

## Inhaltsverzeichnis

**Jessica Buchmeier**  
**Dr. Andreas Fromm**

<b>1.</b>	<b>Besteuerung von geschlossenen Fonds .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Nichtgewerbliche Fonds — Grundsätzliche Besteuerung .....</b>	<b>2</b>
2.1	Beteiligung als typisch stiller Gesellschafter .....	2
2.2	Abgrenzung zum atypisch stillen Gesellschafter .....	2
2.3	Beteiligung als Kommanditist .....	3
2.3.1	Voraussetzungen der Nichtgewerblichkeit .....	3
2.3.2	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Erträge .....	4
2.3.2.1	Behandlung laufender Erträge .....	4
2.3.2.2	Behandlung von Veräußerungsgewinnen .....	4
2.3.2.3	Verlustausgleichbeschränkungen .....	5
2.3.3	Verfahrensrecht bzgl. Einkommensteuer .....	6
2.3.4	Gewerbsteuerrechtliche Behandlung der Erträge .....	7
2.3.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	7
2.3.6	Vermögensteuer .....	7
2.3.7	Übrige Steuerarten .....	7
<b>3.</b>	<b>Typische Nichtgewerbliche Fonds — Geschlossene Immobilienfonds .....</b>	<b>8</b>
3.1	Geschlossene Immobilienfonds — Inlandsbeteiligung .....	8
3.1.1	Einkommensteuerliche Behandlung der Einkünfte .....	8
3.1.1.1	Voraussetzungen der Nichtgewerblichkeit .....	8
3.1.1.2	Einkünfteermittlung .....	9
3.1.1.3	Verlustausgleichbeschränkungen .....	10
3.1.2	Umsatzsteuer .....	10
3.1.3	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	11
3.1.4	Grunderwerbsteuer .....	12
3.2	Geschlossene Immobilienfonds – Auslandsbeteiligung .....	12
3.2.1	Hintergrund der Regelungsbedürftigkeit .....	13
3.2.2	Regelungsinhalte der Doppelbesteuerungsabkommen .....	13
<b>4.</b>	<b>Typische Nichtgewerbliche Fonds – Private Equity .....</b>	<b>15</b>
4.1	Einkommensteuerliche Behandlung der Einkünfte .....	15
4.1.1	Voraussetzungen der Nichtgewerblichkeit .....	15
4.1.2	Einkünfteermittlung .....	15
4.1.2.1	Behandlung laufender Erträge .....	15
4.1.2.2	Behandlung von Veräußerungsgewinnen .....	16
4.1.2.3	Verlustabzugsbeschränkungen .....	16
4.1.2.4	Besonderheit: Kapitalgesellschaft als Kommanditist .....	16
4.2	Umsatzsteuer .....	17
4.3	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	17
<b>5.</b>	<b>Gewerbliche Fonds — Grundsätzliche Besteuerung .....</b>	<b>19</b>
5.1	Voraussetzungen der Gewerblichkeit .....	19

5.1.1	Beteiligung als Kommanditist .....	19
5.1.2	Beteiligung als atypisch stiller Gesellschafter .....	19
5.2	Einkommensteuerliche Behandlung der Erträge .....	19
5.2.1	Einkünfteermittlung.....	19
5.2.1.1	Art der Einkünfteermittlung.....	19
5.2.1.2	Laufender Gewinn.....	20
5.2.1.3	Veräußerungsgewinn bei Aufgabe der Beteiligung.....	20
5.2.2	Verfahrensrecht bzgl. Einkommensteuer .....	20
5.3	Gewerbsteuer.....	20
5.4	Vermögensteuer.....	21
5.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	21
5.5.1	Bewertung des übertragenen Vermögens.....	21
5.5.2	Begünstigung inländischen Betriebsvermögens (§ 13a, 13b ErbStG) .....	21
5.6	Übrige Steuerarten.....	22
<b>6.</b>	<b>Typische Gewerbliche Fonds — Private Equity Fonds .....</b>	<b>22</b>
6.1	Einkommensteuerliche Behandlung der Einkünfte.....	22
6.1.1	Laufender Gewinn .....	22
6.1.2	Verlustausgleichsbeschränkungen.....	23
6.2	Umsatzsteuer .....	23
<b>7.</b>	<b>Typische Gewerbliche Fonds — Schiffsbeteiligungen.....</b>	<b>25</b>
7.1	Einkommensteuerliche Behandlung der Einkünfte.....	25
7.1.1	Laufende Gewinnermittlung .....	25
7.1.1.1	Zu aktivierende Anschaffungskosten .....	25
7.1.1.2	Betriebsausgaben .....	25
7.1.1.3	Tonnagebesteuerung .....	25
7.1.2	Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	26
7.2	Gewerbsteuer.....	27
7.3	Umsatzsteuer .....	27
7.4	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	27
<b>8.</b>	<b>Typische Gewerbliche Fonds — Medienfonds.....</b>	<b>28</b>
8.1	Gewinnermittlung .....	28
8.1.1	Besonderheit bei Herstellereigenschaft der Fondsgesellschaft .....	28
8.1.2	Sofort abziehbare Betriebsausgaben im Sinne des § 4 EStG .....	29
8.1.3	Aufgabegewinn.....	29
8.2	Gewerbsteuer.....	29
8.3	Umsatzsteuer .....	29
8.4	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	29
<b>9.</b>	<b>Typische Gewerbliche Fonds — Windkraftbeteiligungen.....</b>	<b>30</b>
9.1	Einkommensteuerliche Behandlung der Einkünfte.....	30
9.1.1	Einnahmen .....	30
9.1.2	Betriebsausgaben .....	30
9.1.3	Aktivierungspflicht .....	31
9.2	Umsatzsteuer .....	31