

# **Die Mitunternehmerschaft im Einkommensteuerrecht**

**Blischke**

2020  
ISBN 978-3-406-76080-8  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://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*
- Geprägeregelung**
  - 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**
  - grammatischen 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 Bruchteilegemeinschaft 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. *Fehlbeitragsbeschluss*
  - grammaticalische Auslegung des Begriffs 120–123, 197 f.
  - Typusbegriff 14, 32, 166
  - Vielheit s. *Vielheitsbetrachtung*
- Mitunternehmerbesteuerung
  - Grundtatbestand 117–123, 197
- Mitunternehmerinitiative 165–173, 199
- Mitunternehmerrisiko 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 Mitunternehmerrisiko 171 f.

- Sondermitunternehmer 60, 147 ff.

- Sondervergütungstatbestand

- Durchgriffscharakter 181

- grammaticalische 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. *Einkünfteuerzugssubjekt*

- 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*

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG