IDW (Hrsg.)

Steuerliche Realteilung

Praxisorientierte Aufbereitung der aktuellen Rechtslage und der wesentlichen steuerlichen Fragestellungen

IDW VERLAG GMBH

IDW (Hrsg.)

Steuerliche Realteilung

Praxisorientierte Aufbereitung der aktuellen Rechtslage und der wesentlichen steuerlichen Fragestellungen

IDW VERLAG GMBH

Seite wird ausgetauscht, sobald das Nachhaltigkeitslogo vorliegt.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2020 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld
Druck und Bindung: C.H.Beck, Nördlingen
KN 11911/0/0

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2497-6

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

Coverfoto: www.istock.com/ByoungJoo

www.idw-verlag.de

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung ... 9

2 Begriffliche Grundlagen ... 11

2.1 Personengesellschaften ... 11

2.2 Mitunternehmerschaft, Mitunternehmer und Mitunternehmeranteil ... 11

2.3 Ergänzungsbilanzen ... 14

2.4 Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanzen ... 15

2.5 Realteilung ... 17

2.6 Einführendes Beispiel ... 19

3 Voraussetzungen der Realteilung ... 21

3.1 Gegenstand der Realteilung ... 21

3.2 Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Mitunternehmer ... 26

3.3 Sicherstellung der Versteuerung der stillen Reserven im Inland ... 29

4 Echte Realteilung ... 33

4.1 Ertragsteuerliche Rechtsfolgen ... 33

4.1.1 Buchwertverknüpfung ... 33

4.1.2 Kapitalkontenanpassung ... 33

4.1.3 Abschreibungen ... 41

4.1.4 Sperrfrist ... 42

4.1.5 Körperschaftklausel ... 48

4.2 Sonderfragen am Beispiel der echten Realteilung ... 49

4.2.1 Spitzenausgleich ... 49

4.2.2 Realteilung doppelstöckiger Personengesellschaften ... 56

4.2.3 Vorweggenommene Umstrukturierungen ... 59

4.2.4 Echte Realteilung auf Schwesterpersonengesellschaften ... 61
4.2.5 Verluste ... 62
4.2.6 Steuerermäßigung nach § 35 EStG ... 63
4.2.7 Nachversteuerung bei § 34a EStG auf Ebene der realgeteilten Mitunternehmerschaft ... 66

5 Unechte Realteilung ... 69
5.1 Einführendes Beispiel ... 71
5.2 Abgrenzung zu erfolgswirksamen Veräußerungs- und Aufgabevorgängen ... 72
5.2.1 Abgrenzung zu Übertragungen nach § 6 Abs. 5 EStG ... 72
5.2.2 Ausscheiden gegen Barabfindung ... 73
5.2.3 Ausscheiden unter Mitnahme von Vermögenswerten ins Privatvermögen ... 79
5.3 Ertragsteuerliche Rechtsfolgen ... 83
5.4 Sonderfragen ... 88
5.4.1 Spitzenausgleich ... 88
5.4.2 Realteilung doppelstöckiger Personengesellschaften ... 89
5.4.3 Vorweggenommene Umstrukturierungen ... 90
5.4.4 Unechte Realteilung auf Schwesterpersonen-gesellschaften ... 90
5.4.5 Verluste ... 95
5.4.6 Steuerermäßigung nach§ 35 EStG ... 95
5.4.7 Nachversteuerung bei § 34a EStG auf Ebene der realgeteilten Mitunternehmerschaft ... 97

6 Abgrenzung zu anderen erfolgsneutralen Umstrukturierungen ... 99
6.1 Abgrenzung zu Fällen des § 6 Abs. 3 EStG ... 99
6.2 Abgrenzung zu Fällen des § 6 Abs. 5 EStG ... 99
6.3 Abgrenzung zu Fällen des § 24 UmwStG ... 100

7 Realteilung im Zusammenhang mit der Erbauseinandersetzung ... 103

7.1 Grundlagen ... 103

7.2 Realteilungen gem. § 16 Abs. 3 Satz 2 bis 4 EStG im Rahmen von Erbauseinandersetzungen ... 104

7.3 Abgrenzung zu anderen Formen der Nachlassteilung ... 106

7.4 Zeitpunkt der Realteilung im Rahmen der Erbauseinandersetzung ... 107

8 Hinweise zur Erbschaftsteuer ... 109

8.1 Einfluss der Realteilung auf die erbschaftsteuerliche Begünstigung des Betriebsvermögens ... 109

8.2 Abgrenzung der Realteilung des Nachlasses von der Weitergabeverpflichtung gemäß § 13a Abs. 5 ErbStG ... 109

8.3 Verletzung der Behaltensfrist des § 13a Abs. 6 ErbStG durch eine Realteilung ... 111

9 Hinweise zur Umsatzsteuer ... 115

9.1 Umsatzsteuerliche Behandlung der realgeteilten Mitunternehmerschaft ... 115

9.1.1 Unternehmereigenschaft der realgeteilten Mitunternehmerschaft ... 115

9.1.2 Steuerbarkeit der Realteilung des Unternehmensvermögens der Personengesellschaft ... 115

9.1.3 Abgrenzung zur Geschäftsveräußerung im Ganzen ... 118

9.1.4 Bemessungsgrundlage ... 120

9.2 Umsatzsteuerliche Behandlung des Realteilers ... 122

10 Hinweise zur Grunderwerbsteuer ... 125

10.1 Allgemeines ... 125

10.2 Unmittelbarer Grundstücksübergang ... 125

10.3 Entstehen der Grunderwerbsteuer ... 126

10.4 Nichterhebung der Grunderwerbsteuer ... 126

10.5 Bemessungsgrundlage 126
10.6 Steuerschuldnerschaft 127
10.7 Mittelbare Grundstücksübertragung 127
10.7.1 Anwachsung 127
10.7.2 Grunderwerbsteuer nach § 1 Abs. 2a und Abs. 3 GrEStG 128

Die ertragsteuerliche Behandlung der Realteilung von Mitunternehmerschaften war in der jüngeren Vergangenheit mehrfach geänderter höchstrichterlicher Rechtsprechung und Änderungen der Verwaltungsauffassung unterworfen. Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und ihre Mitarbeiter stehen vor der Herausforderung, einen Überblick über die Rechtsentwicklung zu behalten, um kompetent beraten zu können.

Das IDW legt mit diesem Buch die, soweit ersichtlich, erste praxisorientierte Aufarbeitung der aktuellen Rechtslage unter Berücksichtigung von Ertragsteuern, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer und Erbschaftsteuer mit Blick auf die wesentlichen steuerlichen Fragestellungen einer Realteilung vor. Die Darstellung zielt darauf ab, das Rüstzeug zu vermitteln, um kompetent zu beraten und offene Praxisfragen sowie steuerliche Risiken zu erkennen. Der Schwerpunkt liegt auf Inlandssachverhalten. Fortbestehende ungeklärte Praxisfragen werden anhand der Auffassungen von Finanzverwaltung und Literatur aufgearbeitet.

Ein anschauliches Praxisbeispiel – im ausklappbaren Umschlag – begleitet den Leser durch das gesamte Buch und erleichtert so das Verständnis für die zahlreichen Fallkonstellationen der steuerlichen Realteilung.

IDW VERLAG GMBH

ISBN 978-3-8021-2497-6
Preis: 39,00 € (D)
www.idw-verlag.de