

Die Mitunternehmerschaft im Einkommensteuerrecht

Blischke

2020

ISBN 978-3-406-76080-8

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

A

- Abfärberegelung
 - Aussagegehalt 151 ff., 198, 225
 - Durchgriffscharakter 155 f.
 - Einführung 59 f.
 - Erweiterung 78 ff.
- Abschirmwirkung
 - Begriff 26 ff., 33
 - der Mitunternehmerschaft 146–151, 164–197, 198 f.
 - der Oberpersonengesellschaft 56 ff., 86 f.
- Aktienfonds s. *Teilfreistellungen*
- Außenpersonengesellschaft
 - Einkommensteuerrechtsfähigkeit s. *Einkommensteuerrechtsfähigkeit der Mitunternehmerschaft*
 - Handlungsfähigkeit s. *Handlungsfähigkeit der Außenpersonengesellschaften*
 - Zivilrechtsfähigkeit 39 ff.

B

- Besteuerungssubjekt 19, 32
- Betriebsbündelung 48, 88 f.
- Betriebsstätte 196 f.
- Bilanzbündel s. *Bilanzbündeltheorie*
- Bilanzbündeltheorie
 - Aufgabe 51 f.
 - Inhalt 47–50, 88 f.
 - Verhältnis zur Auffassung im Zivilrecht 49 f.
- Bruchteilsbetrachtung
 - bei Zebragesellschaft s. *Zebragesellschaft*

D

- Derivation von Einkünften
 - System 144 ff., 156 ff., 164, 196, 198 f.
 - Voraussetzungen 165–173, 206, 225 f.
- Dispositionsbefugnisgedanken s. *Modelle der gemeinschaftlichen Tatbestandsverwirklichung*
- Drei-Objekte-Grenze s. *Drei-Objekte-Regel*
- Drei-Objekte-Regel 6 f., 84 f., 220 f.
- Durchgriff
 - Begriff 26 ff., 33
 - bei Prüfung der Gewinnerzielungsabsicht 207–211
 - gesetzlicher 148 f., 153–156, 165–173, 177–181
 - zur Komplettierung von Tatbeständen auf Gesellschaftsebene 182–191

- zwingender „ungeschriebener“ 182–197
- Durchgriffsgrenzen 164–197
- Durchgriffsverbot s. *Abschirmwirkung*

E

- Einheit der Rechtsordnung 126 ff., 136
- Einheitsbetrachtung
 - Begriff 28 f., 33
 - Hochphase 58
 - Phase der ersten 42–44, 88
 - Phase der gemäßigten 61–73, 89
 - Phase der strengen 52–58, 89
 - Vereinbarkeit der gemäßigten mit der strengen 66–71
- Einheitstheorien 98–104
 - Herrmanns These 98 f.
 - Thesen von der „Vorherigkeit des Zivilrechts“ und der Gleichbehandlung der Unternehmensgewinne 100–104
- Einkommensteuergesetz
 - Preußisches 42 f.
 - von 1920 44 ff.
 - von 1925 46 f.
 - von 1934 46 f.
- Einkommensteuerrechtsfähigkeit
 - Begriff 17 f.
 - der Mitunternehmerschaft 157 ff.
- Einkommensteuerrechtssubjekt
 - Begriff 17 f., 32
 - Unterbegriffe 18–25
- Einkommensteuerrechtssubjektivität
 - Begriff 17 f., 32
 - der Mitunternehmerschaft 146–151
 - im Sinne des Geprägebeschlusses 52–56
- Einkommensteuerrechtsträger 17 f., 32
- Einkünfteermittlungssubjekt
 - Begriff 24 f., 33
 - Gewinnermittlungssubjekt als Unterbegriff 24 f.
 - Grundsatz der Identität mit Besteuerungssubjekt 137 f.
 - im Geprägebeschluss s. *Geprägebeschluss*
 - in der Phase der gemäßigten Einheitsbetrachtung s. *Einheitsbetrachtung, Phase der gemäßigten*
 - Mitunternehmerschaft als 153, 199
 - Überschussermittlungssubjekt als Unterbegriff 24 f.
- Einkünfteerzielungssubjekt
 - Abgrenzung zum Besteuerungssubjekt 20 f.

- Begriff 20, 33
- Gewinnerzielungssubjekt als Unterbegriff 21 ff., 33
- Grundsatz der Identität mit Besteuerungssubjekt 137 f.
- im Geprägebeschluss s. *Geprägebeschluss*
- in der Phase der gemäßigten Einheitsbetrachtung s. *Einheitsbetrachtung, Phase der gemäßigten*
- Mitunternehmer als fiktive 68–71, 120 ff., 156 f.
- Mitunternehmerschaft als originäres 68, 151 f., 199
- Pluralismus 67–71, 89, 106, 109 f., 115, 146, 156, 199, 224 f.
- Überschusserzielungssubjekt als Unterbegriff 21 ff., 33
- zu enges Verständnis des BFH von 71 f., 87 f.
- Einkünftequalifikationssubjekt
 - Begriff 24, 33
 - Grundsatz der Identität mit Besteuerungssubjekt 137 f.
 - im Geprägebeschluss s. *Geprägebeschluss*
 - in der Phase der gemäßigten Einheitsbetrachtung s. *Einheitsbetrachtung, Phase der gemäßigten*
 - Mitunternehmerschaft als 153, 199
- Einkünftezurechnungssubjekt
 - Begriff 23 f., 33
 - Grundsatz der Identität mit Besteuerungssubjekt 137 f.
 - im Geprägebeschluss s. *Geprägebeschluss*
 - Mitunternehmer als s. *Derivation von Einkünften*
 - Mitunternehmerschaft als „interimistisches“ 152 f., 157, 163, 199, 223 ff.
- Ergänzungsbereichsergebnisse s. *Ergänzungsbilanzen*
- Ergänzungsbilanzen
 - als Wertkorrekturrechnungen 192
 - bei erhöhten Absetzungen und Sonderabschreibungen 180 f., 184
 - bei Erwerb eines Mitunternehmeranteils 192 ff.
 - Fortschreibung positiver 85, 194
 - im Rahmen der Gewinnerzielungsabsicht 205, 209 f.
- Erwerbsgesellschaft 42–46
- F**
 - Fehlbetragsbeschluss 61–64
 - Widerspruch zum Geprägebeschluss 63 f.
 - Freiberuflergesellschaften 4 f., 211–220
- G**
 - Geburtstagsfeier s. *Privatvermögen*
- Gemeinschaft
 - Begriff 12
 - Einkommensteuerrechtsfähigkeit s. *Einkommensteuerrechtsfähigkeit der Mitunternehmerschaft*
 - fehlende Zivilrechtsfähigkeit 41
 - Handlungsfähigkeit s. *Handlungsfähigkeit*
- Geprägebeschluss 52–56
- Gepräge-Rechtsprechung
 - Aufgabe s. *Geprägebeschluss*
- Geprägeregulation
 - Aussagegehalt 151 ff., 198, 225
 - Durchgriffscharakter 154 f.
 - Einführung 59 f.
- Gesamtbetriebsvermögen 195 ff.
- Gesamthand
 - Begriff 12
 - Gesamthandsgemeinschaft 12
 - Gesamthandsvermögen 12
 - im Zivilrecht 35–42
- Gesamthandslehre
 - moderne 38 f., 89
 - traditionelle 37 f., 49, 88 f.
- Gesamthandsvorstellung
 - im Steuerrecht 50 ff., 89
 - im Zivilrecht s. *Gesamthandslehre*
- Gesellschaft
 - Begriff 9 f., 32
 - Einheit s. *Einheitsbetrachtung*
- Gesellschafter
 - Begriff 13, 32
 - Vielheit s. *Vielheitsbetrachtung*
- Gewinnanteil
 - grammatikalische Auslegung des Begriffs 117 f., 197
- Gewinnbündel 47, 88 f.
- Gewinnerzielungsabsicht 3 f., 201–211
- Gleichstellungsthese 47 f., 85, 89, 195, 199 f., 223
 - Ablehnung 174 ff.
- Grundstückshandel
 - Beschluss zum gewerblichen 64 ff.
 - gewerblicher 5 ff., 220 f.
 - Semipermeabilität der Mitunternehmerschaft auf dem Gebiet des 84 f.
- Gruppenlehre 38 f., 89
- H**
 - Handlungsfähigkeit
 - Begriff 14 ff., 32
 - der Außenpersonengesellschaften 160
 - der Innenpersonengesellschaften 160 f.
 - der Erben- und ehelichen Gütergemeinschaften 161
 - der Bruchteilsgemeinschaft 161 ff.

I

- Individualbesteuerung
 - 92, 140 ff., 198
- Innenpersonengesellschaft
 - Handlungsfähigkeit s. *Handlungsfähigkeit der Innenpersonengesellschaften*
 - Einkommensteuerrechtsfähigkeit s. *Einkommensteuerrechtsfähigkeit der Mitunternehmerschaft*
 - fehlende Zivilrechtsfähigkeit 41
- Investmenterträge s. *Teilfreistellungen*
- Investmentfonds s. *Teilfreistellungen*
- Ist-Leistungsfähigkeit s. *Leistungsfähigkeitsprinzip*

L

- Leistungsfähigkeitsprinzip 128–136, 198

M

- Markteinkommens- und Erwerbseinkommenstheorien 138 ff., 198, 224
- Mischfonds s. *Teilfreistellungen*
- Mitunternehmer
 - als „Träger des Unternehmens“ s. *Fehlbeurteilung*
 - grammatikalische Auslegung des Begriffs 120–123, 197 f.
 - Typusbegriff 14, 32, 166
 - Vielheit s. *Vielheitsbetrachtung*
- Mitunternehmerbesteuerung
 - Grundtatbestand 117–123, 197
- Mitunternehmerinitiative 165–173, 199
- Mitunternehmerisiko 165–173, 199
- Mitunternehmerschaft
 - Begriff 13, 32
- Modelle der gemeinschaftlichen Tatbestandsverwirklichung 95–98

N

- Nichtanwendungsgesetz
 - § 6b Abs. 10 EStG idF des StEntlG 1999/2000/2002 75
 - § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 2 EStG idF des StÄndG 1992 60 f., 89, 148
 - § 15 Abs. 3 EStG idF des StBereinG 1986 59 f., 89, 154

P

- Personengesellschaft
 - Begriff 11 f.
 - Beschluss zur doppelstöckigen 56 ff.
- Privataufwand s. *Privatvermögen*
- Privatvermögen 189 ff.

R

- Rechtsfähigkeit
 - Begriff 14 ff.

- partielle s. *Teilrechtsfähigkeit*
- Relativität 15 f.
- Rechtssubjekt 14 ff.
- Rechtssubjektivität 14 ff.
- Rechtsträger 14 ff.
- Reinvestitionsbegünstigung 74 ff., 185 f.
- Ruppe'sche Formel 167 f.

S

- Seil-Modell
 - Beierls 93 f.
- Soll-Leistungsfähigkeit s. *Leistungsfähigkeitsprinzip*
- Sonderbereichsergebnisse s. *Sonderbetriebsvermögen*
- Sonderbetriebsvermögen 49, 175
 - Buchführungspflicht in Bezug auf 195 f.
 - Durchgriffscharakter 194 ff.
 - und Gewinnerzielungsabsicht 204 ff.
 - und Mitunternehmerisiko 171 f.
- Sondermitunternehmer 60, 147 ff.
- Sondervergütungsstatbestand
 - Durchgriffscharakter 181
 - grammatikalische Auslegung des Begriffs 118 ff., 197
- Subjektsteuerprinzip s. *Individualbesteuerung, Grundsatz der*
- Steuerpflichtiger 16 f.
- Steuerrechtsfähigkeit
 - Begriff 17 f.
 - partielle s. *Teilrechtsfähigkeit*
 - Relativität 17 f.
- Steuerrechtssubjektivität 18
- Steuersubjektprinzip s. *Individualbesteuerung, Grundsatz der*
- Steuerrechtsträger 17 f.
- Steuerrechtsträgerschaft s. *Steuerrechtsträger*

T

- Teileinkünfteverfahren 186 f.
- Teilfreistellungen 187 ff.
- Teilrechtsfähigkeit 14 ff.
- Teilsteuerrechtsfähigkeit 18
- Theorien eines dualen Systems aus Einheit und Vielheit 104–114
 - A. Schmidts These von der Mehrheit der unternehmerischen Tätigkeiten 109–112
 - Gschwendtners Synthese von Einheits- und Vielheitsbetrachtung 108 f.
 - Hallerbachs Beteiligungsbetriebsmodell 112 ff.
 - Raupachs Durchgriffsthese 104–108
- Träger des Unternehmens s. *Einkünfteerzielungssubjekt*
- Transparenzprinzip 1, 29–32, 33 f.
- Trennungsprinzip 29–32, 33 f., 199

U

Unternehmensbesteuerung

– Dualismus 132–136

– Rechtsformneutralität s. *Unternehmensbesteuerung, Dualismus der*Unternehmensträger s. *Einkünfteerzielungssubjekt*Unternehmer s. *Einkünfteerzielungssubjekt*

Unternehmeridentität 63, 69, 86 f.

V

Vielheitsbetrachtung 28 f., 33, 37 f.

Vielheitstheorien 91–98

Z

Zebragesellschaft 55 f.

Zivilrecht

– der Gesamthand s. *Gesamthand im Zivilrecht*

– Kein Vorrang vor dem Steuerrecht 123–128, 198

Zurechnungsregelung

– des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 1 EStG 144 ff., 156 f., 198 f., 225

– des § 24 Nr. 2 EStG aE 143 f.

Zurechnungssubjekt der Einkünfte s. *Einkünftezurechnungssubjekt*