

**Yannick Braun**

**Die ertragsteuerliche Behandlung der  
vermögensverwaltenden  
Personengesellschaft am Beispiel der GmbH  
& Co. KG**

**Masterarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2019 GRIN Verlag  
ISBN: 9783346614506

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/1182265>

**Yannick Braun**

**Die ertragsteuerliche Behandlung der vermögensverwaltenden Personengesellschaft am Beispiel der GmbH & Co. KG**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

# RHEINISCHE FACHHOCHSCHULE KÖLN

University of Applied Sciences

Fachbereich: Wirtschaft und Recht

Studiengang: Steuerrecht II (LL.M.)

## **Master Thesis**

Die ertragsteuerliche Behandlung der  
vermögensverwaltenden Personengesellschaft am Beispiel  
der GmbH & Co. KG

Thesis vorgelegt von: Yannick Richard Braun

Sommersemester 2019

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>2</b>
<b>1 Einleitung.....</b>	<b>4</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung.....	4
1.2 Vorgehensweise .....	5
<b>2 Zivilrechtliche Grundzüge der vermögensverwaltenden GmbH &amp; Co. KG.....</b>	<b>7</b>
2.1 Wesen der GmbH & Co. KG .....	7
2.2 Gründung der GmbH & Co. KG .....	10
<b>3 Steuerrechtliche Grundzüge der vermögensverwaltenden GmbH &amp; Co. KG.....</b>	<b>11</b>
3.1 Definition Vermögensverwaltung .....	11
3.2 Transparenzprinzip.....	13
3.3 Bruchteilsbetrachtung nach § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO.....	14
3.3.1 Anwendungsbereich des § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO.....	15
3.3.2 Erforderlichkeit der anteiligen Zurechnung .....	16
3.3.3 Auswirkungen der Bruchteilsbetrachtung auf die Besteuerung .....	16
3.4 Einkünftequalifikation.....	18
3.4.1 Abgrenzung zur Gewerblichkeit.....	18
3.4.1.1 Gewerblicher Grundstückshandel.....	21
3.4.1.2 Gewerblicher Wertpapierhandel.....	24
3.4.2 Abfärbe- oder Infektionstheorie .....	25
3.4.2.1 Geringfügigkeitsgrenze.....	28
3.4.2.1 Ausgliederungsmodell.....	30
3.4.3 Gewerbliche Prägung.....	32
3.4.4 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung.....	34
3.5 Einkünfteermittlung.....	38
3.6 Einkünftezurechnung.....	39
<b>4 Einzelne Überschusseinkunftsarten und Veräußerungstatbestände .....</b>	<b>41</b>
4.1 Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	41
4.1.1 Laufende Einkünfte auf Ebene der Gesellschaft.....	42
4.1.2 Laufende Einkünfte auf Ebene des Gesellschafters .....	43
4.1.3 Veräußerungsgewinne auf Ebene der Gesellschaft.....	43
4.1.4 Veräußerungsgewinne auf Ebene der Gesellschafter.....	45
4.2 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	47
4.3 Veräußerungsgeschäfte i.S.d. § 17 EStG .....	49
4.3.1 Veräußerung auf Ebene der Gesellschaft.....	50

---

4.3.2	Veräußerung auf Ebene des Gesellschafters .....	53
4.4	Veräußerungsgeschäfte i.S.d. § 22 Nr. 2 i.V.m. § 23 EStG.....	53
4.4.1	Anschaffung und Veräußerung durch die Gesellschaft.....	54
4.4.2	Veräußerung des Gesellschaftsanteils durch den Gesellschafter .....	54
4.4.3	Mischfall .....	55
<b>5</b>	<b>Besondere Besteuerungstatbestände .....</b>	<b>58</b>
5.1	Zebragesellschaften .....	58
5.1.1	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	58
5.1.2	Ertragsteuerliche Behandlung .....	60
5.2	Verlustausgleichsbeschränkung des § 15a EStG .....	61
5.2.1	Anwendung des § 15a EStG bei mehreren Einkunftsarten .....	63
5.2.2	Gesonderte Feststellung der verrechenbaren Verluste.....	64
<b>6</b>	<b>Fazit und Ausblick.....</b>	<b>66</b>
	<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>68</b>
	<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>69</b>
	<b>Literatur- und Quellenverzeichnis.....</b>	<b>71</b>
	<b>Eigenständigkeitserklärung .....</b>	<b>74</b>
	<b>Lebenslauf .....</b>	<b>75</b>