

1	Einleitung	1
1.1	Problemstellung und Zielsetzung	1
1.2	Stand der Forschung	3
1.3	Methodik und Gang der Untersuchung	7
2	Klassifizierung von ARGEN	11
2.1	Bau-ARGEN, Planer-ARGEN und ARGEN Planung & Bau	11
2.2	Beistellungs-ARGEN und Dach-ARGEN	12
2.3	Rechtsform	14
2.4	Idealtypischer Ablauf von Arbeitsgemeinschaften	16
3	Laufende ertragsteuerliche Behandlung von ARGEN	19
3.1	Allgemeines	19
3.2	Abgrenzung Nichtfeststellungs- und Feststellungs-ARGEN	19
3.3	Feststellungs-ARGEN	22
3.3.1	Ertragsteuerliche Einordnung	22
3.3.2	Mitunternehmerschaft und Einkünfteerzielung	22
3.3.3	Betriebsvermögen	24
3.3.4	Buchführungspflicht	26
3.3.5	Gewinnermittlung, -feststellung und -verteilung	28
3.3.6	Bauabzugssteuer	33
3.3.7	Gewerbesteuer	36
3.4	Nichtfeststellungs-ARGEN	38
3.4.1	Sondervorschrift § 180 Abs. 4 AO	38
3.4.2	Sondervorschrift § 2a GewStG	44

3.5	Synopse ertragsteuerliche Behandlung F-ARGEN und NF-ARGEN	48
3.6	Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts	49
4	Laufende umsatzsteuerliche Behandlung von ARGEN	51
4.1	Unternehmereigenschaft ARGE	51
4.2	Leistungsaustausch der ARGE und ihrer Gesellschafter	55
4.2.1	Allgemein	55
4.2.2	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft	58
5	Betriebsprüfungen	61
6	Steuererklärungen	63
6.1	Steuerliche Anzeigepflichten ARGE	63
6.2	Ertragsteuerliche Steuererklärungen F-ARGEN und deren Gesellschafter	64
6.3	Ertragsteuerliche Steuererklärungen NF-ARGEN und deren Gesellschafter	65
6.4	Umsatzsteuererklärungen	66
7	Zivilrechtliche Aspekte der Auseinandersetzung bzw. des Ausscheidens von Gesellschaftern	69
7.1	Gesetzliche Regelungen zur Auseinandersetzung bzw. des Ausscheidens von Gesellschaftern	69
7.1.1	Auseinandersetzungs- bzw. Ausscheidungsgründe	69
7.1.2	Rechtsfolgen Auseinandersetzung bzw. Ausscheiden eines Gesellschafters	71
7.1.3	Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts	76
7.2	Vertragliche Regelungen ARGE-Musterverträge zur Auseinandersetzung bzw. des Ausscheidens von Gesellschaftern	78
8	Ertragsteuerliche Folgen der Auseinandersetzung bzw. des Ausscheidens von Gesellschaftern	85
8.1	Feststellungs-ARGEN	85
8.1.1	Ausscheidende/r Gesellschafter	86
8.1.2	Verbleibende/r Gesellschafter und F-ARGE	95
8.2	Nichtfeststellungs-ARGEN	97
8.2.1	Ausscheidende/r Gesellschafter	97
8.2.2	Verbleibende/r Gesellschafter und NF-ARGE	100

9 Umsatzsteuerliche Folgen der Auseinandersetzung bzw. des Ausscheidens von Gesellschaftern	103
10 Besonderheiten internationaler ARGEN am Beispiel deutsch-österreichischer Bau-ARGEN	107
10.1 Bau-ARGE in Österreich	107
10.2 Bau- und Montagebetriebsstätte	110
10.2.1 Nationales Recht	110
10.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland – Österreich	112
10.3 Beteiligung in Deutschland unbeschränkt steuerpflichtiger Gesellschafter an einer in Österreich tätigen Bau-ARGE	114
10.3.1 Gesellschaftsrechtliche Einordnung ausländischer Argen nach inländischen Gesichtspunkten (Rechtstypenvergleich)	114
10.3.2 Welteinkommensprinzip und Ermittlung Einkünfte	114
10.3.3 Besteuerungsrecht und Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	123
10.3.4 Umsatzsteuerliche Aspekte	125
10.3.5 Steuerdeklaration	128
10.4 Beteiligung in Österreich unbeschränkt steuerpflichtiger Gesellschafter an einer in Deutschland tätigen Bau-ARGE	130
10.4.1 Ausländischer Gesellschafter und Beschränkte Steuerpflicht	130
10.4.2 Besteuerungsrecht und Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	133
10.4.3 Umsatzsteuerliche Aspekte	134
10.4.4 Steuerdeklaration	137
11 Ertrag- und umsatzsteuerliches Beispiel zur Auseinandersetzung bzw. zum Ausscheiden von Gesellschaftern	139
11.1 Sachverhalt	139
11.2 Steuerliche Würdigung	143
11.2.1 Allgemein	143
11.2.2 Bauunternehmen C	143
11.2.3 Bauunternehmen D	145