

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Literaturverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	61
A. Einleitung	67
B. Ertragsteuerrechtliche Behandlung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	73
C. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 EStG	199
D. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem. § 21 EStG	223
E. Veräußerungsgeschäfte und vermögensverwaltende Personengesellschaft	269
F. Gründung und Eintritt, Auflösung und Austritt bei der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	351
G. Zehrgesellschaft	375
H. Verlustausgleichsbeschränkung des § 15a EStG	405
I. Vermögensverwaltende Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht	427
Stichwortverzeichnis	523

Vorwort		5
Inhaltsübersicht		7
Literaturverzeichnis		19
Abkürzungsverzeichnis		61

	Rz.	Seite
A. Einleitung		67

B. Ertragsteuerrechtliche Behandlung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft		73
--	--	-----------

I. Vorbemerkung	21	73
II. Generelle Anwendbarkeit des § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO	41	76
1. Allgemeines	41	76
2. Bedeutung des § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO	51	78
a) Erforderlichkeit der anteiligen Zurechnung für die Besteuerung	51	78
b) Gegenstand der Zurechnung	61	82
III. Einkünftequalifikation	71	82
1. Maßgeblichkeit der Gesellschaftstätigkeit	71	82
2. Unmaßgeblichkeit der Gesellschaftstätigkeit	76	83
a) § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG – Infektions- oder Abfärbetheorie	77	83
b) § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG – Gewerblich geprägte Personengesellschaft	86	88
c) Betriebsaufspaltung	91	92
3. Einkünfteerzielungsabsicht	96	94
a) Grundlagen	96	94
b) Prüfungsebene	106	96
c) Verlustzuweisungsgesellschaften und Steuerstundungsmodelle	121	101
IV. Erfolgsermittlung	136	103
1. Rechtsprechung	137	104
2. Literatur	141	105
3. Eigene Auffassung	146	106

	Rz.	Seite
4. Ergebnisermittlung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	156	107
a) Einnahmen	159	108
b) Werbungskosten	167	110
V. Ergänzungsrechnungen	221	127
1. Notwendigkeit von Ergänzungsrechnungen bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	225	128
2. Behandlung der in den Ergänzungsrechnungen erfassten Beträge	231	136
a) Abnutzbare Wirtschaftsgüter	233	137
b) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	235	138
VI. Leistungen der Gesellschafter an die Gesellschaft	246	138
1. Anwendung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 zweiter Halbsatz EStG auf vermögensverwaltende Personengesellschaften	247	139
2. Sondereinnahmen und Sonderwerbungskosten	256	141
a) Sondereinnahmen	261	142
b) Sonderwerbungskosten	271	145
c) Sondervermögen des Gesellschafters	281	147
3. Leistungen für die Gesellschaft	286	148
a) Geschäftsführung	289	149
b) Haftungsübernahme	311	158
c) Sonstige Dienstleistungen	326	161
4. Darlehenshingabe	331	162
5. Nutzungsüberlassungen	346	169
6. Behandlung unangemessener Gegenleistungen	351	171
VII. Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter	366	173
1. Darlehenshingabe	367	173
2. Nutzungsüberlassungen	376	177
3. Leistungen der vermögensverwaltenden Personengesellschaft an eine Schwester-Personengesellschaft	384	180
VIII. Einkünftezurechnung	396	182
1. Zurechnung bei unverändertem Gesellschafterbestand	401	183
2. Abweichende Vereinbarungen	416	187
3. Zurechnung bei unterjährigem Gesellschafterwechsel	424	189
IX. Potenzielle Auswirkungen des MoPeG auf die Besteuerung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	428	192

	Rz	Seite
X. Vermögensverwaltende Personengesellschaft und Option zur Körperschaftsteuer gem. § 1a KStG	432	194
C. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 EStG		199
<hr/>		
I. Tatbestandsverwirklichung durch die vermögensverwaltende Personengesellschaft	482	199
1. Grundlagen	482	199
2. Einkünfteerzielungsabsicht	491	200
3. Beurteilung von Vermögensumschichtungen	500	202
4. Dividendeneinkünfte der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	506	204
a) Grundsätze der Besteuerung von Dividendeneinkünften nach dem körperschaftsteuerrechtlichen Systemwechsel	507	204
b) Kapitalgesellschaftsbeteiligungen im Gesamthandsvermögen der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	513	206
II. Besteuerungssituation nach Einführung der Abgeltungsteuer	531	210
1. Überblick und Anwendungsbereich	531	210
2. Besonderheiten des Abgeltungsteuersystems	536	211
a) Allgemeines	536	211
b) Abgeltungswirkung	541	212
c) Tarif	551	213
d) Erhebungsverfahren	561	214
3. Einkünfteermittlung	566	215
4. Berücksichtigung von Verlusten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	575	216
5. Abgeltungsteuer und vermögensverwaltende Personengesellschaft	581	218
a) Gemeinschaftliche Tatbestandsverwirklichung	582	218
b) Einkünfteerzielungsabsicht	584	219
c) Einkünfteermittlung	591	220
d) Verteilung der Einkünfte	592	220
e) Feststellungsverfahren	596	221
f) Kapitalertragsteuerabzug	598	222

	Rz	Seite
D. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem. § 21 EStG		223
I. Regelungsinhalt des § 21 EStG	652	223
1. Wesentliche Tatbestände	656	225
2. Einkünfteerzielungsabsicht	666	226
a) Totalperiode	671	228
b) Totalergebnis	681	231
c) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften mit Vermietungseinkünften	696	235
3. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	706	237
4. Vermögensumschichtungen als gewerbliche Betätigung	716	242
a) Die „Drei-Objekt-Grenze“	717	243
b) Sonstige Abgrenzungsmerkmale – Grundstückshandel bei Unterschreiten der „Drei-Objekt-Grenze“	741	251
II. Personengesellschaft und Grundstückshandel	756	253
1. Gesellschaftsebene	757	253
2. Gesellschafterebene	766	255
a) Einbeziehung der Grundstücksaktivitäten der Personengesellschaft auf Ebene des Gesellschafters	767	256
b) Veräußerung des Anteils an einer Immobilien-Personengesellschaft	781	263
E. Veräußerungsgeschäfte und vermögens- verwaltende Personengesellschaft		269
I. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. des § 17 EStG	841	270
1. Tatbestand und Rechtsfolge des § 17 EStG	841	270
2. Kapitalgesellschaftsbeteiligung im Gesamthandsvermögen einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	856	275
a) Veräußerung durch vermögensverwaltende Personengesellschaft	856	275
b) Veräußerung des Anteils an der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	896	286
II. Private Veräußerungsgeschäfte i. S. des § 22 Nr. 2 EStG i. V. mit § 23 EStG	921	296
1. Tatbestände und Rechtsfolgen des § 23 EStG	926	297

	Rz.	Seite
a) Tatbestände des § 23 EStG	926	297
b) Rechtsfolge des § 23 EStG	941	300
2. Private Veräußerungsgeschäfte im Rahmen vermögensverwaltender Personengesellschaften	951	301
a) Veräußerung durch die vermögensverwaltende Personengesellschaft	951	301
b) Veräußerung des Anteils an der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	966	309
III. Veräußerungsgeschäfte im Rahmen der Abgeltungsteuer	981	313
1. Grundlagen der Veräußerungsgewinnbesteuerung nach dem Abgeltungsteuersystem	981	313
a) Allgemeines	981	313
b) Veräußerungsbegriff i. S. des § 20 Abs. 2 EStG	984	314
c) Tatbestände des § 20 Abs. 2 EStG	987	315
d) Gewinnbegriff	991	318
e) Behandlung von Veräußerungsverlusten	992	319
2. Veräußerungsgewinnbesteuerung im Rahmen des Abgeltungsteuersystems bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	996	320
a) Allgemeines	996	320
b) Veräußerung durch die vermögensverwaltende Personengesellschaft	1006	322
c) Veräußerung des Anteils an der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1011	327
d) Besonderheiten der Verlustverrechnung in Depotfällen	1016	329
e) Kapitalertragsteuerabzug und Verfahrensrecht	1031	334
IV. Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	1051	338
1. Steuerrechtliche Einordnung der Veräußerungsgeschäfte	1051	338
a) Grundlagen	1051	338
b) Meinungsstand	1053	339
2. Behandlung unangemessener Entgelte	1061	343
a) Veräußerungen gegen zu hohes Entgelt	1062	344
b) Veräußerungen gegen zu niedriges Entgelt	1071	346

	Rz.	Seite
F. Gründung und Eintritt, Auflösung und Austritt bei der vermögensverwaltenden Personengesellschaft		351
<hr/>		
I. Gründung und Eintritt bei der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1102	351
1. Gründung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1102	351
2. Eintritt in die vermögensverwaltende Personengesellschaft	1111	358
II. Auflösung und Austritt bei der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1121	360
1. Auflösung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1121	360
a) Auflösung und Liquidation der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1123	361
b) Auflösung und Realteilung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1131	364
2. Austritt aus der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1136	369
a) Barabfindung	1137	370
b) Sachabfindung	1141	372
G. Zebragesellschaft		375
<hr/>		
I. Grundlagen	1191	375
II. Einkünfteermittlung bei Zebragesellschaften	1201	377
1. Die Entscheidung des Großen Senats vom 11.4.2005	1211	378
a) Feststellung der Überschusseinkünfte auf Gesellschaftsebene	1213	379
b) Umqualifizierung der Einkünfte auf Gesellschafterebene	1216	380
2. Finanzverwaltung	1221	380
III. Einzelfragen in der steuerlichen Praxis	1236	382
1. Verfahrensrecht	1236	382
a) Partielle Bindungswirkung des Grundlagenbescheids	1236	382
b) Erklärungspflichten und Rechtsschutzdefizite	1237	383
2. Gewinnermittlung und Bilanzierung	1241	384
a) Bruchteilsbetrachtung und steuerliche Wahlrechte	1241	384
b) Abweichungen zwischen Zufluss- und Realisationsprinzip	1242	386
c) Sonderergebnis – Leistungserbringung durch den Gesellschafter	1244	389

	Rz.	Seite
d) Veräußerung und Übertragung von Wirtschaftsgütern	1245	390
e) Veräußerung der Beteiligung an der Zebragesellschaft	1256	395
f) Zinsschranke	1257	397
g) Gewerbesteuer	1258	399
H. Verlustausgleichsbeschränkung des § 15a EStG		405
I. Regelungsbereich des § 15a EStG	1302	405
1. Zivilrechtliche Vorfragen	1303	405
2. Grundtatbestand und Rechtsfolge des § 15a EStG	1309	406
a) Umfang des Kapitalkontos	1310	407
b) Anteil am Verlust der Kommanditgesellschaft	1312	409
c) Verrechenbare Verluste	1313	409
II. § 15a EStG und vermögensverwaltende Personengesellschaft	1321	410
1. Zivilrechtliche Vorfragen	1321	410
2. Möglichkeit einer sinngemäßen Anwendung des § 15a EStG	1324	411
3. Der Verlustausgleichsmaßstab bei sinngemäßer Anwendung des § 15a Abs. 1 EStG	1326	412
a) Allgemeines	1326	412
b) Umfang des Verlustausgleichsmaßstabes bei sinngemäßer Anwendung des § 15a Abs. 1 EStG	1331	413
c) Erweiterter Verlustausgleich gem. § 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG	1341	416
d) Verlustverrechnung gem. § 15a Abs. 2 EStG i.V. mit § 21 Abs. 1 Satz 1 EStG	1343	417
4. Doppelt sinngemäße Anwendung auf BGB-Gesellschafter	1351	422
a) Allgemeines und Verfassungsmäßigkeit der Regelung	1351	422
b) Voraussetzungen des § 15a Abs. 5 Nr. 2 EStG	1353	422
c) Umfang des Verlustausgleichsmaßstabes	1356	424
5. Gesonderte Feststellung der verrechenbaren Verluste	1361	425
I. Vermögensverwaltende Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht		427
I. Einleitung	1400	427
II. Grundlagen des internationalen Steuerrechts	1402	427

	Rz.	Seite
1. Deutsches Außensteuerrecht	1403	428
2. Doppelbesteuerungsrecht/Abkommensrecht	1413	431
a) Einleitung	1413	431
b) Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	1415	432
c) Abkommensberechtigung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft	1423	435
d) Einkünftequalifikation im Abkommensrecht	1426	436
e) Qualifikationskonflikte	1430	438
3. Qualifikation von ausländischen Gesellschaften	1435	439
a) Rechtstypenvergleich	1435	439
b) Qualifikationskonflikte	1445	443
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften und Inbound-Investitionen	1455	446
1. Grundlagen	1457	446
2. Inbound-Investition über eine vermögensverwaltende Personengesellschaft ohne Vorliegen eines DBA	1460	448
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 EStG	1461	448
b) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung i. S. des § 21 EStG	1470	453
c) Einkünfte i. S. des § 17 EStG	1475	456
d) Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	1483	461
e) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden gewerblich geprägten Personengesellschaften	1496	467
3. Inbound-Investition über eine vermögensverwaltende Personengesellschaft bei Vorliegen eines DBA	1502	471
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 Abs. 1 EStG	1503	471
b) Einkünfte aus Nutzungsüberlassungen i. S. des § 21 EStG	1527	484
c) Einkünfte i. S. des § 17 EStG	1538	488
d) Sonstige Einkünfte i. S. des § 22 Nr. 2 i. V. mit § 23 EStG	1544	492
e) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden gewerblich geprägten Personengesellschaften	1553	496
IV. Vermögensverwaltende Personengesellschaften und Outbound-Investitionen	1560	498
1. Grundlagen	1561	498
2. Outbound-Investition über eine vermögensverwaltende Personengesellschaft ohne Vorliegen eines DBA	1566	501
3. Outbound-Investition über eine vermögensverwaltende Personengesellschaft bei Vorliegen eines DBA	1577	505

	Rz.	Seite
a) Grundlagen	1577	505
b) Einzelne Tatbestände ausländischer Einkünfte	1581	506
c) Besonderheiten bei vermögensverwaltenden gewerblich geprägten Personengesellschaften	1606	516
d) Qualifikationskonflikte	1610	518
Stichwortverzeichnis		523