



Dipl.-Jur. Arthur Arcer

Wissenschaftlicher Mitarbeiter

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz- und Steuerrecht
Univ.-Prof. Dr. Christoph Gröpl

**Übungen im Steuerrecht
Sommersemester 2023**

Teil A – Frage 1

I. Immobilie

§ 2 I 1 Nr. 7, § 22 Nr. 2, § 23 I 1 Nr. 1 EStG?

→ Veräußerung e. Grundstücks innerh. v. 10 J.
seit Anschaffung

Veräußerung = entgeltlicher Rechtsträgerwechsel

Hier: Eigentum des A wandelt sich zivilrechtl. in
Eigentum der A-KG

→ § 39 II Nr. 2 AO: anteilige Zurechnung, soweit
für Besteuerung erforderlich

Nicht erforderlich, wenn gewerbl. MUS nach § 15
I 1 Nr. 2 EStG (+), **Einheitstheorie**

Somit Folgefrage: A-KG = MUS?

Zivilrechtl. Gesellschaftsverh.: KG

Gewerbliche Einkünfte?

- § 15 II EStG (–), rein private Vermögensverw.
- Betriebsaufspaltung (–), keine pers. Verflechtung, da A nicht an C-KG beteiligt
- Infektion nach § 15 III Nr. 1 EStG (–), nur VuV; keine Beteiligung an gewerbl. MUS
- Gew. Prägung nach § 15 III Nr. 2 EStG (–), Kommanditist A hat Gesch.-führungsbefugnis

→ A-KG ≠ MUS

→ Daher hier anteil. Zurechn. nach § 39 II Nr. 2 AO

I.E.: A zu 100 % an A-KG beteiligt,
Immobilie gehört weiterhin vollst. ihm

→ Kein Rechtsträgerwechsel, d.h. keine steuerpfl.
Veräußerung iSd § 2 I 1 Nr. 7, § 22 Nr. 2, § 23 I
1 Nr. 1 EStG

II. Beteiligung an X-GmbH

§ 2 I 1 Nr. 2, § 17 EStG? (beachte § 20 VIII EStG)

→ s.o., auch hier mangels Rechtsträgerwechsels
Veräußerung (–)

Teil A – Frage 2

I. Immobilie

§ 2 I 1 Nr. 6, § 21 I 1 Nr. 1 EStG

→ § 2 II 1 Nr. 2 EStG: Überschuss (§§ 8 ff. EStG)

1. Einnahmen (§ 8 I EStG)

→ 45 000 EUR Miete

P: Zufluss (§ 11 EStG) für Dezember 2019 erst
am 2.1.2020

→ Ausnahme nach § 11 I 2 EStG?

- Regelm. Wiederkehrende Einnahme (+)
- Wirtsch. Bezug zu VZ 2019 (+)
- Kurze Zeit (BFH: ~ 10 Tage)(+)

→ § 11 I 2 (+), Miete für Dezember 2019 in VZ 2019 zu berücksichtigen

2. Werbungskosten (§ 9 I EStG)

a) Grundstücksaufwendungen: 10 000 EUR

b) AfA (§ 9 I 3 Nr. 7, § 7 I, IV EStG)

– Abnutzbares WG: Gebäude

– AHK: 1,25 Mio. EUR (TW unerhebl., da keine Einlage in Betrieb, s.o.)

– AfA-Rate (§ 7 IV 1 Nr. 2 lit. a EStG): 2 %
= AfA iHv 25 000 EUR

→ WK insges. iHv 35 000 EUR

VuV-Einkünfte für VZ 2019: 10 000 EUR

II. Beteiligung

§ 2 I 1 Nr. 5, § 20 I Nr. 1 EStG [§ 20 VIII EStG (–)]

→ § 2 II 1 Nr. 2 EStG: Überschuss (§§ 8 ff. EStG)

1. Einnahmen (§ 8 I EStG)

→ 75 000 EUR Gewinnausschüttung

P: TEV nach § 3 Nr. 40 lit. d EStG?

Grds.: § 3 Nr. 40 Satz 2 EStG: TEV nur iVm
§ 20 VIII EStG (ergo bei betriebl. Einnahmen)

Aber: § 32d II Nr. 3 Satz 2 EStG

– § 32d II Nr. 3 lit. a EStG (–)

– § 32d II Nr. 3 lit. b EStG (+) [Antrag, Bet. iHv
20 %, GF]

→ § 3 Nr. 40 lit. d (+), daher nur 45 000 EUR steuerpflichtig (60 % von 75 000 EUR)

2. Werbungskosten (§ 9 I EStG)

§ 20 IX EStG (–) wg. § 32d III Nr. 3 Satz 2 EStG

→ Haftungsvergütung iHv 5 000 EUR

P: Anwendung von § 3c II EStG?

(–), da nur mittelbarer Zsmhang mit steuerfreien Einkünften (a.A. vertretbar)

Kapitaleinkünfte für VZ 2019: 40 000 EUR

Gesamtergebnis für VZ 2019: 50 000 EUR

(10 000 EUR VuV + 40 000 EUR Kapital)

Teil B – Frage 1

I. Konsequenzen für Einkünftequalifikation

(Originär) gewerbliche Einkünfte aus A-KG nach § 15 I 1 Nr. 2 EStG?

P: Betriebsaufspaltung (BA, siehe auch § 50i I 4 EStG) durch Beteiligung an C-KG?

– Sachliche Verflechtung (+)

→ A-KG überlässt C-KG wesentl.

Betriebsgrundlage; Immobilie auf
Bedürfnisse der C-KG zugeschn.

– Personelle Verflechtung: (+), wenn Pers.-
(Gruppe) in beiden Unternehmen Willen
durchsetzen kann

→ Beteiligungsidentität hier (-); aber
Beherrschungsidentität (+)

→ Mitunternehmerische [Sowohl Besitz- als auch
Betriebsunternehmen PersG] BA (+)

P: Infektion nach § 15 III Nr. 1 EStG?

BFH: Überlassung wesentl. Geschäftsgrundlagen
iRe BA = originär gewerbliche Tätigkeit

Aber: VuV-Einkünfte mglw. Sonderbetriebseinn.

bei C-KG, wenn MU iSd § 15 I 1 Nr. 2 EStG

– MU-Risiko (+), [A: alleinige Beteiligung an
Gewinn]

- MU-Initiative (+), [Gesch.führung]
- MU somit grds. (+), Miete könnte daher Sonderbetriebsergebnis bei der C-KG darstellen u. aus A-KG „herausgezogen“ werden

Aber BFH (Urt. v. 23.4.1996, VIII R 13/95, BStBl. II 1998, 325): BA hat Vorrang; Nutzungsüberl. an BetriebsG daher gewerbl.

Tätigkeit d. BesitzG

- § 15 III Nr. 1 EStG (+), sämtliche Tätigkeit der A-KG „infiziert“

II. Konsequenzen für Bewertung der WG

WG = wirtsch. Eigentum d. KG und dort BV

BA = Betriebseröffnung iSd § 6 I Nr. 6 EStG,
Einlage iSd § 4 I 8 EStG

a) Immobilie

→ Bewertung mit TW, § 6 I Nr. 5 EStG;

Grundstück: 300 000 EUR

Gebäude: 2 Mio. EUR abzügl. vorgem. AfA (§ 7 I 5 EStG) iHv $10 \times 25\,000$ EUR = 1,75 Mio. EUR

a) Beteiligung

→ § 6 I Nr. 5 Hs. 2 lit. b EStG: Bet. iSd § 17 EStG
mit AHK zu bewerten (hier 30 000 EUR)

Teil B – Frage 2

I. Beteiligung an A-KG

§ 2 I 1 Nr. 2, § 15 I 1 Nr. 2 EStG (A = MU, s.o.)

→ § 2 II 1 Nr. 1 EStG: Gewinn (BVV § 4 I, § 5 I)

1. Einnahmen (§ 8 I EStG analog)

a) 55 000 EUR Miete

→ Zufluss unerhebl. wg Realisationsprinzip

b) 75 000 EUR aus Beteiligung an X-KG

→ Beachte § 3 Nr. 40 lit. d EStG: zu 40 %
steuerfrei; daher nur 45 000 EUR steuer-
pflichtig

2. Ausgaben (§ 4 IV EStG)

- a) 15 000 EUR Grundstücksaufwendungen
- b) AfA, § 7 IV Nr. 1 EStG: 3 % von 1,75 Mio. EUR
= 52 500 EUR
- c) Haftungsvergütung iHv 5 000 EUR

Ergebnis für Beteiligung an A-KG: 27 500 EUR

II. Beteiligung an C-KG

§ 2 I 1 Nr. 2, § 15 I 1 Nr. 2 EStG

(A als Kommanditist = MU)

Verlust iHv 100 000 EUR

Gesamtergebnis für VZ 2021: –72 500 EUR

[§ 15a EStG (–)]

P: Übertragung der Immobilie = Entnahme aus A-KG (fiktive Einnahme)?

→ Grds. § 6 I Nr. 4 EStG: Bewertung mit TW;
hier: 2,5 Mio. EUR

Aber: Buchwertfortführung nach § 6 V EStG?

- Übertragung zw. zwei MU nicht von Wortlaut gedeckt
- Gesetzgeber begünstigt jed. grds. Umstrukturierungen (siehe § 6 V 3 Nr. 1–3 EStG)
- § 6 V EStG daher verf.konform auszulegen (Prinzip d. Folgerichtigkeit, Art. 3 I GG), vgl. BFH, I R 80/12, DStR 2013, 2158