

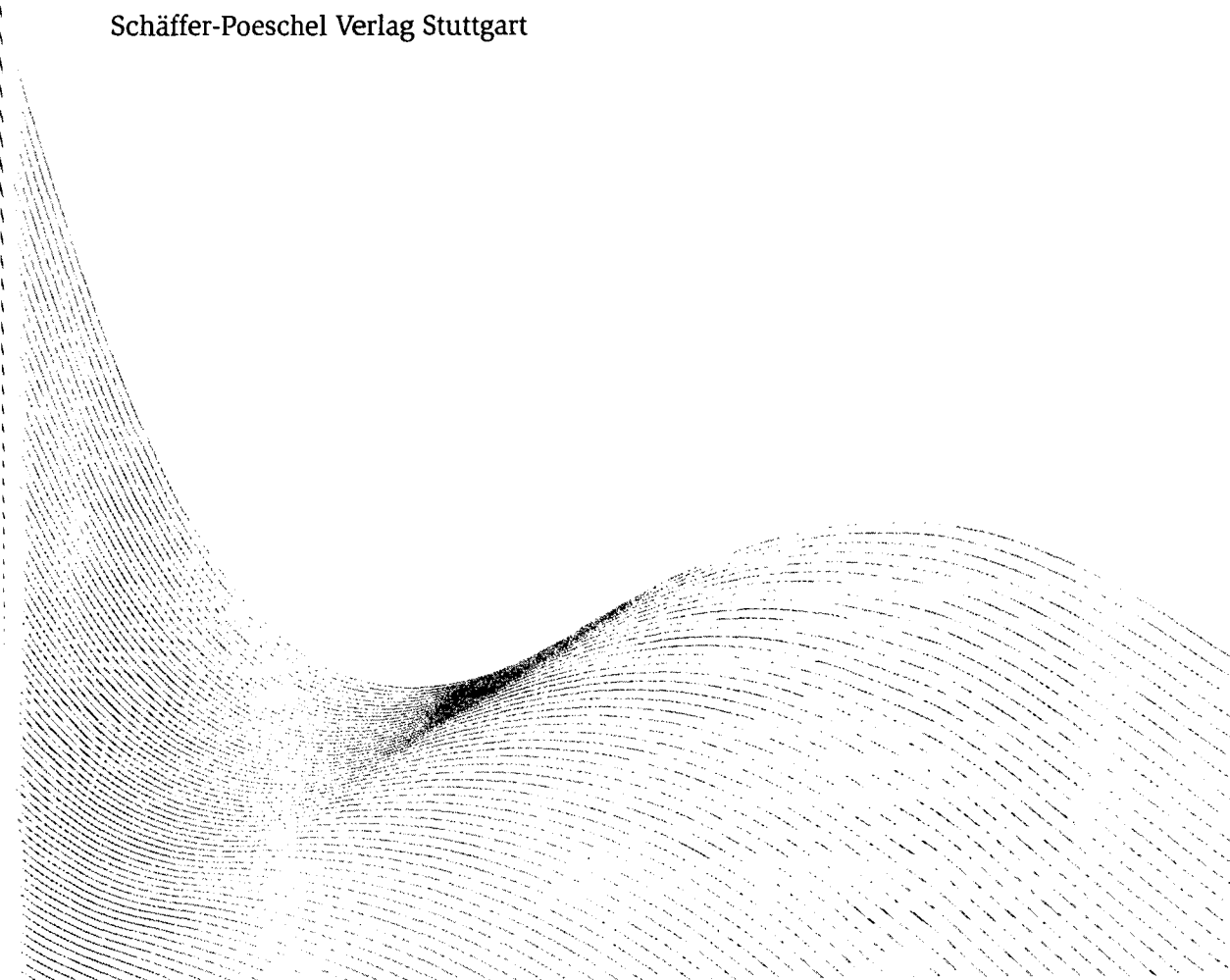
Joachim Patt

Praxisleitfaden Betriebsaufspaltung

Steuerrechtliche Gesamtdarstellung
mit Grundzügen des Zivil- und Gesellschaftsrechts

2017

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart



Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 1. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
1 Allgemeines	1
2 Begriff und Rechtsgrundlagen im Steuerrecht	3
3 Wesen und steuerliche Rahmenbedingungen	5
3.1 Charakteristik und Entscheidungskriterien für die Betriebsteilung	5
3.2 Steuerliche Vor- und Nachteile	6
4 Außersteuerliche Aspekte	9
4.1 Betriebsaufspaltung in anderen Rechtsgebieten	9
4.2 Betriebsteilung	9
4.3 Haftungsbeschränkung	10
4.3.1 Haftung in einer Betriebsaufspaltungssituation (qualifiziert faktischer Konzern)	11
4.3.2 Haftung bei Insolvenz der Betriebsgesellschaft	12
5 Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung	15
6 Klassische Betriebsaufspaltung	17
6.1 Voraussetzungen	17
6.1.1 Betriebsgesellschaft	18
6.1.2 Sachliche Verflechtung	19
6.1.3 Personelle Verflechtung	31
6.2 Begründung der Betriebsaufspaltung	45
6.2.1 Unechte Betriebsaufspaltung	45
6.2.2 Errichtung einer Betriebsaufspaltung durch Verpachtung des ganzen Betriebs	46
6.2.3 Errichtung einer (echten) Betriebsaufspaltung mit Veräußerung des Umlaufvermögens	46
6.2.4 Errichtung einer (echten) Betriebsaufspaltung durch Übertragung eines Teilbetriebs	47

6.2.5	Errichtung einer (echten) Betriebsaufspaltung durch Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern bei Beteiligungsidentität	48
6.2.6	Errichtung einer Betriebsaufspaltung unter Beteiligung von Angehörigen als Nur-Betriebsgesellschafter	49
6.3	Nachträglich erkannte Betriebsaufspaltung	52
6.4	Betriebsaufspaltung »über die Grenze«	54
6.4.1	Besitzgesellschafter ist im Ausland ansässig	54
6.4.2	Betriebsgesellschaft ist im Ausland ansässig	55
6.5	Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung: Besteuerung der/des Inhaber/s des Besitzunternehmens	55
6.5.1	Steuerliche Selbständigkeit von Besitz- und Betriebsunternehmen	55
6.5.2	Rechtsform des Besitzunternehmens	56
6.5.3	Einkunftsart und Gewinnermittlungsart	56
6.5.4	Betriebsvermögen	58
6.5.5	Übertragung der Anteile an der Betriebsgesellschaft auf Angehörige	64
6.5.6	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter auf die Betriebsgesellschaft	66
6.5.7	Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben – Beispiele	67
6.5.8	Umsatzsteuer	79
6.6	Laufende Besteuerung des Betriebsunternehmens	81
6.7	Schlussbesteuerung	82
6.7.1	Beendigung der Betriebsaufspaltung – Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe	82
6.7.2	Aufgabegewinn (Ermittlung)	83
6.7.3	Aufgabegewinn (Besteuerung)	84
6.7.4	Betriebsaufgabe durch Wegfall der personellen Verflechtung ..	85
6.7.5	Betriebsaufgabe durch Wegfall der sachlichen Verflechtung ..	87
6.7.6	Beendigung der Betriebsaufspaltung ohne Aufdeckung stiller Reserven (Ausnahmen)	88
7	Kapitalistische Betriebsaufspaltung	95
7.1	Begriffsbestimmung	95
7.2	Bedeutung	95
7.3	Gründung	96
7.4	Laufende Besteuerung der Besitzkapitalgesellschaft	97
7.5	Beendigung der Betriebsaufspaltung	98
8	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	99
8.1	Begriff	99
8.2	Mittelbare mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	100

8.3	Unmittelbare mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	101
8.3.1	Begriff	101
8.3.2	Sonderbetriebsvermögen bei fehlender Bilanzierungskonkurrenz	102
8.3.3	Vor- und Nachteile der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	103
8.3.4	Die mitunternehmerische Betriebsaufspaltung im Spannungsverhältnis zum Sonderbetriebsvermögen (Abgrenzungsfragen)	106
8.3.5	Laufende Besteuerung	110
8.3.6	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Besitz- und Betriebsunternehmen	113
8.3.7	Beendigung der Betriebsaufspaltung	114
9	Gewerbsteuer	117
9.1	Steuergegenstand (§ 2 GewStG)	117
9.1.1	Besitzunternehmen als Gewerbebetrieb	117
9.1.2	Beginn der Gewerbesteuerpflicht	118
9.1.3	Echte Betriebsaufspaltung	119
9.1.4	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	120
9.2	Steuerbefreiung (§ 3 GewStG)	121
9.3	Heheberechtigte Gemeinde (§ 4 GewStG)	122
9.4	Gewerbeertrag (§ 7 GewStG)	123
9.4.1	Begriff und Ermittlung	123
9.4.2	Errichtung einer Betriebsaufspaltung	124
9.5	Hinzurechnungen zum Gewinn (§ 8 GewStG)	127
9.5.1	Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen (§ 8 Nr. 1 GewStG i. d. F. des URefG 2008)	127
9.5.2	Hinzurechnung bei Organschaft	129
9.6	Kürzungen vom Gewinn (§ 9 GewStG)	130
9.6.1	Kürzung für Grundstücksunternehmen	130
9.6.2	Ausschüttung der Betriebskapitalgesellschaft	131
9.7	Organschaft	133
9.7.1	Einheitlicher Gewerbeertrag im Organkreis	133
9.7.2	Voraussetzungen der Organschaft	134
	Stichwortverzeichnis	137