte veranlasst sind .....	2.101	149
N. Andere abkommensrechtliche Anknüpfungspunkte ....	2.109	153

### **Kapitel 3 Steuerliche Qualifikation ausländischer Rechtsgebilde** *(Schnittker)*

A. Einführung .....	3.1	157
B. Rechtstypenvergleich als Methode zur Qualifikation ausländischer Rechtsgebilde .....	3.5	160
C. Zusammenfassender Überblick .....	3.57	193
D. Tabellarische Auflistung und steuerliche Einordnung ausländischer Rechtsgebilde .....	3.58	194

### **Kapitel 4 Qualifikationskonflikte** *(Wassermeyer)*

A. Einführung .....	4.1	198
B. Allgemeine Grundsätze .....	4.3	198
C. Einzelprobleme .....	4.23	213

## **2. Teil Steuerliche Behandlung typischer Personengesellschaften**

### **Kapitel 5 Vermögensverwaltende Personengesellschaften** *(Lemaitre/Lüdemann)*

A. Einleitung .....	5.1	228
B. Grundlagen des nationalen Steuerrechts .....	5.2	229
C. Die vermögensverwaltende Personengesellschaft im DBA-Recht .....	5.29	244
D. Besteuerung vermögensverwaltender Tätigkeiten im Inbound-Fall .....	5.37	249
E. Besteuerung vermögensverwaltender Tätigkeiten im Outbound-Fall .....	5.69	265
F. Schlussbemerkungen .....	5.83	269

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 6 Gewerbliche Personengesellschaften</b> <i>(Weggenmann)</i>		
A. Gegenstand des Kapitels .....	6.1	273
B. Grundlagen .....	6.2	274
C. Unbeschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer ausländischen Personengesellschaft .....	6.23	289
D. Unbeschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer inländischen Personengesellschaft mit Auslandseinkünften .....	6.81	315
E. Fälle beschränkter Steuerpflicht in Deutschland .....	6.86	318
F. Sonderthemen .....	6.113	329
<b>Kapitel 7 Freiberufler-Personengesellschaften</b> <i>(Richter)</i>		
A. Einleitung .....	7.1	336
B. Qualifikation der Einkünfte von Freiberufler-Personengesellschaften .....	7.7	339
C. Laufende Besteuerung im Inland .....	7.32	354
D. Doppelbesteuerung und deren Vermeidung .....	7.52	365
E. Ausgewählte Sonderaspekte freiberuflicher Mitunternehmerschaften .....	7.76	379
F. Schlussbemerkungen .....	7.113	401
<b>Kapitel 8 Immobilienpersonengesellschaften</b> <i>(Mensching)</i>		
A. Einleitung .....	8.1	404
B. Inbound: Inländische Immobilien und ausländische Gesellschafter .....	8.10	408
C. Outbound: Ausländische Immobilien und inländische Gesellschafter .....	8.88	440
D. Umsatzsteuer .....	8.162	461
<b>Kapitel 9 Ausländische Private Equity Fonds – Steuerliche Aspekte aus Sicht des deutschen Anlegers</b> <i>(Elser)</i>		
A. Einleitung .....	9.1	466
B. (Vorrangige) Anwendung des Investmentsteuergesetzes als lex specialis .....	9.15	474
C. Qualifikation des ausländischen Private Equity Fonds aus deutscher steuerlicher Sicht .....	9.33	481
D. Vermögensverwaltende ausländische Private Equity Fonds .....	9.58	497
E. Gewerbliche ausländische Private Equity Fonds .....	9.77	508
F. Anwendbarkeit des Außensteuergesetzes .....	9.87	512
G. Verfahrensrechtliche Aspekte im Rahmen der Beteiligung an einem ausländischen Private Equity Fonds ...	9.92	516

	Rz.	Seite
H. Regelungsbedarf im Rahmen einer <i>Side Letter</i> Vereinbarung .....	9.96	518
I. <i>Feeder-</i> und <i>Fund-of-Funds</i> -Strukturen unter Verwendung (regulierter) Investmentplattformen am Beispiel eines Luxemburger SIF .....	9.103	521
J. Zusammenfassung .....	9.107	523

## **Kapitel 10 Gewerblich geprägte Personengesellschaften** (*Oenings*)

A. Einleitung .....	10.1	526
B. Tatbestand der gewerblichen Prägung .....	10.18	536
C. Abkommensrechtliche Behandlung .....	10.42	549

## **3. Teil Praxisrelevante Einzelaspekte**

### **Kapitel 11 Einkünftequalifikation im Sonderbetriebsbereich** (*Rosenberg*)

A. Sonderbetriebsbereich nach innerstaatlichem Steuerrecht .....	11.1	577
B. Steuerliche Behandlung bei Nichtvorliegen von DBA ...	11.10	581
C. Steuerliche Behandlung unter Berücksichtigung von DBA .....	11.17	587

### **Kapitel 12 Einkünfteabgrenzung** (*Ditz*)

A. Rechtsgrundlagen der Einkünfteabgrenzung bei internationalen Personengesellschaften .....	12.1	634
B. Betrachtung einzelner Transaktionen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft .....	12.35	666

### **Kapitel 13 Grenzüberschreitende Umwandlungen unter Beteiligung von Personengesellschaften** (*Benecke/Schnittker*)

A. Einleitung .....	13.1	675
B. Steuerrechtliche Behandlung grenzüberschreitender Umwandlungen .....	13.4	677
C. Sonderfragen .....	13.172	752

### **Kapitel 14 Treaty Override und Bereichsausnahme für gewerblich geprägte und infizierte Personengesellschaften – Der neue § 50i EStG** (*Schnittker/Haselmann*)

A. Hintergrund der Regelung .....	14.1	775
-----------------------------------	------	-----

	Rz.	Seite
B. Regelungsaufbau und Regelungshistorie .....	14.6	779
C. Besteuerung von Veräußerungs- und Entnahmegewinnen (§ 50i Abs. 1 EStG) .....	14.9	781
D. Absicherung des Treaty Override durch Suspendierung von Buchwertprivilegien bei Umstrukturierungsmaßnahmen (§ 50i Abs. 2 EStG) .....	14.51	809
E. Zusammenfassender Überblick .....	14.97	833

## **Kapitel 15 Subject-to-tax Klauseln, Switch-over Klauseln und Aktivitätsvorbehalte** *(Meretzki)*

A. Einleitung .....	15.1	837
B. Begriffe .....	15.4	839
C. Das Verhältnis der Klauseln zueinander .....	15.10	842
D. Abkommensrechtliche Subject-to-tax Klauseln .....	15.13	844
E. Abkommensrechtliche Switch-over Klauseln .....	15.40	865
F. Switch-over und Subject-to-tax Klauseln des § 50d Abs. 9 EStG .....	15.61	876
G. § 20 Abs. 2 AStG .....	15.89	891
H. Abkommensrechtliche Aktivitätsklauseln .....	15.119	906
I. Zusammenfassung .....	15.123	909

## **Kapitel 16 Dreieckssachverhalte** *(Schnitger)*

A. Einführung .....	16.1	915
B. Grundfall .....	16.4	917
C. Dreieckssachverhalte bei Zurechnungskonflikten .....	16.62	947

## **Kapitel 17 Anwendung der Zinsschranke auf grenzüberschreitende Personengesellschaften** *(Möhlenbrock)*

A. Allgemeines .....	17.1	957
B. Tatbestand der Zinsschranke .....	17.3	959
C. Ausnahmen von der Zinsschranke .....	17.22	970
D. Personengesellschaften und Gesellschafterfremdfinanzierung .....	17.33	976
E. Rechtsfolgen der Zinsschranke .....	17.42	983
F. Verhältnis zu anderen Abzugsbeschränkungen .....	17.64	999
G. Fazit .....	17.66	999

## **Kapitel 18 Verluste** *(Frey)*

A. Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften (Outbound-Fälle) .....	18.1	1004
B. Beteiligung beschränkt Steuerpflichtiger an inländischen Personengesellschaften (Inbound-Fälle) .....	18.43	1029

## **Kapitel 19 Thesaurierungsbesteuerung (Bodden)**

A. Regelungsbereich des § 34a EStG .....	19.1	1040
B. Einzelheiten zu § 34a EStG .....	19.2	1040
C. Anwendungsfälle von § 34a EStG bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	19.53	1059

## **Kapitel 20 Gewerbesteuer (Möhrle)**

A. Einführung .....	20.1	1078
B. Gewerbesteuerpflicht .....	20.10	1081
C. Der Gewerbeertrag .....	20.51	1100
D. Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG .....	20.114	1128

## **Kapitel 21 Umsatzsteuer (Grünwald)**

A. Rechtlicher Rahmen .....	21.1	1132
B. Umsatzbesteuerung international tätiger Personengesellschaften .....	21.11	1135
C. Besteuerungsverfahren .....	21.105	1170

## **Kapitel 22 Grunderwerbsteuer (Behrens)**

A. Einleitung .....	22.1	1179
B. Grundstücksübertragungen zwischen Personengesellschaft und Gesellschafter .....	22.11	1184
C. Übertragung von Beteiligungen an grundbesitzenden Personengesellschaften .....	22.52	1210
D. Grundstücks- und Beteiligungsübertragungen bei mehrstöckigen Personengesellschaftsstrukturen .....	22.128	1261
E. Grenzüberschreitende Sitzverlegung grundbesitzender Gesellschaften .....	22.138	1267
F. Anwendbarkeit der Konzernklausel für übertragende Umwandlungen in § 6a GrEStG auf Personengesellschaften .....	22.155	1277
G. Schlussbemerkung .....	22.195	1311

## **Kapitel 23 Erbschaft- und Schenkungsteuer (Hannes)**

A. Grundlagen .....	23.1	1314
B. Besteuerung in Deutschland .....	23.14	1322
C. Doppelbesteuerungsabkommen .....	23.63	1345

## **Kapitel 24 Verfahrensrecht (Dremel)**

A. Einführung – Allgemeine Grundsätze des § 180 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 5 AO .....	24.1	1359
B. Gesonderte und einheitliche Feststellungen bei ausländischen Personengesellschaften .....	24.10	1363

	Rz.	Seite
C. Gesonderte und einheitliche Feststellungen bei inländischen Personengesellschaften .....	24.32	1373
D. Gesonderte und einheitliche Feststellungen im Verlustfall .....	24.38	1375
E. Anrechnung ausländischer Steuern .....	24.47	1378
F. Gesonderte und einheitliche Feststellungen nach § 18 AStG .....	24.52	1380
G. Rechtsbehelfe .....	24.57	1382

## 4. Teil Länderteil

### Kapitel 25 Niederlande (*Stevens/Spierts*)

A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	25.1	1385
B. Steuerliche Qualifikation .....	25.5	1387
C. DBA-Aspekte .....	25.25	1400

### Kapitel 26 Österreich (*Schuchter-Mang*)

A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	26.1	1408
B. Behandlung von Personengesellschaften nach österreichischem Abgabenrecht .....	26.21	1415
C. Behandlung von Personengesellschaften in der österreichischen DBA-Praxis .....	26.65	1436
D. Anwendungsfälle in der Praxis .....	26.108	1454
E. Gebühren und Verkehrsteuern .....	26.111	1454

### Kapitel 27 Polen (*Jamroz*)

A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	27.1	1457
B. Steuerliche Qualifikation .....	27.9	1460
C. DBA-Aspekte .....	27.36	1472
D. Zusammenfassender Überblick .....	27.44	1476

### Kapitel 28 Schweiz (*Burki*)

A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	28.1	1477
B. Steuerliche Grundlagen .....	28.25	1483
C. Besteuerung von internationalen Personengesellschaften nach schweizerischem Recht .....	28.38	1487
D. Doppelbesteuerungsabkommen .....	28.70	1494
E. Zusammenfassender Überblick .....	28.93	1499

### Kapitel 29 USA (*Mittermaier*)

A. Grundlagen .....	29.1	1502
B. US-Steuerliche Einordnung von Personengesellschaften .....	29.13	1507

	Rz.	Seite
C. Besteuerung von Personengesellschaften und ihren Anteilseignern (ohne Auslandsbezug) .....	29.25	1513
D. Überblick: US-Besteuerung ausländischer Personen ....	29.68	1533
E. US-Besteuerung ausländischer Investoren einer US-Personengesellschaft .....	29.72	1536
F. US-Besteuerung von US-Investoren ausländischer Personengesellschaften .....	29.87	1543
G. Steuersätze .....	29.115	1554
H. Steuererklärungs- und Berichtspflichten .....	29.117	1557
I. Hinweis zum Abkommensrecht .....	29.125	1560
J. Hinweis zu Nachlass- und Schenkungsteuerrecht .....	29.126	1561
<b>Anhang:</b> BMF-Schreiben v. 26.9.2014 zur Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) auf Personengesell- schaften .....		1563
Stichwortverzeichnis .....		1595



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Gesamtliteraturverzeichnis .....	LXV
Abkürzungsverzeichnis .....	LXXI

## 1. Teil Grundlagen

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 1 Gesellschafts-, europa- und internationalprivatrechtliche Grundlagen</b> <i>(Rehm)</i>		
<b>A. Einleitung</b> .....	1.1	2
I. Die Globalisierung des Marktes für Personengesellschaften .....	1.1	2
II. Bewältigung der Globalisierungsherausforderung: Der Stand des deutschen (internationalen) Personengesellschaftsrechts .....	1.5	6
<b>B. Grundstrukturen der Personengesellschaft</b> .....	1.10	8
I. Charakteristika von Personengesellschaften .....	1.11	9
1. Schuldverhältnis und Gesamthandskonzept .....	1.11	9
a) Historische Entwicklung .....	1.11	9
b) Das Konzept der Gesamthandsgemeinschaft ...	1.13	10
c) Das Schuldverhältnis- und Gesamthandskonzept als ausreichende Erfassung des „Wesens“ der Personengesellschaft? .....	1.16	11
2. Innengesellschaft und Außengesellschaft .....	1.20	14
3. Abgrenzung zu nicht-gesellschaftsrechtlichen Personenmehrheiten .....	1.21	14
II. Die Personengesellschaft im Rechtsverkehr .....	1.22	15
1. Gründung .....	1.22	15
2. Publizität .....	1.24	15
3. Innenverhältnis .....	1.25	16
4. Außenverhältnis .....	1.26	16
5. Vermögenszuordnung und Gesellschafterhaftung ..	1.28	17
6. Anteilsübertragung, Eintritt und Ausscheiden ....	1.30	18
7. Gesellschaftstypen für freie Berufe: Von der weitgehenden Unvermeidlichkeit persönlicher Haftung des Gesellschafters zur PartG mbB .....	1.31	18

	Rz.	Seite
III. Rechtsfähigkeit und juristische Person: Verbandsrechtliche Aspekte .....	1.37	21
IV. Zwischenergebnis .....	1.47	26
<b>C. Europarecht und Internationales Gesellschaftsrecht ..</b>	1.50	28
I. Der Gegenstand des Internationalen Gesellschaftsrechts .....	1.51	28
II. Das Verhältnis von Unionsrecht und nationalem Recht .....	1.56	31
1. Allgemeines .....	1.56	31
2. Primärrecht .....	1.58	32
a) Allgemeine Wirkung der Grundfreiheiten .....	1.61	33
aa) Schutzbereich .....	1.61	33
bb) Zulässige Einschränkungen .....	1.64	34
b) Niederlassungsfreiheit und grenzüberschreitende Tätigkeit von Personengesellschaften im Binnenmarkt .....	1.65	35
aa) Daily Mail .....	1.66	36
bb) Centros .....	1.67	37
cc) Überseering .....	1.70	38
dd) Inspire Art .....	1.72	40
ee) Cartesio .....	1.73	40
3. Sekundärrecht .....	1.79	44
a) Die EWIV-VO .....	1.80	44
b) Richtlinien .....	1.82	45
aa) Einschlägige Richtlinien .....	1.82	45
bb) Wirkungen von Richtlinien .....	1.84	47
III. Internationales Gesellschaftsrecht im Verhältnis zu Drittstaaten .....	1.87	48
IV. Zwischenergebnis .....	1.89	49
<b>D. Wechsel der Gesellschaftsform .....</b>	1.90	49
I. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz (UmwG) .....	1.92	50
II. Umwandlungen außerhalb des UmwG .....	1.98	53
1. Anwachsung .....	1.99	54
2. Anteilseinbringung .....	1.101	55
3. Grenzüberschreitende Anwachsung oder Anteils- einbringung .....	1.102	56
a) Wirtschaftliche Hereinverschmelzung .....	1.103	56
b) Wirtschaftliche Herausverschmelzung .....	1.104	56
III. Unionsrecht .....	1.105	57
IV. Intergouvernementale Regelungen .....	1.109	60
V. Umwandlung durch Sitzverlegung .....	1.110	61
1. Sitzverlegungen ohne Umwandlung .....	1.113	61
2. Sitzverlegungen mit Umwandlung .....	1.116	63

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 2 Steuerrechtliche Grundfragen zu Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht</b> <i>(Wassermeyer/Kempermann)</i>		
<b>A. Begriffe</b> .....	2.1	69
<b>B. Persönliche Steuerpflichten</b> .....	2.5	71
<b>C. Sachliche Steuerpflichten</b> .....	2.8	74
<b>D. Fragen der Betriebsstättengewinnermittlung nach deutschem innerstaatlichen Recht</b> .....	2.12	77
<b>E. Abkommensrechtliche Behandlung von Personengesellschaften</b> .....	2.20	86
I. Unterschiedliche Konfliktsituationen .....	2.20	86
II. Zurechnungskonflikte .....	2.22	87
III. Qualifikationskonflikte .....	2.30	95
<b>F. Betriebsstätte nach Abkommensrecht</b> .....	2.31	96
<b>G. Betriebsstättengewinnermittlung nach Abkommensrecht</b> .....	2.38	104
I. Rechtsgrundlagen .....	2.38	104
II. Betriebsstättenvorbehalt .....	2.44	108
<b>H. Ausländische Personengesellschaft mit in- und/oder ausländischen Gesellschaftern und in- und/oder ausländischer Betriebsstätte</b> .....	2.48	111
I. Ausländische Personengesellschaft, ausländische Betriebsstätte, inländische Gesellschafter .....	2.48	111
II. Ausländische Personengesellschaft, inländische Betriebsstätte, inländische Gesellschafter .....	2.51	114
III. Ausländische Personengesellschaft, inländische Betriebsstätte, ausländische Gesellschafter .....	2.54	115
<b>I. Inländische Personengesellschaft mit in- und/oder ausländischen Gesellschaftern und in- und/oder ausländischer Betriebsstätte</b> .....	2.57	116
I. Inländische Personengesellschaft, inländische Betriebsstätte, ausländische Gesellschafter .....	2.57	116
II. Inländische Personengesellschaft, ausländische Betriebsstätte, ausländische Gesellschafter .....	2.60	117
III. Inländische Personengesellschaft, ausländische Betriebsstätte, inländische Gesellschafter .....	2.63	118
<b>J. Probleme der Sondervergütungen und des Sonderbetriebsvermögens</b> .....	2.66	119
I. Sondervergütungen .....	2.66	119
II. Keine Umqualifizierung von Fremd- in Eigenkapital ..	2.84	133

	Rz.	Seite
III. Sonderbetriebsvermögen .....	2.86	135
K. Besonderheiten des deutschen Steuerrechts in der Form des Gewerbebetriebs kraft Rechtsform, „Abfärbung“ und Betriebsaufspaltung und ihre Beurteilung aus abkommensrechtlicher Sicht .....	2.89	137
L. Betriebsaufspaltung über die Grenze .....	2.99	147
M. Vor Gründung einer Betriebsstätte im Stammhaus entstehende Aufwendungen und nach Aufgabe der Betriebsstätte anfallende Einnahmen oder Aufwendungen, die durch die Betriebsstätte veranlasst sind .....	2.101	149
I. Bedeutung des Veranlassungszusammenhangs mit einer künftigen oder beendeten Betriebsstätte .....	2.101	149
II. Gründungsaufwand einer Betriebsstätte .....	2.103	151
III. Nachträgliche Betriebsstätteneinkünfte .....	2.107	152
N. Andere abkommensrechtliche Anknüpfungspunkte ..	2.109	153
<b>Kapitel 3 Steuerliche Qualifikation ausländischer Rechtsgebilde (Schnittker)</b>		
A. Einführung .....	3.1	157
B. Rechtstypenvergleich als Methode zur Qualifikation ausländischer Rechtsgebilde .....	3.5	160
I. Gesetzlicher Anknüpfungspunkt .....	3.5	160
II. Erfordernis der Durchführung des Rechtstypenvergleichs .....	3.6	161
III. Grundsätze .....	3.9	163
1. Wesentliche Aspekte und offene Fragen .....	3.9	163
2. Zweistufiges Prüfungsverfahren .....	3.12	164
a) Grundsatz .....	3.12	164
b) Erste Stufe: Ermittlung der gesellschaftsrechtlichen Eigenschaften .....	3.13	165
c) Zweite Stufe: Rechtsvergleich mit konkreten bzw. abstrakten Rechtsformen deutschen Rechts .....	3.14	165
d) Konsequenzen des Verfahrens .....	3.15	166
3. Vergleichspaar .....	3.16	167
a) Vergleichssubjekt .....	3.16	167
b) Vergleichsobjekt .....	3.19	170
4. Vergleichsmerkmale .....	3.21	172
a) Katalog .....	3.21	172
b) Prüfung der Vergleichsmerkmale .....	3.22	173
aa) Geschäftsführung und Vertretung .....	3.22	173
(1) Grundsätze und Kernaussagen .....	3.22	173

	Rz.	Seite
(2) Erster Prüfungsschritt: Sind nur Gesellschafter oder auch Nicht-Gesellschafter zur Geschäftsführung und Vertretung befugt? .....	3.23	174
(3) Zweiter Prüfungsschritt: Sind alle Gesellschafter oder nur einzelne Gesellschafter zur Geschäftsführung und Vertretung befugt? .....	3.24	175
(4) Dritter Prüfungsschritt: Ist eine Körperschaft zur Geschäftsführung und Vertretung befugt? .....	3.25	175
bb) Beschränkte Haftung .....	3.26	176
cc) Freie Übertragbarkeit der Anteile .....	3.27	176
dd) Gewinnzuteilung .....	3.29	177
ee) Kapitalaufbringung .....	3.31	179
(1) Mindestkapital .....	3.31	179
(2) Einlageerbringung durch Dienste für die Gesellschaft .....	3.34	180
ff) Unbegrenzte Lebensdauer der Gesellschaft .	3.35	180
(1) Eingeschränkter Bedeutungsgehalt .....	3.35	180
(2) Begrenzung der Lebensdauer nach ausländischem Recht oder Gesellschaftsvertrag .....	3.36	181
(3) Keine Personenhandelsgesellschaft ....	3.39	182
gg) Gewinnverteilung .....	3.40	183
hh) Formale Gründungsvoraussetzungen .....	3.43	185
c) Anwendung der Vergleichsmerkmale bei Qualifikation anderer ausländischer Rechtsgebilde ...	3.44	185
5. Qualifikationsverfahren nach dem LLC-Schreiben .	3.45	186
a) Einleitung .....	3.45	186
b) Erster Schritt: Gesamtbild-Test .....	3.46	186
aa) Aufteilung der Kriterien .....	3.46	186
bb) Kein Merkmal allein ausschlaggebend .....	3.48	187
cc) Eindeutigkeit des durch die Merkmale entstehenden Gesamtbildes .....	3.49	187
c) Zweiter Schritt: Merkmalsmehrheit-Test .....	3.51	188
d) Anwendbarkeit der Grundsätze des LLC-Schr. auf die Qualifikation anderer ausländischer Rechtsgebilde .....	3.52	189
<b>C. Zusammenfassender Überblick .....</b>	<b>3.57</b>	<b>193</b>
<b>D. Tabellarische Auflistung und steuerliche Einordnung ausländischer Rechtsgebilde .....</b>	<b>3.58</b>	<b>194</b>

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 4 Qualifikationskonflikte</b> ( <i>Wassermeyer</i> )		
<b>A. Einführung</b> .....	4.1	198
<b>B. Allgemeine Grundsätze</b> .....	4.3	198
I. „Qualifikation“ und „Qualifikationskonflikt“ .....	4.3	198
II. Unterschiedliche Auffassungen .....	4.4	199
III. In einem Vertragsstaat ansässige Personen .....	4.11	204
IV. Abkommensberechtigung und Einkünfteerzielung bzw. -zurechnung .....	4.12	205
V. Art. 1 Abs. 7 DBA-USA .....	4.15	208
VI. Unterschiedliche Betrachtungsweisen des jeweiligen Anwenderstaates .....	4.16	209
VII. Einbeziehung von Vorgängen in Drittstaaten .....	4.18	210
VIII. Die Bindung des einen Vertragsstaates an die Besteue- rung im anderen Vertragsstaat .....	4.19	211
IX. Bindung der Vertragsstaaten an die Auffassung der OECD .....	4.22	213
<b>C. Einzelprobleme</b> .....	4.23	213
I. Unterschiedliche Beurteilung der Steuersubjekteigen- schaft eines Rechtsträgers (Zurechnungskonflikte) ....	4.23	213
1. Rechtsträger, der im Ausland als juristische Person und im Inland als Mitunternehmerschaft behan- delt wird .....	4.23	213
2. Rechtsträger, der im Ausland als Mitunternehmer- schaft und im Inland als juristische Person behan- delt wird .....	4.26	216
II. Unterschiede in den Besteuerungskonzepten (subjek- tive Qualifikationskonflikte) .....	4.28	217
III. Unternehmen eines Vertragsstaates .....	4.37	222
IV. Gewerblich geprägte Personengesellschaften .....	4.38	222
V. Beteiligungsveräußerungen .....	4.39	223
VI. Konflikte bei sonstigen persönlichen, sachlichen und räumlichen Anwendungsvoraussetzungen .....	4.40	223
VII. Anwendung des Methodenartikels .....	4.41	224
VIII. Unterschiedliche Anwendung von Missbrauchsvor- schriften .....	4.42	224

## 2. Teil Steuerliche Behandlung typischer Personengesellschaften

### Kapitel 5 Vermögensverwaltende Personengesellschaften (*Lemaitre/Lüdemann*)

<b>A. Einleitung</b> .....	5.1	228
----------------------------	-----	-----

	Rz.	Seite
<b>B. Grundlagen des nationalen Steuerrechts</b> .....	5.2	229
I. Begriff der vermögensverwaltenden Tätigkeit .....	5.2	229
II. Erscheinungsformen nach nationalem Steuerrecht ....	5.4	230
1. Vermögensverwaltende Personengesellschaften ...	5.4	230
2. Abgrenzung zur gewerblich geprägten Personenge- sellschaft .....	5.7	231
3. Abgrenzung zur gewerblich infizierten Personenge- sellschaft .....	5.16	235
III. Ermittlung der Einkünfte .....	5.19	237
1. Grundsätzliches .....	5.19	237
2. Bruchteilsbetrachtung .....	5.20	238
3. Qualifizierung des Überschussanteils des Gesell- schafterers .....	5.25	241
<b>C. Die vermögensverwaltende Personengesellschaft im   DBA-Recht</b> .....	5.29	244
I. Grundsätzliches .....	5.29	244
II. Vermögensverwaltende Tätigkeiten im Einfluss- bereich der gewerblichen Infizierung und der gewerb- lichen Prägung .....	5.32	246
1. Problembeschreibung .....	5.32	246
2. Reichweite des Rückgriffs nach Maßgabe des Art. 3 Abs. 2 OECD-MA .....	5.34	247
<b>D. Besteuerung vermögensverwaltender Tätigkeiten im   Inbound-Fall</b> .....	5.37	249
I. Einführung .....	5.37	249
II. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	5.38	250
1. Überblick .....	5.38	250
2. Zinsen .....	5.39	250
a) Zinsbegriff im DBA-Recht .....	5.39	250
b) Besteuerung auf Grundlage des nationalen Rechts .....	5.40	250
c) Besteuerung auf Grundlage des OECD-MA ....	5.41	251
3. Dividenden .....	5.43	252
a) Dividendenbegriff im DBA-Recht .....	5.43	252
b) Besteuerung auf Grundlage des nationalen Rechts .....	5.44	252
c) Besteuerung auf Grundlage des OECD-MA ....	5.46	253
III. Veräußerungsgewinne aus Beteiligungen .....	5.52	256
1. Besteuerung auf Grundlage des nationalen Rechts .	5.52	256
2. Besteuerung auf Grundlage des OECD-MA .....	5.55	257
IV. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	5.56	258
1. Überblick .....	5.56	258
2. Besteuerung auf Grundlage des nationalen Rechts .	5.57	258
a) Beschränkte Steuerpflicht .....	5.57	258

	Rz.	Seite
b) Vermietungseinkünfte aus unbeweglichem Grundvermögen .....	5.58	258
c) Einkünfte aus der Nutzung von Rechten .....	5.60	259
d) Vermietungseinkünfte von beweglichen Sachen .....	5.61	260
3. Besteuerung auf Grundlage des OECD-MA .....	5.62	260
a) Vermietungseinkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....	5.62	260
b) Einkünfte für die Nutzung von Rechten .....	5.64	261
c) Vermietungseinkünfte von beweglichen Sachen .....	5.65	262
V. Veräußerungsgewinne aus Immobilienvermögen .....	5.66	263
1. Besteuerung auf Grundlage des nationalen Rechts .....	5.66	263
2. Besteuerung auf Grundlage des OECD-MA .....	5.68	264
<b>E. Besteuerung vermögensverwaltender Tätigkeiten im Outbound-Fall .....</b>	5.69	265
I. Einführung .....	5.69	265
II. Inländische Besteuerung der ausländischen Einkünfte im Nicht-DBA-Fall .....	5.70	265
III. Aufteilung des Besteuerungsrechts im DBA-Fall .....	5.72	265
IV. Qualifikationskonflikte und Vorbehaltsklauseln .....	5.82	269
<b>F. Schlussbemerkungen .....</b>	5.83	269
 <b>Kapitel 6 Gewerbliche Personengesellschaften</b> <i>(Weggenmann)</i>		
<b>A. Gegenstand des Kapitels .....</b>	6.1	273
<b>B. Grundlagen .....</b>	6.2	274
I. Umfang und Zurechnung der Einkünfte .....	6.2	274
II. Gewinnermittlungssubjekt – Betrieb der Personengesellschaft .....	6.6	276
III. Gewerblichkeit und abkommensrechtliche Einordnung .....	6.10	280
<b>C. Unbeschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer ausländischen Personengesellschaft .....</b>	6.23	289
I. Einordnung ausländischer Rechtsformen .....	6.23	289
II. Anzeigepflicht nach § 138 Abs. 2 AO .....	6.24	289
III. Buchführungspflicht und Gewinnermittlungsart .....	6.27	289
IV. Besteuerung laufender Einkünfte bei Steueranrechnung .....	6.29	291
1. Allgemeines .....	6.29	291
2. Gewinnermittlung – Anpassungsrechnung .....	6.30	291
3. Umfang der steuerpflichtigen Einkünfte .....	6.35	293
4. Anrechnung von ausländischen Steuern .....	6.37	293
5. Gewerbesteuer und Verlustfälle .....	6.42	295



	Rz.	Seite
V. Besteuerung laufender Einkünfte bei abkommensrechtlicher Freistellung .....	6.44	296
1. Abkommensrechtliche Freistellungsmethode .....	6.44	296
2. Progressionsvorbehalt .....	6.53	302
3. Betriebsstätte im Drittstaat .....	6.58	303
4. Sondervergütungen .....	6.60	305
5. Zurechnung von Betriebsstätteneinkünften .....	6.61	305
6. Einschränkung der Freistellung .....	6.67	309
7. Gewerbesteuer .....	6.68	309
VI. Besteuerung des Exits .....	6.69	309
1. Bei Steueranrechnung .....	6.69	309
2. DBA-Fall .....	6.72	310
<b>D. Unbeschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer inländischen Personengesellschaft mit Auslandseinkünften</b> .....	6.81	315
I. Besteuerung laufender Einkünfte bei Steueranrechnung .....	6.81	315
II. Besteuerung laufender Einkünfte bei abkommensrechtlicher Freistellung .....	6.83	316
III. Besteuerung des Exits .....	6.85	317
<b>E. Fälle beschränkter Steuerpflicht in Deutschland</b> .....	6.86	318
I. Beschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer inländischen Personengesellschaft .....	6.86	318
1. Nicht-DBA-Fall .....	6.86	318
2. DBA-Fall .....	6.95	320
3. Besteuerung des Exits .....	6.104	324
II. Beschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer ausländischen Personengesellschaft mit Inlandseinkünften .....	6.109	326
<b>F. Sonderthemen</b> .....	6.113	329
I. Atypisch stille Beteiligungen .....	6.113	329
II. Betriebsaufspaltungen .....	6.115	330
<b>Kapitel 7 Freiberufler-Personengesellschaften (Richter)</b>		
<b>A. Einleitung</b> .....	7.1	336
<b>B. Qualifikation der Einkünfte von Freiberufler-Personengesellschaften</b> .....	7.7	339
I. Einleitung .....	7.7	339
II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	7.12	342
III. Infektion zu Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	7.14	343
1. Überblick .....	7.14	343

	Rz.	Seite
2. Gewerbliche Einkünfte aufgrund Mitunternehmerstellung eines nicht freiberuflich tätigen Mitunternehmers .....	7.16	344
3. Gewerbliche Einkünfte aufgrund Mitunternehmerstellung einer Kapitalgesellschaft .....	7.20	347
a) Mitunternehmerische Beteiligung einer inländischen Kapitalgesellschaft .....	7.20	347
b) Mitunternehmerische Beteiligung einer ausländischen Kapitalgesellschaft .....	7.21	347
4. Gewerbliche Einkünfte aufgrund von Beteiligungsstrukturen .....	7.25	350
IV. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	7.30	352
<b>C. Laufende Besteuerung im Inland</b> .....	7.32	354
I. Unbeschränkt steuerpflichtige Mitunternehmer .....	7.32	354
II. Beschränkt steuerpflichtige Mitunternehmer .....	7.33	354
III. Gewinnabgrenzung .....	7.37	357
IV. Gewinnverteilungsmodelle und ihre steuerliche Anerkennung .....	7.42	359
1. Maßgeblichkeit des Zivilrechts .....	7.42	359
2. Gewinnverteilung der Höhe nach .....	7.43	360
3. Gewinnverteilung der Quelle nach .....	7.45	361
<b>D. Doppelbesteuerung und deren Vermeidung</b> .....	7.52	365
I. Überblick .....	7.52	365
II. Vermeidung von Doppelbesteuerung durch nationales deutsches Recht .....	7.54	365
III. Vermeidung von Doppelbesteuerung durch DBA .....	7.57	367
1. Grundsatz .....	7.57	367
2. Abkommensberechtigung .....	7.58	368
3. Selbständige Arbeit gem. Art. 14 OECD-MA vor 2000 .....	7.59	369
4. Unternehmensgewinne gem. Art. 7 OECD-MA .....	7.63	372
5. Gewinnverteilungsabreden .....	7.64	373
6. Beseitigung der Doppelbesteuerung und Aktivitätsvorbehalte .....	7.66	374
7. Auswirkungen von § 50i EStG .....	7.74	378
<b>E. Ausgewählte Sonderaspekte freiberuflicher Mitunternehmerschaften</b> .....	7.76	379
I. Gesellschafterwechsel .....	7.76	379
1. Gewinnrealisierung und Praxiswert .....	7.76	379
2. Eintritt von Gesellschaftern in eine Gesellschaft ..	7.77	380
3. Austritt von Gesellschaftern aus einer Gesellschaft	7.81	382
4. Wechsel von Gesellschaftern zwischen Freiberufler-Gesellschaften .....	7.87	386

	Rz.	Seite
5. Übernahme freiberuflicher Mitunternehmens- ten durch eine erweiterte Anwachsung .....	7.91	390
6. Buchwertfortführung nach § 24 UmwStG bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	7.93	391
7. Besteuerungsrechte für Veräußerungsgewinne .....	7.98	394
II. Nachträgliche Einkünfte .....	7.100	395
1. Überblick .....	7.100	395
2. Veräußerungsgewinn in Form wiederkehrender Be- züge .....	7.101	395
3. Ruhegelder .....	7.102	395
4. DBA-Aspekte nachträglicher Einkünfte .....	7.105	397
III. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	7.108	398
<b>F. Schlussbemerkungen</b> .....	7.113	401
 <b>Kapitel 8 Immobilienpersonengesellschaften (Mensing)</b>		
<b>A. Einleitung</b> .....	8.1	404
I. Anwendungsbereich .....	8.1	404
II. Fallkonstellationen .....	8.8	408
<b>B. Inbound: Inländische Immobilien und ausländische Gesellschafter</b> .....	8.10	408
I. Der Inboundsachverhalt .....	8.10	408
II. Einkommen- bzw. Körperschaftsteuer .....	8.11	409
1. Einkünftequalifikation .....	8.11	409
a) Überblick .....	8.11	409
b) Abgrenzung zwischen privater Vermögensver- waltung und Gewerbebetrieb .....	8.12	409
aa) Keine private Vermögensverwaltung .....	8.12	409
bb) Gewerblicher Grundstückshandel .....	8.18	411
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	8.23	414
aa) Gewerbliche Tätigkeit .....	8.23	414
bb) Gewerbliche Prägung .....	8.24	414
cc) Gewerblichkeitsfiktion i.S.d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f Satz 2 EStG .....	8.25	415
2. Einkünfteermittlung .....	8.30	417
a) Einkünfteermittlungszeitraum .....	8.30	417
b) Gewinnermittlung bei den Einkünften aus Ge- werbebetrieb .....	8.33	418
aa) Arten der Gewinnermittlung .....	8.33	418
bb) Gewerbliche Tätigkeit oder gewerbliche Prägung .....	8.34	418
(1) Betriebsvermögensvergleich vs. Ein- nahmen-Überschuss-Rechnung .....	8.34	418
(2) Zinsen auf Gesellschafterdarlehen .....	8.40	420

	Rz.	Seite
cc) Gewerblichkeitsfiktion i.S.d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f Satz 2 EStG .....	8.41	421
(1) Anwendung der Grundsätze zur Zebra- gesellschaft .....	8.41	421
(2) Differenzierung zwischen Vermie- tungseinkünften und Veräußerungs- gewinnen .....	8.43	422
(3) Steuerliche Eröffnungsbilanz .....	8.50	425
(4) Keine Notwendigkeit einer Übergangs- überschussermittlung .....	8.52	426
(5) Abschreibungssatz und AfA-Bemes- sungsgrundlage .....	8.55	427
(6) Zinsschranke .....	8.56	427
(7) Gesellschafterdarlehen .....	8.57	427
c) Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	8.58	428
III. Gewerbesteuer .....	8.59	429
1. Vorbemerkung .....	8.59	429
2. Voraussetzungen der Gewerbesteuerpflicht .....	8.62	429
3. Vorhandensein einer Betriebsstätte in Deutschland	8.64	430
a) Legaldefinition der Betriebsstätte .....	8.64	430
aa) Betriebsstättenbegriff .....	8.64	430
bb) Keine feste Geschäftseinrichtung oder An- lage, die der Tätigkeit des Unternehmens dient .....	8.65	430
cc) Keine Geschäftsleitungsbetriebsstätte ....	8.66	431
dd) Keine Bau- oder Montagebetriebsstätte ....	8.73	433
b) Betriebsstättenbegründung durch Subunterneh- mer .....	8.76	434
c) Aufteilung des Gewerbeertrags .....	8.78	435
4. Erweiterte Kürzung .....	8.81	436
5. Veräußerung der Beteiligung an einer Immobilien- projektgesellschaft .....	8.85	438
6. Zusammenfassendes Prüfschema .....	8.86	438
IV. Abkommensrecht .....	8.87	440
<b>C. Outbound: Ausländische Immobilien und inländische Gesellschafter .....</b>	8.88	440
I. Der Outboundsachverhalt .....	8.88	440
II. Einkommen- bzw. Körperschaftsteuer .....	8.89	440
1. Besteuerung des Outbound-Falles bei fehlendem DBA .....	8.89	440
a) Das deutsche DBA-Netz .....	8.89	440
b) Einkünftequalifikation .....	8.90	440
c) Einkünfteermittlung .....	8.93	441

	Rz.	Seite
d) Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung .....	8.94	442
e) Besteuerung im Verlustfall .....	8.99	443
2. Besteuerung des Outbound-Falles bei Bestehen eines DBA .....	8.107	446
a) Gestaltungsziel .....	8.107	446
b) Einkünftequalifikation .....	8.108	446
aa) Überblick .....	8.108	446
bb) Unternehmensgewinne im Sinne des Art. 7 OECD-MA .....	8.110	447
(1) Die Immobilienpersonengesellschaft im Lichte des Art. 7 OECD-MA .....	8.110	447
(2) Besonderheiten bei Aktivitätsvorbehalten .....	8.117	449
cc) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen gem. Art. 6 Abs. 1 OECD-MA .....	8.125	451
(1) Anwendungsbereich .....	8.125	451
(2) Begriff des unbeweglichen Vermögens .....	8.126	451
(3) Nutzung des unbeweglichen Vermögens .....	8.131	453
(4) Die Einordnung von Zinseinkünften aus unbeweglichem Vermögen .....	8.132	453
(5) Rechtsfolge des Art. 6 Abs. 1 OECD-MA .....	8.136	454
dd) Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen gem. Art. 13 OECD-MA .....	8.138	454
(1) Überblick .....	8.138	454
(2) Immobilienveräußerungen .....	8.139	454
(3) Anteilsveräußerungen .....	8.146	456
ee) Behandlung von Sondervergütungen .....	8.147	456
c) Einkünfteermittlung .....	8.156	459
d) Besteuerung im Verlustfall .....	8.157	459
III. Gewerbesteuer .....	8.161	460
D. Umsatzsteuer .....	8.162	461
<b>Kapitel 9 Ausländische Private Equity Fonds – Steuerliche Aspekte aus Sicht des deutschen Anlegers (Elser)</b>		
A. Einleitung .....	9.1	466
I. Private Equity Fonds – Begrifflichkeiten .....	9.1	466
II. Grundstruktur von Private Equity Fonds .....	9.4	468
III. Fund-of-Funds-Strukturen .....	9.11	471
IV. Beteiligung an ausländischen Private Equity Fonds aus deutscher steuerlicher Sicht .....	9.13	472

	Rz.	Seite
<b>B. (Vorrangige) Anwendung des Investmentsteuergesetzes als lex specialis</b> .....	9.15	474
I. Anwendungsbereich .....	9.15	474
1. Anwendbarkeit des Investmentsteuergesetzes vor Inkrafttreten des AIFM-StAnpG .....	9.16	474
2. Ausweitung des Anwendungsbereichs des InvStG durch das AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz .....	9.18	475
II. Rechtsfolgen – Grundzüge der Besteuerung unter Anwendung des InvStG .....	9.24	477
1. Bisherige Rechtslage vor Inkrafttreten des AIFM-StAnpG .....	9.24	477
2. Neue Rechtslage nach Inkrafttreten des AIFM-UmsG und AIFM-StAnpG .....	9.25	478
<b>C. Qualifikation des ausländischen Private Equity Fonds aus deutscher steuerlicher Sicht</b> .....	9.33	481
I. Rechtstypenvergleich – Qualifizierung des ausländischen Private Equity Fonds .....	9.33	481
II. Abgrenzung gewerbliche vs. vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	9.37	483
1. Überblick .....	9.37	483
2. Gewerblich tätige Personengesellschaft .....	9.38	484
3. Gewerblich geprägte Personengesellschaft .....	9.52	492
4. Gewerblich infizierte Personengesellschaft .....	9.54	493
III. DBA-Fall/Abkommensrecht .....	9.55	494
<b>D. Vermögensverwaltende ausländische Private Equity Fonds</b> .....	9.58	497
I. Bruchteilsbetrachtung .....	9.58	497
II. Besteuerung von Privatanlegern .....	9.59	498
1. Zusammensetzung des Gewinnanteils maßgeblich. .....	9.59	498
2. Anteile an Private Equity Fonds im steuerlichen Privatvermögen .....	9.60	498
3. Anteile an Private Equity Fonds im steuerlichen Betriebsvermögen .....	9.65	502
III. Besteuerung von institutionellen Anlegern .....	9.67	502
1. Bruchteilsbetrachtung .....	9.67	502
2. Steuerpflichtige institutionelle Investoren .....	9.68	502
3. Besonderheiten für Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute und Finanzunternehmen i.S.v. § 8b Abs. 7 KStG .....	9.73	505
4. Besonderheiten für Lebens- und Krankenversicherungen und Pensionsfonds i.S.v. § 8b Abs. 8 KStG ..	9.75	506
5. Spezialfonds / Spezial-AIF .....	9.76	507

	Rz.	Seite
<b>E. Gewerbliche ausländische Private Equity Fonds</b> .....	9.77	508
I. Qualifikation als Mitunternehmer .....	9.77	508
II. Besteuerung von Privatanlegern .....	9.78	508
III. Besteuerung von institutionellen Anlegern .....	9.80	509
1. Steuerprivilegierte Dividenden und Veräußerungs- gewinne .....	9.80	509
2. Gewerbliches Infektionsrisiko bei rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungs- kassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 KStG) .....	9.82	510
<b>F. Anwendbarkeit des Außensteuergesetzes</b> .....	9.87	512
I. Tatbestandsvoraussetzungen einer Hinzurechnungs- besteuerung nach den Vorschriften des AStG .....	9.87	512
II. Konzeptionell keine Anwendung der Hinzurechnungs- besteuerung im Rahmen von Private Equity Fonds in der Rechtsform von Personengesellschaften .....	9.89	514
<b>G. Verfahrensrechtliche Aspekte im Rahmen der Betei-   ligung an einem ausländischen Private Equity Fonds</b> ..	9.92	516
<b>H. Regelungsbedarf im Rahmen einer <i>Side Letter Verein-   barung</i></b> .....	9.96	518
I. <i>Feeder- und Fund-of-Funds-Strukturen unter Verwen-   dung (regulierter) Investmentplattformen am Beispiel   eines Luxemburger SIF</i> .....	9.103	521
J. <b>Zusammenfassung</b> .....	9.107	523
 <b>Kapitel 10 Gewerblich geprägte Personengesellschaften   (<i>Oenings</i>)</b>		
<b>A. Einleitung</b> .....	10.1	526
I. Rechtsentwicklung .....	10.1	526
II. Bedeutung und Gestaltungsmöglichkeiten .....	10.4	528
1. Innerstaatliche Sachverhalte .....	10.4	528
2. Grenzüberschreitende Konstellationen .....	10.14	533
<b>B. Tatbestand der gewerblichen Prägung</b> .....	10.18	536
I. Grundlegendes .....	10.18	536
II. Personengesellschaften .....	10.19	537
1. Persönlicher Anwendungsbereich .....	10.19	537
2. Ausländische Gesellschaften ohne persönlich haf- tende Gesellschafter .....	10.21	538
3. Entprägung ausländischer Personengesellschaften .	10.24	539
III. Ausschließlich Kapitalgesellschaften als persönlich haftende Gesellschafter .....	10.25	540
1. Persönlich haftende Gesellschafter .....	10.25	540
2. Prägung durch ausländische Kapitalgesellschaften .	10.28	542

	Rz.	Seite
3. Prägung durch hybride Gesellschaften .....	10.30	543
IV. Sonstige Voraussetzungen .....	10.31	544
V. Steuerliche Konsequenzen der gewerblichen Prägung .	10.34	546
<b>C. Abkommensrechtliche Behandlung</b> .....	10.42	549
I. Die Frage der Bindung des Abkommensrechts an die innerstaatliche Fiktion des Gewerbebetriebs .....	10.42	549
II. Bedeutung einer Qualifikationsbindung .....	10.44	550
III. Keine Qualifikation als Unternehmensgewinne .....	10.47	552
1. Abkommensrechtliche Definitionslücke .....	10.47	552
2. Bisheriger Standpunkt der Finanzverwaltung .....	10.50	553
3. Schrifttum .....	10.57	557
4. Rechtsprechung .....	10.60	559
5. Neuer Standpunkt der Finanzverwaltung .....	10.69	563
6. Gesetzliche Neuregelung des § 50i EStG .....	10.70	564
a) Überblick .....	10.70	564
b) Besteuerung eines Veräußerungsgewinns, § 50i Abs. 1 Satz 1 EStG .....	10.73	567
c) Besteuerung laufender Einkünfte, § 50i Abs. 1 Satz 3 EStG .....	10.79	572
d) Umstrukturierungen, § 50i Abs. 2 EStG .....	10.81	573

### 3. Teil Praxisrelevante Einzelaspekte

#### Kapitel 11 Einkünftequalifikation im Sonderbetriebs- bereich (*Rosenberg*)

<b>A. Sonderbetriebsbereich nach innerstaatlichem Steuerrecht</b> .....	11.1	577
<b>B. Steuerliche Behandlung bei Nichtvorliegen von DBA</b> .	11.10	581
I. Grundlagen der Besteuerung bei Nichtvorliegen eines DBA .....	11.10	581
II Inbound-Fall .....	11.11	582
III. Outbound-Fall .....	11.16	586
<b>C. Steuerliche Behandlung unter Berücksichtigung von DBA</b> .....	11.17	587
I. Einfluss von DBA auf die Besteuerung von Sonder- betriebsvermögen .....	11.17	587
II. Zurechnungs- und Qualifikationskonflikte im Sonder- betriebsbereich .....	11.18	587
III. Abkommensrechtliche Behandlung von Sonderver- gütungen .....	11.22	588
1. Einleitung .....	11.22	588
2. Outbound-Fall .....	11.23	589



	Rz.	Seite
a) Autonome Abkommensauslegung .....	11.24	589
b) Anwenderstaatsorientierte Abkommensauslegung .....	11.30	593
c) Ergebnis .....	11.33	595
3. Inbound-Fall .....	11.34	595
a) Autonome Abkommensauslegung .....	11.35	595
b) Anwenderstaatsorientierte Abkommensauslegung .....	11.36	596
c) Ergebnis .....	11.37	596
4. § 50d Abs. 10 EStG i.d.F. des JStG 2009 – Erster Lösungsversuch .....	11.38	596
a) Beabsichtigte Lösung auf Basis des § 50d Abs. 10 EStG a.F. ....	11.39	597
b) Kritik der Literatur an § 50d Abs. 10 EStG a.F. ...	11.41	599
c) Auslegung des § 50d Abs. 10 EStG a.F. durch den BFH .....	11.42	600
d) Fazit .....	11.44	604
5. § 50d Abs. 10 EStG i.d.F. des AmtshilfeRLUMsG – Zweiter Lösungsversuch .....	11.45	604
a) Sondervergütungen und durch das Sonderbetriebsvermögen veranlasste Erträge und Aufwendungen als Unternehmensgewinne .....	11.46	605
b) Zurechnung der Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben zur vergütungstragenden Betriebsstätte .....	11.50	608
c) Anrechnung ausländischer Steuern nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG n.F. ....	11.59	617
d) Erweiterung und Beschränkung des Anwendungsbereichs .....	11.67	621
e) Auswirkungen des § 50d Abs. 10 EStG n.F. in Outbound-Fällen .....	11.72	624
f) Verfassungsrechtliche Bedenken gegen § 50d Abs. 10 EStG n.F. ....	11.73	625
g) Fazit .....	11.76	628
IV. Sonderregelungen zum Sonderbetriebsbereich in DBA .....	11.77	629

## Kapitel 12 Einkünfteabgrenzung (Ditz)

<b>A. Rechtsgrundlagen der Einkünfteabgrenzung bei internationalen Personengesellschaften .....</b>	12.1	634
I. Überblick .....	12.1	634
II. Rechtsgrundlagen des innerstaatlichen Rechts .....	12.4	636
1. Entnahmen (§ 4 Abs. 1 Satz 2 EStG) .....	12.4	636
2. Einlagen (§ 4 Abs. 1 Satz 7 Halbs. 1 EStG) .....	12.7	638
3. Fiktive Entnahmen bzw. fiktive Veräußerungen (§ 4 Abs. 1 Sätze 3 f. EStG und § 12 Abs. 1 KStG) ...	12.8	639

	Rz.	Seite
4. Fiktive Einlagen (§ 4 Abs. 1 Satz 8 Halbs. 2 EStG) ..	12.16	647
5. Buchwertverknüpfung des § 6 Abs. 5 EStG .....	12.18	648
6. Einkünftekorrektur gem. § 1 Abs. 1 AStG .....	12.19	649
III. Rechtsgrundlagen des Abkommensrechts .....	12.33	665
<b>B. Betrachtung einzelner Transaktionen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft .....</b>	12.35	666
I. Überführung von Wirtschaftsgütern .....	12.35	666
1. Unentgeltliche Überführung von Wirtschafts- gütern .....	12.35	666
2. Überführung von Wirtschaftsgütern gegen Gewäh- rung von Gesellschaftsrechten .....	12.38	668
3. Entgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern ...	12.39	668
II. Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern .....	12.41	669
III. Erbringung von Dienstleistungen .....	12.43	670
 <b>Kapitel 13 Grenzüberschreitende Umwandlungen unter Beteiligung von Personengesellschaften (Benecke/Schnittker)</b>		
<b>A. Einleitung .....</b>	13.1	675
<b>B. Steuerrechtliche Behandlung grenzüberschreitender Umwandlungen .....</b>	13.4	677
I. Grundsätze und Leitlinien .....	13.4	677
1. Rechtsgrundlagen .....	13.4	677
2. Grundsatz: Gewinnrealisierung .....	13.7	679
a) Ertragsteuerliche Grundsätze .....	13.7	679
b) Gesellschaftsebene .....	13.8	681
aa) Übertragende Umwandlungen (Verschmel- zung, Spaltung) .....	13.8	681
(1) Übertragende Umwandlung .....	13.8	681
(2) Verschmelzung als Tausch- bzw. Ver- äußerungsvorgang .....	13.9	681
(3) Auf- und Abspaltung als Veräußerungs- vorgang .....	13.10	682
(4) Nicht-identitätswahrende bzw. identi- tätsändernde Umwandlung als Ver- äußerungsvorgang .....	13.11	684
bb) Identitätswahrende Umwandlung (Form- wechsel) .....	13.12	684
(1) Formwechsel von Kapital- in Kapitalge- sellschaft .....	13.12	684
(2) Formwechsel von Kapital- in Personen- gesellschaft und vice versa .....	13.13	685

	Rz.	Seite
c) Gesellschafterebene .....	13.19	688
aa) Übertragende Umwandlung – Kapitalgesell- schaft auf Personengesellschaft und vice versa .....	13.19	688
(1) Trennungs- vs. Transparenzprinzip ....	13.19	688
(2) Einzelunternehmer .....	13.20	689
(3) Wesentlich beteiligter Gesellschafter ..	13.21	689
(4) Nicht wesentlich beteiligter Gesell- schafter .....	13.22	690
bb) Verschmelzung zwischen Kapitalgesell- schaften .....	13.23	690
cc) Identitätswahrender Formwechsel einer Kapital- in eine Kapitalgesellschaft .....	13.25	691
dd) Identitätswahrender Formwechsel einer Kapital- in eine Personengesellschaft und vice versa .....	13.26	691
(1) Wechsel des Besteuerungskonzepts ....	13.26	691
(2) Körperschaft als Gesellschafter .....	13.27	691
(3) Einzelunternehmer als Gesellschafter ..	13.28	691
(4) Wesentlich beteiligter Gesellschafter ..	13.29	692
(5) Nicht wesentlich beteiligter Gesell- schafter .....	13.31	693
3. Ausnahme: Buchwertfortführung nach dem UmwStG .....	13.32	693
a) UmwStG als lex specialis .....	13.32	693
b) Vom Anwendungsbereich des UmwStG erfasste grenzüberschreitende Umwandlungen unter Be- teiligung von Personengesellschaften .....	13.33	694
aa) Persönlicher Anwendungsbereich des UmwStG .....	13.33	694
bb) Vergleichbare ausländische Vorgänge .....	13.34	694
(1) Keine Definition im UmwStG .....	13.34	694
(2) Ausländischer Umwandlungsvorgang ..	13.35	695
(3) Vergleichbarkeit .....	13.36	695
cc) Einzelrechtsnachfolge .....	13.40	697
dd) Wirtschaftliche Verschmelzung .....	13.41	697
c) Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in bzw. auf eine Personengesellschaft .....	13.42	698
aa) Steuerlicher Übertragungstichtag .....	13.42	698
bb) Folgen für die übertragende Kapitalgesell- schaft .....	13.43	699
cc) Folgen für die übernehmende Personenge- sellschaft .....	13.46	702
dd) Folgen für die Anteilseigner der übertragen- den Kapitalgesellschaft .....	13.48	702

	Rz.	Seite
d) Umwandlung einer Personengesellschaft bzw. Einbringung von Betriebsvermögen in eine Kapitalgesellschaft .....	13.55	707
aa) Steuerlicher Übertragungstichtag .....	13.55	707
bb) Folgen für den Einbringenden im Einbringungszeitpunkt .....	13.56	708
cc) Folgen für die übernehmende Kapitalgesellschaft .....	13.58	708
dd) Konzept der sperrfristbehafteten Anteile ...	13.59	709
e) Umwandlung einer Personengesellschaft bzw. Einbringung von Betriebsvermögen in eine andere Personengesellschaft .....	13.67	714
4. Zusammenfassung der Grundsätze und Leitlinien grenzüberschreitender Umwandlungen unter Beteiligung von Personengesellschaften .....	13.69	714
II. Ausgewählte grenzüberschreitende Umwandlungsfälle .....	13.70	716
1. Inlandsumwandlung mit Auslandsberührung .....	13.70	716
a) Umwandlung einer inländischen Personengesellschaft in eine inländische Kapitalgesellschaft mit Beteiligung eines EU-Ausländers ....	13.70	716
aa) Sachverhalt .....	13.70	716
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.71	716
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.72	717
(1) Anwendbarkeit des UmwStG .....	13.72	717
(2) Steuerliche Folgen auf Ebene der Gesellschaft .....	13.73	717
(3) Steuerliche Folgen auf Ebene der Gesellschafter .....	13.74	717
b) Umwandlung einer inländischen Personengesellschaft in eine inländische Kapitalgesellschaft mit Beteiligung eines Drittstaatsangehörigen .....	13.75	718
aa) Sachverhalt .....	13.75	718
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.76	718
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.77	719
c) Umwandlung einer inländischen Kapitalgesellschaft in eine inländische Personengesellschaft mit ausländischem Vermögen .....	13.79	720
aa) Sachverhalt .....	13.79	720
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.79	720
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.80	720
(1) Anwendbarkeit des UmwStG .....	13.80	720
(2) Steuerrechtliche Folgen auf Ebene der Gesellschaft .....	13.81	720

	Rz.	Seite
(3) Steuerrechtliche Folgen auf Ebene der Gesellschafter .....	13.85	721
2. Auslandsumwandlung mit Inlandsberührung .....	13.86	722
a) Umwandlung einer EU-Kapitalgesellschaft in eine EU-Personengesellschaft .....	13.86	722
aa) Sachverhalt .....	13.86	722
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.87	722
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.88	723
(1) Anwendbarkeit des UmwStG .....	13.88	723
(2) Steuerliche Folgen auf Ebene der über- tragenden Gesellschaft .....	13.92	724
(3) Steuerliche Folgen für die Gesellschaf- ter .....	13.95	725
b) Umwandlung einer Drittstaaten-Kapitalgesell- schaft in eine Drittstaats-Personengesellschaft .	13.97	726
aa) Sachverhalt .....	13.97	726
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.98	726
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.99	726
(1) Anwendung allgemeiner steuerlicher Grundsätze .....	13.99	726
(2) Steuerliche Folgen auf Ebene der Ge- sellschaft .....	13.102	728
(3) Steuerliche Folgen auf Ebene der Ge- sellschafter .....	13.104	728
c) Divergierende Wahlrechtsausübung .....	13.105	729
d) Umwandlung einer ausländischen Personenge- sellschaft in eine ausländische Kapitalgesell- schaft .....	13.109	730
aa) Sachverhalt .....	13.109	730
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.110	730
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.111	730
(1) Anwendung des UmwStG .....	13.111	730
(2) Steuerliche Folgen auf Gesellschafts- ebene .....	13.113	731
(3) Steuerliche Folgen auf Ebene der Ge- sellschafter .....	13.114	732
e) Divergierende Wahlrechtsausübung bei Um- wandlung einer ausländischen Personengesell- schaft in eine ausländische Kapitalgesellschaft .	13.116	733
3. Grenzüberschreitende Hereinummwandlung – Ver- schmelzung einer ausländischen Personengesell- schaft auf eine inländische Kapitalgesellschaft .....	13.134	738
a) Sachverhalt .....	13.134	738
b) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.135	738
c) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.136	738
aa) Anwendung des UmwStG .....	13.136	738

	Rz.	Seite
bb) Steuerliche Folgen auf Ebene der übernehmenden Gesellschaft .....	13.141	740
cc) Steuerliche Folgen auf Ebene der Gesellschafter .....	13.142	741
4. Herausumwandlung .....	13.143	742
a) Grenzüberschreitende Verschmelzung einer inländischen Kapitalgesellschaft auf eine ausländische Personengesellschaft .....	13.143	742
aa) Sachverhalt .....	13.143	742
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.144	742
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.145	742
(1) Anwendung allgemeiner Grundsätze ..	13.145	742
(2) Steuerliche Folgen auf Ebene der Gesellschaft .....	13.146	743
(3) Steuerliche Folgen auf Ebene der Gesellschafter .....	13.147	743
b) Grenzüberschreitende Verschmelzung einer inländischen Personengesellschaft auf eine ausländische Kapitalgesellschaft .....	13.148	744
aa) Sachverhalt .....	13.148	744
bb) Zivilrechtliche Beurteilung .....	13.149	744
cc) Steuerrechtliche Beurteilung .....	13.150	745
(1) Indirekte Herausverschmelzung .....	13.150	745
(2) Direkte Herausverschmelzung .....	13.156	746
c) Einbringung aller inländischen Mitunternehmeranteile in eine ausländische Personengesellschaft .....	13.159	748
aa) Sachverhalt .....	13.159	748
bb) Zivilrechtliche Folgen .....	13.160	748
cc) Steuerliche Folgen .....	13.161	748
(1) Steuerliche Einordnung der Delaware-LLP .....	13.161	748
(2) Anwendbarkeit des UmwStG .....	13.162	749
(3) Möglichkeit der Buchwertfortführung ..	13.164	750
(i) Voraussetzungen für einen Buchwertansatz .....	13.164	750
(ii) Kein Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts bei einbringenden Personen .....	13.167	750
(iii) Weder Ausschluss noch Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts bezüglich eingebrachter Wirtschaftsgüter .....	13.168	751
<b>C. Sonderfragen</b> .....	13.172	752
I. Umwandlung durch Sitzverlegung .....	13.172	752

	Rz.	Seite
1. Zuzug einer Drittstaatsgesellschaft .....	13.172	752
2. Wegzug einer Personengesellschaft ins EU-Ausland .....	13.179	756
a) Zivilrecht .....	13.180	757
b) Steuerrecht .....	13.187	761
II. Umwandlung ausländischer Gesellschaften durch Änderung des Gesellschaftsvertrags .....	13.193	763
1. Besonderheiten bei der steuerlichen Einordnung hybrider Gesellschaftsformen .....	13.193	763
2. Wechsel der steuerlichen Einordnung einer hybriden Gesellschaftsform aus EU/EWR von Personen- in Kapitalgesellschaft .....	13.195	764
3. Wechsel der steuerlichen Einordnung einer hybriden Gesellschaftsform aus EU/EWR von Kapital- in Personengesellschaft .....	13.205	768
4. Wechsel der steuerlichen Einordnung bei hybriden Gesellschaftsformen aus Drittstaaten .....	13.212	771
a) Sachverhalt .....	13.212	771
b) Qualifikationswechsel von Kapital- in Personengesellschaft (Fall 1) .....	13.215	771
c) Qualifikationswechsel von Personen- in Kapitalgesellschaft (Fall 2) .....	13.218	773
 <b>Kapitel 14 Treaty Override und Bereichsausnahme für gewerblich geprägte und infizierte Personengesellschaften – Der neue § 50i EStG (Schnittker/Haselmann)</b>		
A. Hintergrund der Regelung .....	14.1	775
B. Regelungsaufbau und Regelungshistorie .....	14.6	779
C. Besteuerung von Veräußerungs- und Entnahmegewinnen (§ 50i Abs. 1 EStG) .....	14.9	781
I. Tatbestandsvoraussetzungen .....	14.9	781
1. Tatbestand des § 50i Abs. 1 Satz 1 EStG im Überblick .....	14.9	781
2. Zeitlicher Anwendungsbereich (und Verhältnis zu Entstrickungsnormen) .....	14.13	784
a) Übertragung/Überführung auf „Abschirm-GmbH & Co. KG“ vor dem 29.6.2013, Wegzug und Veräußerung/Entnahme bis zum 29.6.2013, 24:00h .....	14.14	785
b) Übertragung auf „Abschirm-GmbH & Co. KG“ und Wegzug vor dem 29.6.2013, Veräußerung bzw. Entnahme nach dem 29.6.2013 .....	14.15	786
c) Übertragung auf § 50i-Gesellschaft vor dem 29.6.2013, Wegzug und Veräußerung bzw. Entnahme nach dem 29.6.2013 .....	14.20	790

	Rz.	Seite
d) Übertragung auf § 50i-Gesellschaft, Wegzug und Veräußerung bzw. Entnahme ab dem 29.6.2013 .....	14.21	790
3. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen: Der historische Übertragungs- bzw. Überführungsvorgang .....	14.22	791
4. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen .....	14.38	802
II. Rechtsfolge .....	14.42	804
1. Allgemeines .....	14.42	804
2. Laufende Einkünfte .....	14.49	808
<b>D. Absicherung des Treaty Override durch Suspendierung von Buchwertprivilegien bei Umstrukturierungsmaßnahmen (§ 50i Abs. 2 EStG) .....</b>	14.51	809
I. Allgemeines .....	14.51	809
II. Umwandlungen und Einbringungen (§ 50i Abs. 2 Satz 1 EStG) .....	14.59	813
1. Allgemeines .....	14.59	813
2. Umwandlungen und Einbringungen eines § 50i-verstrickten § 17 EStG-Anteils .....	14.63	816
3. Umwandlungen und Einbringungen betreffend die § 50i-Gesellschaft .....	14.66	817
4. Umwandlungen auf Ebene von Mitunternehmern der § 50i-Gesellschaft .....	14.75	821
III. Überführung oder Übertragung nach § 6 Abs. 3 und Abs. 5 EStG .....	14.80	823
IV. Strukturwandel von der Vermögensverwaltung zur Gewerblichkeit .....	14.88	827
<b>E. Zusammenfassender Überblick .....</b>	14.97	833
<b>Kapitel 15 Subject-to-tax Klauseln, Switch-over Klauseln und Aktivitätsvorbehalte (Meretzki)</b>		
<b>A. Einleitung .....</b>	15.1	837
<b>B. Begriffe .....</b>	15.4	839
<b>C. Das Verhältnis der Klauseln zueinander .....</b>	15.10	842
<b>D. Abkommensrechtliche Subject-to-tax Klauseln .....</b>	15.13	844
I. Drei Formen der Subject-to-tax Klauseln .....	15.13	844
II. Subject-to-tax Klauseln in Form von Quellenregeln ...	15.14	845
III. (Nicht-)Besteuerung als zentrales Tatbestandsmerkmal .....	15.18	848
1. Definitionsversuche .....	15.18	848
2. BFH vom 27.8.1997: These der Einkünfteinheit ...	15.20	851
3. Weitere Kriterien .....	15.27	855
IV. Anwendung auf Sonderbetriebsergebnisse .....	15.34	861



	Rz.	Seite
<b>E. Abkommensrechtliche Switch-over Klauseln</b> .....	15.40	865
I. Systematische Einordnung und Wortlaut der Klauseln .....	15.40	865
II. Anwendungsbereich: Vermeidung einer Nicht-/Min- derbesteuerung .....	15.44	867
1. Qualifikations- oder Zurechnungskonflikt .....	15.44	867
2. Nicht-/Minderbesteuerung .....	15.47	869
III. Vermeidung einer Doppelbesteuerung .....	15.52	872
IV. Anwendung auf Sonderbetriebsergebnisse .....	15.58	874
<b>F. Switch-over und Subject-to-tax Klauseln des § 50d   Abs. 9 EStG</b> .....	15.61	876
I. Systematische Einordnung .....	15.61	876
II. Überblick über Tatbestand und Rechtsfolge .....	15.63	877
III. „Die Einkünfte“ als zentrales Tatbestandsmerkmal ...	15.68	880
IV. Besondere Voraussetzungen der Tatbestandsalternati- ven .....	15.80	885
V. Anwendung auf Sonderbetriebsergebnisse .....	15.86	889
<b>G. § 20 Abs. 2 AStG</b> .....	15.89	891
I. Überblick über Tatbestand und Rechtsfolge .....	15.89	891
II. Unbeschränkt Steuerpflichtige mit DBA-freigestellten ausländischen Betriebsstätte-einkünften .....	15.93	893
III. Zwischeneinkünfte und Beherrschung durch Steuer- inländer .....	15.96	893
1. Einordnung der beiden Voraussetzungen .....	15.96	893
2. Die fiktive Gesellschaft als zentrale Streitfrage ...	15.97	894
a) Bedeutung und Ursache der Streitfrage .....	15.97	894
b) Mögliche Deutungen und ihre Konsequenzen ..	15.99	895
c) Argumente der beiden Auffassungen .....	15.102	896
d) Stellungnahme .....	15.105	897
3. Zwischeneinkünfte .....	15.106	898
4. Beherrschung durch Steuerinländer .....	15.112	901
IV. Anwendung auf Sonderbetriebsergebnisse .....	15.115	903
<b>H. Abkommensrechtliche Aktivitätsklauseln</b> .....	15.119	906
I. Zusammenfassung .....	15.123	909
 <b>Kapitel 16 Dreieckssachverhalte (Schnitger)</b>		
<b>A. Einführung</b> .....	16.1	915
<b>B. Grundfall</b> .....	16.4	917
I. Quellensteuerpflichtige Einkünfte .....	16.4	917
1. Innerstaatliches Steuerrecht (= Nicht-DBA-Fall) ...	16.4	917
a) Besteuerung im Quellenstaat der Einkünfte ....	16.4	917
b) Besteuerung im Sitzstaat der Personengesell- schaft .....	16.5	917

	Rz.	Seite
aa) Besteuerungsanspruch .....	16.5	917
(1) Einkommen- und Körperschaftsteuer ..	16.5	917
(2) Gewerbesteuer .....	16.7	918
bb) Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	16.8	918
(1) Einkommen- und Körperschaftsteuer ..	16.8	918
(2) Gewerbesteuer .....	16.10	920
c) Besteuerung im Ansässigkeitsstaat der Gesellschafter .....	16.11	921
aa) Besteuerungsanspruch .....	16.11	921
(1) Einkommen- und Körperschaftsteuer ..	16.11	921
(2) Gewerbesteuer .....	16.12	921
bb) Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	16.13	921
(1) Einkommen- und Körperschaftsteuer ..	16.13	921
(i) Berücksichtigung von im Staat P erhobenen Steuern .....	16.13	921
(ii) Berücksichtigung von im Staat Q erhobenen Steuern .....	16.18	924
(2) Gewerbesteuer .....	16.23	926
2. Abkommensrecht .....	16.24	927
a) Anwendbarkeit der Doppelbesteuerungsabkommen .....	16.24	927
b) Anwendung des DBA A/P .....	16.25	927
aa) Verteilung der Besteuerungsrechte .....	16.25	927
bb) Anwendung des Methodenartikels .....	16.31	930
(1) Freistellungs- oder Anrechnungsmethode? .....	16.31	930
(2) Umsetzung des Methodenartikels .....	16.36	933
c) Anwendung des DBA A/Q .....	16.39	935
aa) Begrenzung des Besteuerungsrechtes des Staates Q .....	16.39	935
bb) Anwendung des Methodenartikels .....	16.40	935
(1) Überblick .....	16.40	935
(2) Auswirkungen der Freistellungsmethode im DBA A/P .....	16.41	935
(3) Auswirkungen der Anrechnungsmethode im DBA A/P .....	16.42	936
3. Vermeidung der verbleibenden Doppelbesteuerung aufgrund des Diskriminierungsverbotes .....	16.44	937
a) Überblick .....	16.44	937
b) Verpflichtungen aus dem Diskriminierungsverbot des Art. 24 OECD-MA .....	16.45	938
c) Verpflichtungen aus dem Unionsrecht .....	16.49	940
II. Einkünfte aus (Unter-) Betriebsstätten .....	16.52	943
1. Innerstaatliches Steuerrecht (= Nicht-DBA-Fall) ...	16.52	943
2. Abkommensrecht .....	16.55	944

	Rz.	Seite
III. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....	16.57	945
1. Innerstaatliches Steuerrecht (= Nicht-DBA-Fall) ...	16.57	945
2. Abkommensrecht .....	16.60	946
<b>C. Dreieckssachverhalte bei Zurechnungskonflikten</b> ....	16.62	947
I. Vorbemerkungen .....	16.62	947
II. Lösungsansatz des Partnership-Report .....	16.64	949
1. Gewährung von Abkommensvergünstigungen durch Staat Q .....	16.64	949
2. Vermeidung der Doppelbesteuerung im Staat P ....	16.67	951
3. Vermeidung der Doppelbesteuerung im Staat A ....	16.68	952
a) Fall 1: Personengesellschaft im Staat A trans- parent .....	16.68	952
b) Fall 2: Personengesellschaft im Staat A intrans- parent .....	16.71	953
<b>Kapitel 17 Anwendung der Zinsschranke auf grenzüberschreitende Personengesellschaften</b> <i>(Möhlenbrock)</i>		
<b>A. Allgemeines</b> .....	17.1	957
<b>B. Tatbestand der Zinsschranke</b> .....	17.3	959
I. Betrieb im Sinne der Zinsschranke .....	17.3	959
II. Betriebsstätten .....	17.5	960
III. Gewerblich geprägte und infizierte Personengesellschaften .....	17.8	962
IV. Betriebsaufspaltung .....	17.10	963
V. GmbH & Co. KG .....	17.12	964
VI. Objektpersonengesellschaften .....	17.14	965
VII. Personengesellschaften und körperschaftsteuerliche Organschaften .....	17.18	968
VIII. Mehrstöckige Personengesellschaften .....	17.21	969
<b>C. Ausnahmen von der Zinsschranke</b> .....	17.22	970
I. Überblick .....	17.22	970
II. Freigrenze .....	17.23	970
III. Konzernklausel .....	17.24	971
1. Allgemeines .....	17.24	971
2. Konzernabschluss von Personengesellschaftskon- zernen .....	17.27	972
IV. Eigenkapitaltest .....	17.29	973
<b>D. Personengesellschaften und Gesellschafter- fremdfinanzierung</b> .....	17.33	976
I. Grundzüge der Gesellschafterfremdfinanzierung ....	17.33	976

	Rz.	Seite
II. Von der Gesellschafterfremdfinanzierung betroffene Personengesellschaften .....	17.34	977
III. Nachordnung der Mitunternehmerschaft .....	17.36	978
IV. § 4h Abs. 2 Satz 2 EStG .....	17.38	979
1. Allgemeines .....	17.38	979
2. § 8a Abs. 2 KStG .....	17.40	981
3. § 8a Abs. 3 KStG .....	17.41	982
<b>E. Rechtsfolgen der Zinsschranke .....</b>	<b>17.42</b>	<b>983</b>
I. Allgemeines .....	17.42	983
II. Verrechenbares EBITDA .....	17.43	984
III. Behandlung der Mitunternehmerschaft .....	17.45	985
1. Laufende nicht abziehbare Zinsaufwendungen ....	17.45	985
2. Zinsvortrag .....	17.48	988
3. EBITDA-Vortrag .....	17.50	989
4. Abzugsbeschränkungen für Zins- und EBITDA-Vortrag .....	17.52	991
5. Behandlung der Mitunternehmer .....	17.60	997
6. KGaA .....	17.62	998
<b>F. Verhältnis zu anderen Abzugsbeschränkungen .....</b>	<b>17.64</b>	<b>999</b>
<b>G. Fazit .....</b>	<b>17.66</b>	<b>999</b>

## Kapitel 18 Verluste (Frey)

<b>A. Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften (Outbound-Fälle) .....</b>	<b>18.1</b>	<b>1004</b>
I. Der Grundsatz der unbeschränkten Verrechnung .....	18.1	1004
II. Auswirkungen von Doppelbesteuerungsabkommen auf die Verlustverrechnung .....	18.2	1005
III. Verrechnungsbeschränkung für negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten gem. § 2a EStG .....	18.8	1011
1. Grundaussage der Vorschrift .....	18.8	1011
2. Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009 ....	18.10	1013
3. Die Ermittlung negativer ausländischer Einkünfte ..	18.13	1014
4. Hinzurechnungsbesteuerung gem. § 2a Abs. 3, Abs. 4 EStG .....	18.14	1015
5. Das Verhältnis des § 2a EStG zu anderen Vorschriften .....	18.15	1016
a) Verhältnis zu § 15a EStG .....	18.15	1016
b) Das Verhältnis zu § 10d EStG .....	18.16	1016
c) Das Verhältnis zu § 32b EStG .....	18.17	1017
d) Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen ..	18.18	1017
IV. Ausschluss von Verlustausgleich und Verlustabzug nach § 15a EStG .....	18.19	1018
1. Grundgedanke der Norm .....	18.19	1018

	Rz.	Seite
2. Aufbau und Funktionsweise des § 15a EStG .....	18.20	1018
3. Mitunternehmerstellung und Haftungsbeschränkung bei ausländischen Personengesellschaften ...	18.22	1019
4. Entstehung verrechenbarer Verluste .....	18.24	1020
a) Anwendbare Vorschriften .....	18.24	1020
b) Der Verlustanteil .....	18.25	1020
c) Das negative Kapitalkonto .....	18.26	1021
d) Die Außenhaftung des Kommanditisten als Maßstab für eine erweiterte Verlustausgleichsmöglichkeit .....	18.29	1023
5. Verrechnung mit Gewinnen aus der Beteiligung gem. § 15a Abs. 2 EStG .....	18.33	1025
6. Untergang verrechenbarer Verluste gem. § 8c KStG	18.35	1026
V. Der Verlustabzug nach § 10d EStG .....	18.36	1027
VI. Gewerbesteuer .....	18.41	1028
<b>B. Beteiligung beschränkt Steuerpflichtiger an inländischen Personengesellschaften (Inbound-Fälle) .....</b>	18.43	1029
I. Anwendbarkeit des § 2a EStG .....	18.43	1029
II. Ausschluss von Verlustausgleich und Verlustabzug nach § 15a EStG .....	18.44	1029
III. Der Verlustabzug nach § 10d EStG .....	18.47	1032
IV. Der Verlustabzug nach § 10a GewStG .....	18.48	1032
1. Gewerbesteuerlicher Verlust .....	18.48	1032
2. Unternehmensidentität .....	18.51	1033
3. Unternehmeridentität .....	18.52	1034
4. Untergang des Verlustvortrags gem. § 10a Satz 10 GewStG i.V.m. § 8c KStG .....	18.53	1035
<b>Kapitel 19 Thesaurierungsbesteuerung (Bodden)</b>		
<b>A. Regelungsbereich des § 34a EStG .....</b>	19.1	1040
<b>B. Einzelheiten zu § 34a EStG .....</b>	19.2	1040
I. Antrag auf sondertarifizierte Besteuerung bestimmter Gewinne (Abs. 1) .....	19.2	1040
1. Persönlicher Anwendungsbereich .....	19.2	1040
2. Sachlicher Anwendungsbereich .....	19.4	1041
a) Objekt der Thesaurierungsbegünstigung .....	19.4	1041
b) Wahlrecht zur Besteuerung bestimmter Gewinne mit Sondersteuersatz von 28,25 % .....	19.5	1042
c) Antragsbefugnis, Antragstellung, Antragsrücknahme .....	19.9	1043
d) Anrechnung ausländischer Steuern auf die Thesaurierungssteuer .....	19.12	1043
e) Anrechnung der Thesaurierungssteuer auf ausländische Steuern .....	19.13	1044

	Rz.	Seite
II. Definition des nicht entnommenen Gewinns (Abs. 2) .	19.14	1044
1. Begünstigungsfähiger Gewinn .....	19.14	1044
2. Gewinn nach § 4 Abs. 1 Satz 1 oder § 5 EStG .....	19.15	1045
3. Korrekturen um Entnahmen und Einlagen .....	19.17	1045
4. Sonderbehandlung außerbilanzieller Korrekturbeträge .....	19.21	1048
5. Verminderung um positiven Saldo der Entnahmen und Einlagen des Wirtschaftsjahres .....	19.25	1049
III. Begünstigungsbetrag und gesondert festzustellender nachversteuerungspflichtiger Betrag (Abs. 3) .....	19.26	1050
1. Begünstigte Besteuerung .....	19.26	1050
2. Begünstigungsbetrag .....	19.27	1050
3. Nachversteuerungspflichtiger Betrag .....	19.28	1050
4. Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen Betrags .....	19.29	1051
IV. Nachversteuerung (Abs. 4) .....	19.30	1052
1. Folgejahr .....	19.30	1052
2. Entnahmeüberhang und hierdurch ausgelöster Nachversteuerungsbetrag .....	19.31	1052
3. Minderung und Begrenzung des Nachversteuerungsbetrages .....	19.32	1052
4. Verwendungsreihenfolge .....	19.35	1053
5. Steuersatz der Nachversteuerung .....	19.36	1054
6. Anrechnung ausländischer Steuern auf die Nachsteuer .....	19.37	1054
7. Anrechnung der Nachsteuer auf ausländische Steuern .....	19.38	1054
V. Übertragung/-führung eines Wirtschaftsguts nach § 6 Abs. 5 Satz 1 bis 3 und Vermeidung einer Nachversteuerung durch Übertragung des nachversteuerungspflichtigen Betrages (Abs. 5) .....	19.39	1054
1. Steuerneutrale Übertragung oder Überführung eines Wirtschaftsguts .....	19.39	1054
2. Nachversteuerung aufgrund Übertragung oder Überführung eines Wirtschaftsguts .....	19.40	1055
3. Keine Nachversteuerung bei Antrag auf Übertragung des nachversteuerungspflichtigen Betrags ....	19.41	1055
VI. Fälle zwingender Nachversteuerung und Härtefallregelung (Abs. 6) .....	19.43	1056
1. Katalog der Nachversteuerungsfälle .....	19.43	1056
a) Betriebsveräußerung oder -aufgabe .....	19.43	1056
b) Einbringung und Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft .....	19.44	1057
c) Aufgabe der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 Satz 1 oder § 5 EStG .....	19.45	1057
d) Antrag des Steuerpflichtigen .....	19.46	1057

	Rz.	Seite
2. Härteregelung .....	19.47	1057
VII. Übergang des nachversteuerungspflichtigen Betrags (Abs. 7) .....	19.48	1058
1. Übergang des nachversteuerungspflichtigen Betrags auf den Rechtsnachfolger bei unentgeltlicher Übertragung von Betrieben und Mitunternehmeranteilen .....	19.48	1058
2. Übergang des nachversteuerungspflichtigen Betrags in den Fällen der Buchwerteinbringung nach § 24 UmwStG .....	19.49	1058
VIII. Verlustausgleich und Verlustabzug (Abs. 8) .....	19.50	1058
IX. Verfahrensregelungen (Abs. 9 bis 11) .....	19.51	1058
<b>C. Anwendungsfälle von § 34a EStG bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....</b>	19.53	1059
I. Überblick .....	19.53	1059
II. Steuerinländer mit Auslandsbeziehungen (Outbound-Fall) .....	19.54	1060
1. Inländische Personengesellschaft mit Auslandsbetriebsstätte .....	19.54	1060
a) Verteilung der Besteuerungsrechte .....	19.54	1060
b) Betriebsstätte mit DBA-Freistellung .....	19.57	1061
aa) Keine Thesaurierungsbegünstigung für steuerfreien Betriebsstättengewinn .....	19.57	1061
bb) Steuerfreier Betriebsstättengewinn als Bestandteil des bilanziellen Gewinns .....	19.59	1062
cc) Grenzüberschreitende Überführung/Übertragung von Wirtschaftsgütern als Entnahmen und Einlagen .....	19.61	1063
c) Betriebsstätte mit (DBA-)Anrechnung .....	19.63	1064
aa) Thesaurierungsbegünstigung für den steuerpflichtigen Betriebsstättengewinn .....	19.63	1064
bb) Thesaurierungsbesteuerung und Anrechnung ausländischer Betriebsstättensteuer auf die Thesaurierungssteuer .....	19.65	1065
cc) Nachversteuerung bei Entnahmenüberhang .....	19.68	1066
dd) Nachsteuer und Anrechnung ausländischer Betriebsstättensteuer auf die Nachsteuer ..	19.70	1066
2. Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft ..	19.72	1068
a) Typenvergleich und Verteilung der Besteuerungsrechte .....	19.72	1068
b) Personengesellschaft (Betriebsstätte) mit DBA-Freistellung .....	19.73	1068
aa) Keine Thesaurierungsbegünstigung für steuerfreien Gewinnanteil .....	19.73	1068

	Rz.	Seite
bb) Steuerfreier Gewinnanteil als Bestandteil des bilanziellen Gewinns und Erfassung grenzüberschreitender Überführung/Übertragung von Wirtschaftsgütern als Entnahmen und Einlagen .....	19.74	1069
c) Personengesellschaft (Betriebsstätte) mit (DBA-)Anrechnung .....	19.75	1069
aa) Thesaurierungsbegünstigung für den steuerpflichtigen Gewinnanteil .....	19.75	1069
bb) Thesaurierungsbesteuerung und Anrechnung ausländischer Betriebsstättensteuer auf die Thesaurierungssteuer .....	19.78	1070
cc) Nachversteuerung bei Entnahmenüberhang .....	19.81	1071
dd) Nachsteuer und Anrechnung ausländischer Betriebsstättensteuer auf die Nachsteuer ..	19.83	1071
3. Atypisch stille Beteiligung an ausländischer Personen- oder Kapitalgesellschaft .....	19.86	1072
III. Steuerausländer mit Inlandsbeziehungen (Inbound-Fall) .....	19.87	1072
1. Ausländische Personengesellschaft mit Inlandsbetriebsstätte .....	19.87	1072
a) Thesaurierungsbegünstigung für den steuerpflichtigen Betriebsstättengewinn .....	19.87	1072
b) Thesaurierungsbesteuerung und Nachversteuerung .....	19.89	1073
c) Anrechnung deutscher Thesaurierungs- und Nachsteuer im Ausland .....	19.91	1074
2. Beteiligung an inländischer Personengesellschaft ..	19.93	1074
a) Thesaurierungsbegünstigung für den steuerpflichtigen Gewinnanteil .....	19.93	1074
b) Thesaurierungsbesteuerung und Nachversteuerung .....	19.96	1075
c) Anrechnung deutscher Thesaurierungs- und Nachsteuer im Ausland .....	19.98	1076
3. Atypisch stille Gesellschaft an inländischer Personen- oder Kapitalgesellschaft .....	19.99	1076
<b>Kapitel 20 Gewerbesteuer (Möhrle)</b>		
A. Einführung .....	20.1	1078
I. Gewerbesteuer bei grenzüberschreitenden Tätigkeiten .....	20.1	1078
II. Grundlagen .....	20.3	1078
III. Die deutsche Gewerbesteuer im internationalen Vergleich .....	20.7	1080



	Rz.	Seite
<b>B. Gewerbesteuerpflicht</b> .....	20.10	1081
I. Voraussetzungen .....	20.10	1081
1. Stehender Gewerbebetrieb .....	20.12	1081
2. Inländische Betriebsstätte .....	20.13	1081
a) Maßgeblichkeit einer Betriebsstätte .....	20.13	1081
b) Betriebsstätte im Sinne der Abgabenordnung ...	20.14	1082
aa) Betriebsstätte .....	20.14	1082
bb) Inland .....	20.26	1087
c) Betriebsstätte im Sinne eines DBA nach dem OECD-MA .....	20.30	1089
d) Mitunternehmer-Betriebsstätte .....	20.31	1090
II. Grenzüberschreitende Sachverhalte .....	20.32	1090
1. Allgemeines .....	20.32	1090
2. Aktivitäten inländischer Personengesellschaften mit Auslandsbezug .....	20.35	1091
a) Grundzüge .....	20.35	1091
b) Inländische Personengesellschaft ohne inländi- sche Betriebsstätte .....	20.38	1093
c) Inländische Personengesellschaft mit inländi- scher und ohne ausländische Betriebsstätte ....	20.42	1096
d) Inländische Personengesellschaft mit inländi- scher und mit ausländischer Betriebsstätte ....	20.43	1097
3. Aktivitäten ausländischer Personengesellschaften mit Inlandsbezug .....	20.48	1099
<b>C. Der Gewerbeertrag</b> .....	20.51	1100
I. Grundlagen .....	20.51	1100
II. Ermittlung des Gewerbeertrags .....	20.54	1100
1. Grundsätze der Gewinnermittlung .....	20.54	1100
2. Gewerbesteuerliche Besonderheiten der Gewinner- mittlung bei Personengesellschaften .....	20.59	1103
3. Gewinnermittlungsvorschriften außerhalb des EStG oder des KStG .....	20.67	1110
III. Bedeutsame Hinzurechnungen und Kürzungen bei grenzüberschreitenden Gestaltungen .....	20.74	1113
1. Hintergrund der Hinzurechnungs- und Kürzungs- vorschriften .....	20.74	1113
2. Hinzurechnungen .....	20.76	1113
a) Allgemeine Zielsetzung .....	20.76	1113
b) § 8 Nr. 8 GewStG .....	20.77	1114
c) § 8 Nr. 12 GewStG .....	20.81	1115
3. Kürzungen .....	20.85	1116
a) Allgemeine Zielsetzung .....	20.85	1116
b) § 9 Nr. 2 GewStG .....	20.86	1116
c) § 9 Nr. 3 GewStG .....	20.94	1120

	Rz.	Seite
d) § 9 Nr. 7 GewStG .....	20.103	1123
e) § 9 Nr. 8 GewStG .....	20.110	1127
<b>D. Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG .....</b>	<b>20.114</b>	<b>1128</b>
<b>Kapitel 21 Umsatzsteuer (Grünwald)</b>		
<b>A. Rechtlicher Rahmen .....</b>	<b>21.1</b>	<b>1132</b>
I. Internationales Umsatzsteuerrecht .....	21.1	1132
II. EU-Recht .....	21.5	1134
1. Die Mehrwertsteuersystemrichtlinie .....	21.5	1134
2. Durchführungsverordnung zur MwStSystRL .....	21.10	1135
<b>B. Umsatzbesteuerung international tätiger Personengesellschaften .....</b>	<b>21.11</b>	<b>1135</b>
I. Vorbemerkung .....	21.11	1135
II. Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft ....	21.15	1137
1. Unternehmerbegriff .....	21.15	1137
2. Personengesellschaft als Holding .....	21.18	1138
3. Gruppenbesteuerung (Organschaft) .....	21.22	1140
a) Unionsrecht .....	21.22	1140
b) Deutsches Recht .....	21.27	1144
c) Internationale Organschaft .....	21.36	1146
III. Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter ..	21.40	1148
IV. Grenzüberschreitende Leistungen .....	21.46	1151
1. Allgemeines .....	21.46	1151
2. Warenlieferungen .....	21.49	1152
a) Ort der Lieferung .....	21.49	1152
b) Steuerbefreiung .....	21.54	1154
c) Erwerbsbesteuerung .....	21.58	1156
d) Innergemeinschaftliches Verbringen .....	21.61	1157
3. Grenzüberschreitende Dienstleistungen .....	21.63	1158
a) Allgemeine Regel/Auffangtatbestand .....	21.63	1158
b) Ortsverlagerung an den Sitz des Empfängers als Regelfall .....	21.64	1158
aa) Grundregel .....	21.64	1158
bb) Betriebsstätte/feste Niederlassung .....	21.65	1158
cc) Leistungen zwischen Mitgliedern einer Un- ternehmensgruppe .....	21.72	1160
c) Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 3a Abs. 3 UStG) .....	21.76	1162
d) Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 4 UStG) .....	21.78	1162
4. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	21.79	1162
a) Asset Deal .....	21.79	1162
b) Share Deal .....	21.80	1163

	Rz.	Seite
V. Bemessungsgrundlage .....	21.81	1164
VI. Steuersätze .....	21.89	1166
VII. Entstehung der Steuer .....	21.93	1167
VIII. Rechnungserteilung .....	21.95	1167
IX. Vorsteuerabzug .....	21.99	1168
<b>C. Besteuerungsverfahren</b> .....	21.105	1170
I. Allgemeines .....	21.105	1170
II. Regelbesteuerungsverfahren .....	21.110	1171
III. Reverse-Charge-Verfahren .....	21.113	1172
IV. Vorsteuervergütungsverfahren .....	21.118	1173
1. Allgemeines .....	21.118	1173
2. Im übrigen Unionsgebiet ansässige Unternehmer ..	21.120	1174
3. Im Drittland ansässige Unternehmer .....	21.122	1174
 <b>Kapitel 22 Grunderwerbsteuer (Behrens)</b>		
<b>A. Einleitung</b> .....	22.1	1179
<b>B. Grundstücksübertragungen zwischen Personen-</b> <b>gesellschaft und Gesellschafter</b> .....	22.11	1184
I. Die Personengesellschaft als selbständiges Grund- erwerbsteuersubjekt .....	22.11	1184
II. Grundstücksübertragung durch einen Gesellschafter auf die Personengesellschaft .....	22.13	1186
1. Nichterhebungs-Vorschriften in § 5 Abs. 1, Abs. 2 GrEStG .....	22.13	1186
2. Missbrauchsvermeidung nach § 5 Abs. 3 GrEStG ..	22.17	1187
a) Allgemeine Grundsätze .....	22.17	1187
b) Rechtsgeschäftliche Veräußerung bzw. Abtre- tung .....	22.20	1190
c) Auf Gesellschaftsrecht beruhendes Ausschei- den .....	22.24	1193
d) Umwandlung des grundstückseinbringenden Rechtsträgers .....	22.25	1194
e) Formwechsel der das Grundstück vom Gesamt- händer erwerbenden Gesamthand .....	22.31	1197
f) Schleichende Verminderung der vermögens- mäßigen Beteiligung .....	22.32	1197
III. Grundstücksübertragung durch die Personengesell- schaft auf einen Gesellschafter .....	22.33	1198
1. Nicht-Erhebungsvorschriften in § 6 Abs. 1, Abs. 2 GrEStG .....	22.33	1198
2. Missbrauchsvermeidung nach § 6 Abs. 4 GrEStG ..	22.34	1198
IV. Flächenweise Teilung eines einer Personengesellschaft gehörenden Grundstücks .....	22.37	1200

	Rz.	Seite
V. Grundstücksübertragung zwischen (teilweise) beteiligungsidentischen Personengesellschaften .....	22.38	1200
VI. Bemessungsgrundlage für die GrESt bei Grundstücksübertragungen zwischen Personenaußengesellschaft und Gesellschafter .....	22.45	1205
VII. Befreiung von Grundstücksübertragungen auf Personengesellschaften nach § 5 Abs. 1, Abs. 2 i.V.m. § 3 GrEStG .....	22.48	1207
<b>C. Übertragung von Beteiligungen an grundbesitzenden Personengesellschaften .....</b>	<b>22.52</b>	<b>1210</b>
I. Übergang von mindestens 95 % der Anteile am Gesellschaftsvermögen auf neue Gesellschafter innerhalb von fünf Jahren (§ 1 Abs. 2a GrEStG) .....	22.52	1210
1. Fiktion eines Grundstückserwerbs durch eine fingiert neue Personengesellschaft .....	22.52	1210
2. Befreiung von Erwerbsvorgängen i.S.v. § 1 Abs. 2a GrEStG nach § 3 GrEStG .....	22.56	1214
a) Sog. personalbezogene und sachliche Befreiungen .....	22.56	1214
b) Anwendung von § 3 Nr. 2 GrEStG auf fingierte Grundstückserwerbe nach § 1 Abs. 2a GrEStG (Anteilschenkungen) .....	22.57	1214
c) Anwendung der sog. personenbezogenen Befreiungen nach § 3 Nr. 4, Nr. 6 GrEStG auf fingierte Grundstückserwerbe nach § 1 Abs. 2a GrEStG ..	22.62	1217
d) Nichterhebung nach § 1 Abs. 2a GrEStG angefallener GrESt gem. § 6 Abs. 3 GrEStG .....	22.64	1218
3. Mittelbare Anteilsübergänge .....	22.69	1220
a) Tatbestandsmäßig seit 1.1.2000 .....	22.69	1220
b) Mehrfache Übertragung desselben Anteils innerhalb derselben Fünf-Jahres-Frist .....	22.70	1224
c) Anwendbarkeit von § 6 Abs. 3 GrEStG bei mittelbarem Anteilsübergang bei vermittelnder Kapitalgesellschaft .....	22.71	1225
d) Mittelbarer Anteilsübergang bei mehrstöckigen Personengesellschaften .....	22.77	1228
e) Auslegung des Tatbestandsmerkmals „mittelbarer Anteilsübergang“ i.S.v. § 1 Abs. 2a GrEStG durch den BFH .....	22.82	1231
II. Vereinigung der Beteiligungen an einer grundbesitzenden Personengesellschaft (§ 1 Abs. 3 GrEStG) .....	22.94	1239
1. Die verschiedenen Tatbestände in § 1 Abs. 3 GrEStG .....	22.94	1239
2. Abgrenzung zwischen § 1 Abs. 2a und Abs. 3 GrEStG bei Personengesellschaften .....	22.97	1241

	Rz.	Seite
3. Unmittelbare und/oder mittelbare Anteilsvereinigungen .....	22.98	1242
4. Anwendung der Befreiungsvorschriften in § 3 GrEStG auf die Vereinigung aller Anteile an grundbesitzenden Personengesellschaften .....	22.106	1249
5. Bedeutung der Grunderwerbsteuerlichen Organisation bei Personengesellschaften .....	22.109	1250
III. Rechtliche Anteilsvereinigung aufgrund Innehabens von (ggf.) durchgerechnet mindestens 95 % am Vermögen grundbesitzender Personengesellschaften gemäß § 1 Abs. 3a GrEStG .....	22.114	1251
<b>D. Grundstücks- und Beteiligungsübertragungen bei mehrstöckigen Personengesellschaftsstrukturen .....</b>	22.128	1261
I. Grundstücksübertragungen zwischen Ober- und Unter-Personengesellschaften .....	22.128	1261
II. Grundstücksübertragungen zwischen Ober-Gesellschafter und Unter-Personengesellschaft .....	22.134	1264
<b>E. Grenzüberschreitende Sitzverlegung grundbesitzender Gesellschaften .....</b>	22.138	1267
I. Auslösung von GrESt durch Sitzverlegung .....	22.138	1267
II. Beispiel: Zuzug einer ausländischen Kapitalgesellschaft .....	22.143	1269
1. Zuzug aus einem anderen EU-Mitgliedstaat .....	22.143	1269
2. Zuzug aus einem Drittstaat .....	22.146	1271
III. Beispiel: Grenzüberschreitende Sitzverlegung einer deutschen Grundbesitz-KG ins Ausland .....	22.151	1274
<b>F. Anwendbarkeit der Konzernklausel für übertragende Umwandlungen in § 6a GrEStG auf Personengesellschaften .....</b>	22.155	1277
I. GrESt als Hemmnis für konzerninterne Umwandlungen .....	22.155	1277
II. Die Tatbestandsmerkmale von § 6a GrEStG .....	22.158	1280
1. Begünstigungsfähige Tatbestände und begünstigungsfähige Rechtsvorgänge .....	22.158	1280
2. Begünstigung „entsprechender“ EU-/EWR-Umwandlungen .....	22.161	1282
3. Begünstigung ausländischer Einbringungen und Erwerbsvorgänge auf gesellschaftsvertraglicher Grundlage .....	22.162	1283
4. Konzernklausel .....	22.163	1283
5. Legaldefinition des Begriffs „abhängige Gesellschaft“ .....	22.168	1287

	Rz.	Seite
a) Grundstücksbezogenheit der Fünf-Jahres-Fristen .....	22.168	1287
b) Personengesellschaften als „abhängige Gesellschaften“ .....	22.171	1289
c) Berechnung der Beteiligungsquote bei mittelbaren Beteiligungen .....	22.172	1289
e) Unanwendbarkeit von § 6a GrEStG nach Rückgängigmachung eines in 2008 oder 2009 verwirklichten Erwerbsvorgangs .....	22.190	1307
III. Die Rechtsfolge von § 6a GrEStG .....	22.191	1307
<b>G. Schlussbemerkung</b> .....	22.195	1311
 <b>Kapitel 23 Erbschaft- und Schenkungsteuer (Hannes)</b>		
<b>A. Grundlagen</b> .....	23.1	1314
I. Die Personengesellschaft als transparente Einheit ....	23.1	1314
II. Die ausländische Personengesellschaft als Subjekt der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	23.4	1316
III. Die ausländische Personengesellschaft als Objekt der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	23.5	1317
1. Die ausländische Personengesellschaft als Teil des Weltvermögens bei unbeschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	23.6	1317
2. Inlandsvermögen der ausländischen Personengesellschaft bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .	23.7	1318
3. Erweitertes Inlandsvermögen der ausländischen Personengesellschaft bei erweitert beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	23.12	1320
<b>B. Besteuerung in Deutschland</b> .....	23.14	1322
I. Die erbschaftsteuerliche Bewertung ausländischer Personengesellschaften .....	23.14	1322
1. Materiell-rechtliche Wertermittlung .....	23.14	1322
2. Verfahrensfragen .....	23.21	1326
II. Die erbschaftsteuerliche Verschonung ausländischer Personengesellschaften .....	23.22	1326
1. Die neuen Verschonungsregelungen für Betriebsvermögen .....	23.22	1326
a) Überblick .....	23.22	1326
b) Begünstigung durch Verschonungsabschlag ....	23.23	1327
c) Verwaltungsvermögenstest .....	23.26	1328
d) Junges Verwaltungsvermögen .....	23.30	1329
e) Nachsorge .....	23.31	1330
f) Der Abzugsbetrag für den nicht begünstigten Teil des begünstigten Vermögens .....	23.35	1331

	Rz.	Seite
g) Steuerklassenprivileg .....	23.36	1331
h) Verfassungswidrigkeit des geltenden Verschö- nungssystems .....	23.37	1332
2. Besonderheiten bei ausländischen Personengesell- schaften .....	23.38	1333
a) Begünstigung ausländischer Personengesell- schaften dem Grunde nach .....	23.38	1333
b) Verwaltungsvermögenstest und ausländische Personengesellschaften .....	23.43	1336
c) Ausländische Personengesellschaften und Nachsorge .....	23.44	1337
III. Anrechnung ausländischer Erbschaft-/Schenkung- steuer .....	23.48	1339
1. Anrechnung nur in Fällen unbeschränkter Steuer- pflicht .....	23.49	1339
2. Kein Vorliegen eines DBA .....	23.50	1340
3. Vorliegen von „Auslandsvermögen“ .....	23.51	1340
4. Ausländische Steuer auf das Auslandsvermögen ...	23.55	1342
5. Antrag .....	23.58	1343
6. Zeitliche Begrenzung der Anrechnung .....	23.59	1343
7. Betragsmäßige Begrenzung der Anrechnung .....	23.61	1344
<b>C. Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	23.63	1345
I. Anwendung von DBA auf ausländische Personenge- sellschaften .....	23.63	1345
II. Bestehende DBA .....	23.66	1346
III. Anwendungsbereich der DBA .....	23.67	1347
1. Sachlicher Anwendungsbereich .....	23.67	1347
2. Persönlicher Anwendungsbereich .....	23.68	1348
IV. Verteilung der Besteuerungsrechte nach dem DBA ...	23.70	1348
1. Wohnsitzstaat – Belegenheitsstaat .....	23.70	1348
2. Sonderfall: „Überdachende“ Besteuerung .....	23.75	1351
V. Schuldenabzug .....	23.76	1351
VI. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	23.77	1352
1. Freistellungsmethode .....	23.77	1352
2. Anrechnungsmethode .....	23.78	1353
VII. Qualifikationskonflikte .....	23.79	1353
1. Unterschiedliche Auffassungen in der Bundesre- publik und dem Ausland über die Transparenz/ Nichttransparenz der Personengesellschaft .....	23.79	1353
a) Problematische Sachverhalte .....	23.79	1353
b) Lösungen in deutschen DBA .....	23.83	1355
2. Sonderbetriebsvermögen .....	23.84	1355
3. Kapitalgesellschaftsbeteiligungen im Betriebsver- mögen .....	23.86	1356

**Kapitel 24 Verfahrensrecht (Dremel)**

<b>A. Einführung – Allgemeine Grundsätze des § 180 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 5 AO</b>	24.1	1359
<b>B. Gesonderte und einheitliche Feststellungen bei ausländischen Personengesellschaften</b>	24.10	1363
I. Grundsatz	24.10	1363
II. Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten ausländischer Personengesellschaften	24.12	1364
III. Einkünfte aus inländischen Betriebsstätten ausländischer Personengesellschaften	24.22	1369
IV. Gesellschafter der ausländischen Personengesellschaft sind inländische Personengesellschaften (doppelstöckige Personengesellschaft)	24.23	1369
V. Verfahren	24.28	1371
<b>C. Gesonderte und einheitliche Feststellungen bei inländischen Personengesellschaften</b>	24.32	1373
I. Einkünfte aus inländischen Betriebsstätten inländischer Personengesellschaften	24.32	1373
II. Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten inländischer Personengesellschaften	24.34	1374
III. Gesellschafter der inländischen Personengesellschaft sind ausländische Personengesellschaften (doppelstöckige Personengesellschaft)	24.37	1375
<b>D. Gesonderte und einheitliche Feststellungen im Verlustfall</b>	24.38	1375
I. Allgemeine Grundsätze	24.38	1375
II. Hinzurechnungen nach § 2a Abs. 4, Abs. 3 Satz 3 EStG	24.40	1376
III. Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG	24.43	1377
<b>E. Anrechnung ausländischer Steuern</b>	24.47	1378
<b>F. Gesonderte und einheitliche Feststellungen nach § 18 AStG</b>	24.52	1380
<b>G. Rechtsbehelfe</b>	24.57	1382

**4. Teil Länderteil**

**Kapitel 25 Niederlande (Stevens/Spierts)**

<b>A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen</b>	25.1	1385
<b>B. Steuerliche Qualifikation</b>	25.5	1387
I. Steuerliche Transparenz	25.5	1387



	Rz.	Seite
II. Qualifizierung ausländischer Rechtsgebilde .....	25.7	1388
III. Folgen der steuerlichen Transparenz .....	25.11	1390
IV. Sonstige Steuern .....	25.20	1397
1. Umsatzsteuer/Lohnsteuer .....	25.20	1397
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	25.21	1398
3. Grunderwerbsteuer .....	25.23	1399
<b>C. DBA-Aspekte .....</b>	25.25	1400
I. DBA-Berechtigung .....	25.25	1400
II. Qualifikationskonflikte .....	25.26	1400
1. Allgemein .....	25.26	1400
2. Inbound-Fälle .....	25.27	1401
3. Outbound-Fälle .....	25.27	1402
III. DBA Niederlande-Deutschland (2012) .....	25.31	1404
<b>Kapitel 26 Österreich (Schuchter-Mang)</b>		
<b>A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....</b>	26.1	1408
I. Nationale Erscheinungsformen .....	26.1	1408
1. Vorbemerkungen .....	26.1	1408
2. Offene Gesellschaft (OG) .....	26.2	1409
3. Kommanditgesellschaft (KG) .....	26.6	1410
4. Stille Gesellschaft .....	26.12	1412
5. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	26.16	1413
II. Internationales Gesellschaftsrecht .....	26.20	1415
<b>B. Behandlung von Personengesellschaften nach österreichischem Abgabenrecht .....</b>	26.21	1415
I. Grundlagen/Transparenzprinzip .....	26.21	1415
II. Gewerblich tätige Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) .....	26.23	1417
1. Grundlagen der Besteuerung .....	26.23	1417
2. Gewinnermittlung .....	26.26	1419
3. Besteuerung von Veräußerungsgewinnen .....	26.31	1421
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....	26.35	1423
1. Grundlagen der Besteuerung .....	26.35	1423
2. Gewinnermittlung .....	26.38	1424
3. Ausländische Personengesellschaften .....	26.39	1425
4. Besteuerung von Veräußerungsgewinnen .....	26.45	1428
IV. Verfahrensrecht .....	26.46	1428
V. Beschränkte Steuerpflicht .....	26.49	1429
VI. Überführung von Wirtschaftsgütern, Verlegung von Betrieben und Betriebsstätten .....	26.59	1434
<b>C. Behandlung von Personengesellschaften in der österreichischen DBA-Praxis .....</b>	26.65	1436
I. Abkommensberechtigung .....	26.65	1436

	Rz.	Seite
1. Grundlagen .....	26.65	1436
2. Personengesellschaft als Person i.S.d. Art. 3 Abs. 1 Buchst. a OECD-MA .....	26.67	1437
3. Personengesellschaft als Gesellschaft i.S.d. Art. 3 Abs. 1 Buchst. b OECD-MA .....	26.68	1438
4. Ansässigkeit von Personengesellschaften i.S.d. Art. 4 Abs. 1 OECD-MA .....	26.69	1438
II. Verteilungsnormen .....	26.75	1441
1. Art. 7 OECD-MA .....	26.75	1441
2. Art. 10 OECD-MA .....	26.82	1445
3. Art. 11 OECD-MA .....	26.85	1447
III. Einkünfte aus vermögensverwaltenden Personengesellschaften .....	26.87	1448
IV. Fallbeispiele .....	26.89	1448
1. Ausgangssachverhalt .....	26.89	1448
2. Österreich als Ansässigkeitsstaat der Gesellschafter .....	26.92	1449
3. Österreich als Quellenstaat .....	26.96	1450
4. Österreich als Errichtungsstaat der Personengesellschaft .....	26.102	1452
V. Veräußerungsgewinne .....	26.103	1452
1. Gewerblich tätige Personengesellschaften .....	26.103	1452
2. Vermögensverwaltende Personengesellschaften ...	26.105	1453
<b>D. Anwendungsfälle in der Praxis .....</b>	<b>26.108</b>	<b>1454</b>
<b>E. Gebühren und Verkehrsteuern .....</b>	<b>26.111</b>	<b>1454</b>

## Kapitel 27 Polen (*Jamrozy*)

<b>A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>27.1</b>	<b>1457</b>
<b>B. Steuerliche Qualifikation .....</b>	<b>27.9</b>	<b>1460</b>
I. Laufende Besteuerung .....	27.9	1460
1. Besteuerung der Gewinnanteile .....	27.9	1460
a) Steuersubjekteigenschaft .....	27.9	1460
b) Einkunftsart .....	27.11	1461
c) Ermittlung der Einkünfte .....	27.13	1463
d) Tarif und Vorauszahlungen .....	27.18	1465
2. Besteuerung der Sondervergütungen .....	27.20	1465
3. Behandlung von Verlusten .....	27.22	1467
II. Aperiodische Geschäftsvorgänge .....	27.24	1468
1. Besteuerung der Sachgründung .....	27.24	1468
2. Besteuerung bei Umstrukturierungen .....	27.26	1468
3. Exit-Besteuerung .....	27.31	1470
III. Sonstige Steuern .....	27.34	1471

	Rz.	Seite
<b>C. DBA-Aspekte</b> .....	27.36	1472
I. Abkommensberechtigung .....	27.36	1472
II. Subjektqualifikationskonflikte .....	27.37	1473
III. Objektqualifikationskonflikte .....	27.40	1475
<b>D. Zusammenfassender Überblick</b> .....	27.44	1476
<b>Kapitel 28 Schweiz (Burki)</b>		
<b>A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen</b> .....	28.1	1477
I. Einführung .....	28.1	1477
II. Rechtsformen der Personengesellschaft .....	28.4	1478
1. Einzelunternehmung .....	28.4	1478
2. Kollektivgesellschaft .....	28.5	1478
3. Kommanditgesellschaft .....	28.8	1479
4. Einfache Gesellschaft .....	28.10	1479
5. Stille Gesellschaft .....	28.13	1480
III. Kaufmännische und nicht-kaufmännische Personen- gesellschaften .....	28.14	1480
IV. Qualifikation als schweizerische oder ausländische Personengesellschaft .....	28.17	1481
<b>B. Steuerliche Grundlagen</b> .....	28.25	1483
I. Einführung .....	28.25	1483
II. Transparenzprinzip .....	28.26	1483
III. Gewinnermittlung .....	28.28	1484
IV. Internationale Steuerauscheidung .....	28.32	1485
1. Personengesellschaft mit Betriebsstätte in der Schweiz .....	28.32	1485
2. Personengesellschaft mit Betriebsstätte im Aus- land .....	28.36	1486
<b>C. Besteuerung von internationalen Personengesellschaf- ten nach schweizerischem Recht</b> .....	28.38	1487
I. Einführung .....	28.38	1487
II. Schweizerische Personengesellschaften .....	28.42	1487
1. Besteuerung der Einkünfte .....	28.42	1487
2. Steuerliche Behandlung ausländischer Betriebsstät- ten .....	28.44	1488
3. Sondervergütungen .....	28.46	1488
4. Beteiligung an einer deutschen GmbH & Co. KG ..	28.48	1489
III. Ausländische Personengesellschaften .....	28.51	1490
1. Grundsatz .....	28.51	1490
2. Ausnahmen .....	28.55	1490
3. Verrechnungssteuer und Emissionsabgabe .....	28.59	1491
4. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	28.62	1492

	Rz.	Seite
5. Sozialversicherungsbeiträge .....	28.67	1493
<b>D. Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	28.70	1494
I. Abkommensberechtigung .....	28.70	1494
II. Steuerausscheidung .....	28.75	1495
1. Grundlagen .....	28.75	1495
2. Deutsche GmbH & Co. KG mit schweizerischer Betriebsstätte .....	28.79	1496
III. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	28.85	1497
<b>E. Zusammenfassender Überblick</b> .....	28.93	1499
 <b>Kapitel 29 USA (Mittermaier)</b>		
<b>A. Grundlagen</b> .....	29.1	1502
I. Einführung .....	29.1	1502
II. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	29.4	1504
<b>B. US-Steuerliche Einordnung von Personengesellschaften</b> .....	29.13	1507
I. Bedeutung der Einordnung – Classification .....	29.13	1507
II. Einordnungssystematik .....	29.16	1508
III. Ausübung des Wahlrechts .....	29.22	1511
<b>C. Besteuerung von Personengesellschaften und ihren   Anteilseignern (ohne Auslandsbezug)</b> .....	29.25	1513
I. Überblick .....	29.25	1513
II. „Internationalität“ der Personengesellschaft .....	29.26	1513
III. Gründung einer Personengesellschaft .....	29.29	1514
1. Einführung .....	29.29	1514
2. Einlagen .....	29.30	1514
a) Grundprinzipien .....	29.30	1514
b) Steuerliche Buchwerte des Gesellschafters und der Gesellschaft .....	29.33	1516
c) Einfluss von Verbindlichkeiten auf den steuerlichen Buchwert – „outside basis“ – des Gesellschafters .....	29.34	1517
IV. Laufender Betrieb einer Personengesellschaft .....	29.37	1519
1. Besteuerung des laufenden Betriebs einer Personengesellschaft .....	29.37	1519
a) Rechnungslegung .....	29.37	1519
b) Buchführungsmethode .....	29.38	1520
c) Steuerjahr .....	29.39	1520
d) Steuerbares Einkommen der Personengesellschaft .....	29.40	1520
e) Auswirkungen auf den steuerlichen Buchwert des Gesellschaftsanteils .....	29.41	1521

	Rz.	Seite
f) Beschränkungen des Verlustabzugs .....	29.42	1521
2. Ergebniszuordnung unter den Gesellschaftern .....	29.43	1521
a) Grundsatz .....	29.43	1521
b) „Wesentlicher wirtschaftlicher Gehalt“ einer Ergebniszuordnungsabrede .....	29.44	1522
aa) Grundsatz .....	29.44	1522
bb) „Wirtschaftlicher Gehalt“ .....	29.45	1523
(1) Ermittlung durch Tests .....	29.45	1523
(2) Haupttest .....	29.46	1523
(3) Alternativtest .....	29.47	1524
(4) Gleichwertigkeitstest .....	29.48	1525
cc) „Wesentlichkeit“ des wirtschaftlichen Ge- halts .....	29.49	1525
c) Ergebniszuordnung bei eingebrachten Wirt- schaftsgütern .....	29.50	1525
3. Rechtsgeschäfte und Zahlungen zwischen Gesell- schafter und Gesellschaft .....	29.51	1526
a) Konzeptioneller Grundsatz .....	29.51	1526
b) Gesellschafter tritt nicht in seiner Eigenschaft als Gesellschafter auf .....	29.52	1527
c) <i>Guaranteed Payments</i> – Garantierte Zahlungen .....	29.53	1527
d) Andere Zahlungen an den Gesellschafter in sei- ner Eigenschaft als Gesellschafter .....	29.54	1528
V. Veräußerung von Personengesellschaftsanteilen .....	29.55	1528
1. Grundsatz .....	29.55	1528
2. Veräußerer .....	29.56	1528
3. Erwerber .....	29.57	1529
VI. Ausschüttungen – Entnahmen .....	29.59	1530
1. Grundsatz .....	29.59	1530
2. Barentnahmen .....	29.60	1530
3. Sachentnahmen .....	29.61	1530
VII. Liquidation – Auflösung von Personengesellschaften ..	29.62	1531
1. Liquidation eines Gesellschaftsanteils .....	29.62	1531
2. Liquidation der Gesellschaft .....	29.63	1532
VIII. Tod eines Gesellschafters .....	29.64	1532
1. Grundsatz .....	29.64	1532
2. Rechtsnachfolger als Gesellschafter .....	29.65	1532
3. Verkauf .....	29.66	1533
4. Verkauf oder Liquidation durch den Rechtsnachfol- ger .....	29.67	1533
D. Überblick: US-Besteuerung ausländischer Personen ...	29.68	1533
I. Exkurs: Ausländische Personen .....	29.68	1533
II. Überblick über die Besteuerung ausländischer Per- sonen mit Aktivitäten in den USA .....	29.71	1535

	Rz.	Seite
<b>E. US-Besteuerung ausländischer Investoren einer US-Personengesellschaft</b> .....	29.72	1536
I. Verhältnis zu Vorschriften ohne Auslandsbezug .....	29.72	1536
II. Besteuerung des Einkommens aus US-Geschäftstätigkeit beim ausländischen Gesellschafter .....	29.73	1537
III. Einkunftszuordnung zur US-Geschäftstätigkeit .....	29.75	1538
IV. Einkunftszuordnung zum ausländischen Gesellschafter .....	29.78	1538
V. Zweigniederlassungssteuer bei ausländischen Kapitalgesellschaften als Gesellschafter .....	29.79	1539
VI. Personengesellschaften und US-Grundvermögen .....	29.82	1540
VII. Quellensteuereinbehalt und Berichtspflichten .....	29.86	1543
<b>F. US-Besteuerung von US-Investoren ausländischer Personengesellschaften</b> .....	29.87	1543
I. Verhältnis zu Vorschriften ohne Auslandsbezug .....	29.87	1543
II. Anteilserwerb an ausländischen Personengesellschaften .....	29.88	1543
1. Einbringung .....	29.88	1543
2. Erwerb .....	29.90	1544
3. Umwandlung einer bestehenden Kapitalgesellschaft .....	29.94	1546
4. Hinzutreten eines weiteren Anteilseigners bei einer DRE .....	29.97	1547
III. Besteuerung von US-Gesellschaftern mit ausländischen Personengesellschaftsbeteiligungen .....	29.98	1547
1. Verhältnis zu Vorschriften ohne Auslandsbezug .....	29.98	1547
2. Anrechnung ausländischer Steuern – Überblick .....	29.100	1548
3. Direkte und Indirekte Anrechnung .....	29.101	1548
4. Anrechnungsbeschränkung .....	29.102	1549
5. Besonderheiten bei Personengesellschaftsbeteiligungen .....	29.104	1550
IV. Veräußerung eines Anteils an einer ausländischen Personengesellschaft durch einen US-Gesellschafter ..	29.109	1552
1. Veräußerung .....	29.109	1552
2. Wertlosigkeit .....	29.113	1553
3. Umwandlung in eine Kapitalgesellschaft .....	29.114	1553
<b>G. Steuersätze</b> .....	29.115	1554
I. Kapitalgesellschaften .....	29.115	1554
II. Natürliche Personen .....	29.116	1555
<b>H. Steuererklärungs- und Berichtspflichten</b> .....	29.117	1557
I. Steuererklärungspflichten .....	29.117	1557
II. Berichts- und Informationspflichten .....	29.121	1558
I. Hinweis zum Abkommensrecht .....	29.125	1560

<b>J. Hinweis zu Nachlass- und Schenkungsteuerrecht . . . . .</b>	<b>29.126</b>	<b>1561</b>
---	---------------	-------------

<b>Anhang: BMF-Schreiben v. 26.9.2014 zur Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) auf Personengesell- schaften . . . . .</b>		<b>1563</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>1595</b>