

## **BFH-Leitsatz-Entscheidungen**

### **1. Körperschaftsteuer: Unionsrechtmäßigkeit der Fondsbesteuerung nach dem InvStG 2004**

Urteil vom 11.10.2023, Az: I R 23/23

### **2. Einkommensteuer: Verfassungsmäßigkeit der rückwirkenden Tonnagebesteuerung bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge**

Beschluss vom 19.10.2023, Az: IV R 13/22

### **Urteile und Beschlüsse:**

#### **1. Körperschaftsteuer: Unionsrechtmäßigkeit der Fondsbesteuerung nach dem InvStG 2004**

Urteil vom 11.10.2023, Az: I R 23/23

1. Ein nach luxemburgischem Recht errichteter Fonds für gemeinsame Anlagen (fonds commun de placement) in der Ausgestaltung eines spezialisierten Anlagefonds (fonds d'investissement spécialisé) kann als Zweckvermögen im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 5 des Körperschaftsteuergesetzes zu qualifizieren sein und mit seinen inländischen Einkünften der beschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegen.

2. Der Ausschluss eines luxemburgischen Spezialimmobilienfonds von der persönlichen Steuerbefreiung des § 11 Abs. 1 Satz 2 des Investmentsteuergesetzes 2004 verstößt gegen die Kapitalverkehrsfreiheit (Anschluss an Urteil des Gerichtshofs der Europäischen Union L Fund vom 27.04.2023 - C-537/20 ,EU:C:2023:339, Internationales Steuerrecht 2023, 355); die Steuerbefreiung ist bei einer Veranlagung mittels geltungserhaltender Reduktion des nationalen Rechts zu gewähren.

#### **2. Einkommensteuer: Verfassungsmäßigkeit der rückwirkenden Tonnagebesteuerung bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge**

Beschluss vom 19.10.2023, Az: IV R 13/22

Es wird eine Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts darüber eingeholt, ob § 52 Abs. 10 Satz 4 des Einkommensteuergesetzes (EStG) i.d.F. des Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetzes (AbzStEntModG) vom 02.06.2021 (BGBl I 2021, 1259) gegen das verfassungsrechtliche Rückwirkungsverbot (Art. 20 Abs. 3 des Grundgesetzes) verstößt, soweit diese Vorschrift die rückwirkende Anwendung des § 5a Abs. 4 Satz 5 und 6 EStG i.d.F. des AbzStEntModG für Wirtschaftsjahre anordnet, die nach dem 31.12.1998 beginnen.