

Mareike Buck

Die unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben, Mitunternehmeranteilen und Einzelwirtschaftsgütern

Kritische Würdigung des steuerrechtlichen
Gestaltungspotentials des § 6 Abs. 3 EStG und § 6 Abs. 5
EStG

Bachelorarbeit

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 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 © 2018 GRIN Verlag
ISBN: 9783346024596

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/498176>

Mareike Buck

Die unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben, Mitunternehmeranteilen und Einzelwirtschaftsgütern

Kritische Würdigung des steuerrechtlichen Gestaltungspotentials des § 6 Abs. 3 EStG und § 6 Abs. 5 EStG

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 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

**§ 6 Abs. 3 EStG und § 6 Abs. 5 EStG im Lichte der aktuellen
Rechtsprechung – eine kritische Würdigung des steuerrechtlichen
Gestaltungspotentials anhand ausgewählter Problemstellungen**

B A C H E L O R A R B E I T

Mareike Katharina Buck

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Abbildungsverzeichnis | IV |
| Abkürzungsverzeichnis..... | IV |
| 1. Einführung | 6 |
| 1.1. Unternehmensnachfolge in Deutschland..... | 6 |
| 1.2. Definition relevanter Begriffe..... | 8 |
| 1.2.1. Überführung, Übertragung | 8 |
| 1.2.2. Betriebsvermögen, Gesamthandsvermögen, Sonderbetriebsvermögen | 9 |
| 1.2.3. Wesentliche Betriebsgrundlagen..... | 12 |
| 1.3. Aufbau der Arbeit..... | 13 |
| 2. Rechtsentwicklung und aktueller Stand der Rechtsprechung | 15 |
| 2.1. Regelungsinhalt und Absicht des Gesetzgebers..... | 15 |
| 2.2. Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen gem. § 6 Abs. 3 EStG | 17 |
| 2.2.1. Steuerhistorische Entwicklung..... | 17 |
| 2.2.2. Anwendungsbereich und Bedeutung..... | 19 |
| 2.3. Unentgeltliche Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern gem. § 6 Abs. 5 EStG | 20 |
| 2.3.1. Steuerhistorische Entwicklung..... | 20 |
| 2.3.2. Anwendungsbereich und Bedeutung..... | 22 |
| 2.4. Aktueller Stand der Rechtsprechung | 24 |
| 3. Systematische Einordnung in das Ertragsteuerrecht | 27 |
| 3.1. Persönlicher und Sachlicher Geltungsbereich..... | 28 |
| 3.2. Voraussetzungen für den Buchwertansatz | 30 |
| 3.2.1. Betrieb/Teilbetrieb/Mitunternehmeranteil und Einzelwirtschaftsgut..... | 31 |
| 3.2.2. Unentgeltlichkeit und Sicherung der stillen Reserven | 34 |
| 3.3. Zusammenhang der Vorschriften..... | 36 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 3.4. | Verhältnis zu anderen Vorschriften | 37 |
| 3.4.1. | Veräußerung und Aufgabe gem. §§ 16, 34 EStG..... | 38 |
| 3.4.2. | Einbringung gem. §§ 20, 24 UmwStG..... | 40 |
| 4. | Analyse potentieller Gestaltungsmöglichkeiten anhand ausgewählter Problemstellungen | 41 |
| 4.1. | Gegenstand der Untersuchung..... | 41 |
| 4.2. | Ausgangsfall und Problemstellung | 42 |
| 4.2.1. | Theoretische Grundlagen: Übertragung einer Sachgesamtheit..... | 42 |
| 4.2.2. | Problemstellung und Ausgangssituation | 46 |
| 4.3. | Übertragung eines Mitunternehmeranteils unter Ausgliederung funktional wesentlichen Sonderbetriebsvermögen..... | 50 |
| 4.3.1. | Stichtagsbezogene Betrachtungsweise..... | 50 |
| 4.3.2. | Zurückhaltung und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen..... | 52 |
| 4.3.2.1. | Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils..... | 52 |
| 4.3.2.2. | Teilanteile einer Mitunternehmerschaft: disquotale Übertragungen..... | 60 |
| 4.3.2.3. | Teilentgeltlichkeit..... | 66 |
| 4.3.3. | Gestaltungspotentiale unter Zurückhaltung und Ausgliederung funktional wesentlichen Sonderbetriebsvermögen | 67 |
| 4.3.3.1. | Auffassung des BFH: Gleichrangigkeit der §§ 6 Abs. 3 und Abs. 5 EStG.... | 67 |
| 4.3.3.2. | Auffassung der Finanzverwaltung: Gesamtplanrechtsprechung..... | 70 |
| 4.3.3.3. | Zweifelsfragen der Beratungspraxis und Bedeutung für die Besteuerung der Rechtssubjekte..... | 72 |
| 5. | Zusammenfassung und Fazit..... | 75 |
| 5.1. | Bundesfinanzhof und Finanzverwaltung in der Kritik | 75 |
| 5.2. | Ausblick auf mögliche Rechtsprechung | 76 |
| 6. | Literaturverzeichnis | V |

Abbildungsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Abbildung 1: Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils..... | 43 |
| Abbildung 2: Disquotale Übertragung eines Teil eines Mitunternehmeranteils..... | 46 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|--------|--|
| a. A. | Anderer Auffassung |
| Abs. | Absatz |
| BewG | Bewertungsgesetz |
| BFH | Bundesfinanzhof |
| BV | Betriebsvermögen |
| EStDV | Einkommensteuerdurchführungsverordnung |
| EStG | Einkommensteuergesetz |
| Gem. | Gemäß |
| h. L. | Herrschender Literaturmeinung |
| i.d.F. | In der Fassung |
| i.R. | Im Rahmen |
| i.S.d. | Im Sinne des |
| i.V.m. | In Verbindung mit |
| KG | Kommanditgesellschaft |
| KStG | Körperschaftsteuergesetz |
| MU | Mitunternehmer |
| R. | Richtlinie |
| Rn. | Randnummer |
| S. | Satz |
| SBV | Sonderbetriebsvermögen |
| UmwStG | Umwandlungssteuergesetz |
| VAZ | Veranlagungszeitraum |