

Inhalt

| | |
|---|----|
| Vorwort | 12 |
| Teil 1 Gewinnermittlung | 13 |
| A. Allgemeines..... | 13 |
| B. Einnahme-Überschuss-Rechnung | 14 |
| I. Einleitung | 14 |
| II. Anwendungsbereich..... | 14 |
| III. Aufzeichnungspflichten | 15 |
| IV. Vergleich der Einnahme-Überschuss-Rechnung mit dem Betriebsvermögensvergleich | 16 |
| 1. Betriebsvermögen..... | 16 |
| a) Wirtschaftsgüter, die nicht Grundstücke oder Grundstücksteile sind (R 4.2 Abs. 1 EStR)..... | 16 |
| b) Grundstücke und Grundstücksteile (R 4.2 Abs. 7 und 9 EStR)..... | 17 |
| c) Ertragsteuerliche Folgen der Betriebsvermögenszugehörigkeit | 17 |
| 2. Zu- und Abflussprinzip | 18 |
| 3. Wertschwankungen | 18 |
| V. Betriebseinnahmen und -ausgaben | 18 |
| VI. Ausgewählte Einzelfragen..... | 19 |
| 1. Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 19 |
| 2. Behandlung von Forderungen aus Warenlieferungen oder Dienstleistungen..... | 20 |
| 3. Erwerb von „Umlaufvermögen“ | 20 |
| 4. Darlehen | 20 |
| C. Gewinnermittlungszeitraum..... | 22 |

| | |
|--|----|
| Teil 2 Gewerblicher Grundstückshandel | 24 |
| A. Allgemeines | 24 |
| B. Drei-Objekt-Grenze | 25 |
| I. Zählobjekt (= Voraussetzung 1 der Drei-Objekt-Grenze) | 26 |
| II. Veräußerungsabsicht (= Voraussetzung 2 der Drei-Objekt-Grenze) | 28 |
| 1. Enger zeitlicher Zusammenhang zwischen <i>Erwerb</i> und Verkauf | 28 |
| 2. Enger zeitlicher Zusammenhang zwischen <i>anderen</i> <i>objektiven Umständen</i> und Verkauf | 30 |
| a) Enger zeitlicher Zusammenhang zwischen <i>Errichtung</i> und Verkauf (vgl. BMF-Schreiben vom 26. März 2004, a. a. O., Tz. 19 – 21) | 30 |
| b) Enger zeitlicher Zusammenhang zwischen <i>Modernisierung von Objekten</i> und Verkauf (vgl. BMF-Schreiben vom 26. März 2004, a. a. O., Tz. 6 und 24) | 31 |
| c) Enger zeitlicher Zusammenhang zwischen vorbereitenden Bebauungsmaßnahmen bei unbebauten Grundstücken und Verkauf (vgl. BMF-Schreiben vom 26. März 2004, a. a. O., Tz. 3 und 26) | 32 |
| III. Veräußerung von mehr als drei Objekten innerhalb von fünf Jahren (= Voraussetzung 3 der Drei-Objekt-Grenze) | 33 |
| Teil 3 Private Veräußerungsgeschäfte | 35 |
| A. Veräußerungsgeschäfte nach § 17 EStG | 35 |
| I. Tatbestand des § 17 Abs. 1 EStG | 36 |
| 1. Beteiligung i. S. v. § 17 EStG | 36 |
| a) Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 37 |
| b) Beteiligung im Privatvermögen | 37 |
| c) „Wesentliche“ Beteiligung | 38 |
| 2. Veräußerung von Anteilen | 38 |
| 3. Fünf-Jahres-Zeitraum | 39 |
| II. Ermittlung des Veräußerungsgewinns | 41 |

| | | |
|------|--|----|
| 1. | Veräußerungspreis | 42 |
| 2. | Veräußerungskosten (vgl. R 17 Abs. 6 EstR) | 43 |
| 3. | Anschaffungskosten (R 17 Abs. 6 EstR)..... | 43 |
| 4. | Freibetrag | 44 |
| III. | Der Veräußerung gleichgestellte Vorgänge nach § 17 Abs. 4 EStG..... | 46 |
| IV. | Exkurs: Nachträgliche Anschaffungskosten | 47 |
| 1. | Verdeckte Einlagen..... | 47 |
| 2. | Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen..... | 48 |
| 3. | Darlehensverluste | 48 |
| B. | Veräußerungsgeschäfte nach §§ 22 Nr. 2, 23 EStG | 49 |
| I. | Tatbestand des § 23 Abs. 1 EStG | 49 |
| 1. | Veräußerungsgegenstände | 49 |
| a) | Veräußerungsgegenstände nach § 23 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 49 |
| aa) | Ausschließliche Nutzung zu Wohnzwecken | 50 |
| (1) | Ausschließlichkeit | 50 |
| (2) | Eigene Wohnzwecke..... | 50 |
| bb) | Nutzungen in den letzten drei Jahren..... | 51 |
| b) | Veräußerungsgegenstände nach § 23 Abs. 1 Nr. 2 EStG | 52 |
| 2. | Anschaffung | 53 |
| 3. | Veräußerung | 54 |
| 4. | Frist..... | 55 |
| II. | Veräußerungsgewinn | 57 |
| 1. | Veräußerungspreis | 57 |
| 2. | Anschaffungs- und Herstellungskosten | 59 |
| 3. | Minderung der Anschaffungs-/Herstellungskosten um die AfA | 60 |
| 4. | Werbungskosten..... | 61 |
| 5. | Zeitliche Erfassung | 62 |
| 6. | Freigrenze..... | 64 |
| 7. | Verlustausgleich und Verlustabzug..... | 64 |

| | |
|---|----|
| Teil 4 Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs..... | 65 |
| A. Allgemeines | 65 |
| B. Betriebsveräußerungen/-aufgaben nach § 16 EStG | 66 |
| I. Betriebsveräußerung im Ganzen nach | |
| § 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 66 |
| 1. Wesentliche Betriebsgrundlagen..... | 67 |
| 2. Entgeltliche Übertragung..... | 68 |
| 3. Übergang auf einen Erwerber | 68 |
| 4. Möglichkeit der Fortführung des Betriebs als geschäftlicher Organismus..... | 68 |
| 5. Folgen der Betriebsveräußerung im Ganzen | 69 |
| II. Veräußerung eines Teilbetriebs sowie einer 100 %igen Beteiligung nach § 16 Abs. 1 Nr. 1 (Alt. 2) sowie S. 2 EStG..... | 69 |
| III. Veräußerung eines gesamten Mitunternehmeranteils nach § 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG..... | 70 |
| 1. Gesamter Mitunternehmeranteil..... | 70 |
| 2. Entgeltliche Veräußerung..... | 71 |
| 3. Übergang auf einen Erwerber | 71 |
| 4. Folgen der Veräußerung eines Mitunternehmeranteils..... | 71 |
| IV. Betriebsaufgabe im Ganzen nach § 16 Abs. 3 EStG..... | 72 |
| V. Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns | 74 |
| 1. Veräußerungspreis..... | 75 |
| a) Stundung des Kaufpreises..... | 75 |
| b) Kaufpreistraten | 76 |
| c) Leibrente..... | 76 |
| 2. Veräußerungs- und Aufgabekosten..... | 76 |
| 3. Wert des Betriebsvermögens..... | 76 |
| 4. Einschränkung der Begünstigung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns durch § 16 Abs. 2 S. 3 und Abs. 3 S. 5 | 77 |
| 5. Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG und Tarifbegünstigung..... | 77 |
| 6. Zeitpunkt der Gewinnrealisierung | 79 |
| C. Übertragung von Betriebsvermögen..... | 80 |
| D. Betriebsverpachtung im Ganzen | 83 |

| | |
|---|-----|
| Teil 5 Vorweggenommene Erbfolge (Grundzüge)..... | 86 |
| A. Allgemeines..... | 86 |
| B. Übertragung von Privatvermögen | 87 |
| I. Veräußerungsentgelt und Anschaffungskosten..... | 87 |
| II. Rechtsfolgen bei der Übertragung von Privatvermögen .. | 89 |
| 1. Übertragung von einem V+V-Objekt..... | 89 |
| a) Behandlung beim Übernehmer („jüngere Generation“)..... | 89 |
| b) Behandlung beim Übergeber („ältere Generation“)..... | 94 |
| 2. Übertragung von Beteiligungen | 96 |
| a) Behandlung beim Übernehmer („jüngere Generation“)..... | 96 |
| b) Behandlung beim Übergeber („ältere Generation“)..... | 96 |
| C. Übertragung von Betriebsvermögen | 99 |
| D. Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen | 101 |
| Teil 6 Die Betriebsaufspaltung (Grundzüge)..... | 102 |
| A. Allgemeines..... | 102 |
| B. Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung..... | 103 |
| I. Personelle Verflechtung (H 15.7 Abs. 6 EStH)..... | 103 |
| II. Sachliche Verflechtung (H 15.7 Abs. 5 EStH) | 105 |
| C. Rechtsfolgen einer Betriebsaufspaltung | 106 |
| Teil 7 Wiederkehrende Bezüge (Grundzüge) | 108 |
| A. Allgemeines..... | 108 |
| B. Versorgungsleistungen..... | 109 |
| I. Voraussetzungen einer Versorgungsleistung..... | 110 |
| 1. Übertragung eines begünstigenden Gegenstands ... | 110 |
| 2. Wiederkehrende Leistungen auf Lebenszeit | 111 |
| 3. Richtiger Empfänger des Vermögens | 111 |
| 4. Richtiger Empfänger der Versorgungsleistungen | 111 |
| 5. Erfüllung der Anforderungen an den Versorgungsvertrag | 112 |
| II. Steuerliche Folgen der Versorgungsleistungen | 112 |
| C. Unterhaltsleistungen | 114 |

| | |
|---|-----|
| D. Wiederkehrende Leistungen im Austausch mit einer Gegenleistung | 114 |
| I. Übertragung von Privatvermögen (vgl. BMF-Schreiben vom 11. März 2010, a. a. O., Tz. 69 – 79) | 115 |
| 1. Behandlung beim Verpflichteten (Erwerber des Wirtschaftsguts) (vgl. BMF-Schreiben vom 11. März 2010, a. a. O., Tz. 69 – 72)..... | 115 |
| a) Barwert | 115 |
| b) Zinsanteil | 116 |
| 2. Behandlung beim Berechtigten (Veräußerer des Wirtschaftsguts) (vgl. BMF-Schreiben vom 11. März 2010, a. a. O., Tz. 73 – 76) | 117 |
| a) Barwert | 117 |
| b) Zinsanteil | 118 |
| II. Übertragung von Betriebsvermögen..... | 120 |
| 1. Veräußerung eines ganzen Betriebs gegen Leibrente | 120 |
| a) Behandlung beim Berechtigten (Veräußerer des Gewerbebetriebs) | 120 |
| aa) Sofortige Versteuerung | 121 |
| (1) Veräußerungsgeschäft nach § 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 121 |
| (2) Besteuerung des Zinsanteils | 121 |
| bb) Nachträgliche Versteuerung | 121 |
| (1) Veräußerungsgeschäft nach § 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 121 |
| (2) Besteuerung des Zinsanteils | 121 |
| b) Behandlung beim Verpflichteten (Erwerber des Gewerbebetriebs)..... | 122 |
| 2. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Leibrente | 125 |
| 3. Veräußerung einer Beteiligung i. S. d. § 17 EStG gegen Leibrente | 126 |
| a) Behandlung beim Berechtigten (Veräußerer der Anteile) | 126 |
| aa) Sofortige Versteuerung | 126 |

| | |
|--------------------------------------|-----|
| (1) Veräußerungsgeschäft nach | |
| § 17 Abs. 1 EStG | 126 |
| (2) Besteuerung des Zinsanteils..... | 127 |
| bb) Nachträgliche Versteuerung | 127 |
| (1) Veräußerungsgeschäft nach | |
| § 17 Abs. 1 EStG | 127 |
| (2) Behandlung des Zinsanteils..... | 127 |
| b) Behandlung beim Verpflichteten | |
| (Erwerber der Anteile) | 127 |