

# Aktuelle ertragsteuerliche Entwicklungen bei der Umstrukturierung von Betriebsvermögen

HLBS-Landesverbandstagung am 13. Februar 2020

## Universitätsprofessor Dr. Marcel Krumm

Lehrstuhl für Öffentliches Recht und Steuerrecht  
 Rechtswissenschaftliche Fakultät  
 der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster

im zweiten Hauptamt Richter am Finanzgericht (Münster)

## Der Rechtsrahmen

Die Übertragung von WG des BV auf eine andere Person stellt eine Entnahme dar, die mit dem Teilwert/ gemeinen Wert zu bewerten ist, es sei denn ...



## Betrieb und Mitunternehmeranteil iSv § 6 III EStG

### [BMF v. 20.11.2019:](#)

- „Zu-Recht-Schneiden“ des Betriebes oder MU-Anteils durch kombinierte Anwendung mit § 6 Abs. 5 EStG ...
  - ... zeitlich vorher: ja
  - ... zeitgleich / taggleich: ja
  - Vorbehalt: es verbleibt keine funktionsfähige Einheit
  - Gilt dies auch für „Betriebe“ und in Ansehung von §§ 20, 24 UmwStG?
- Vorausgehende Veräußerung oder gewinnrealisierende Entnahme einer wesentlichen Betriebsgrundlage
- Zeitgleiche Veräußerung oder gewinnrealisierende Entnahme einer wesentlichen Betriebsgrundlage?
  - FG Schleswig Holstein v. 26.3.2019, 4 K 83/16 und BMF v. 20.11.2019 einerseits
  - FG Niedersachsen v. 16.8.2013, 2 K 172/12, FG Düsseldorf v. 19.4.018, 15 K 1187/17 ([Rev. IV R 14/18](#)) andererseits

## Sonderbetriebsvermögen

### [BMF v. 20.11.2019:](#)

- Sonderbetriebsvermögen bei der Übertragung eines Teils des Mitunternehmeranteils
  - Abgrenzung quotal und unterquotal
  - Abgrenzung quotal und überquotal
  - Keine dauerhafte Verhaftung zurückbehaltenen SBV in dem Ursprungs-BV der Mitunternehmerschaft

## Sonderbetriebsvermögen

### [Weitere aktuelle Fragen](#)

- Nicht erkanntes Sonderbetriebsvermögen
  - In der letzter Zeit sehr virulent: Kapitalgesellschaftsanteile
  - Bei Schwesterpersonengesellschaften: Subsidiaritäts- vs. Vorrangthese
- Update: § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG und Teilentgeltlichkeit
  - FG Niedersachsen v. 10.4.2018, 12 K 159/16 ([Rev. X R 18/18](#)), FG Berlin-Brandenburg v. 10.4.2019, 11 K 11258/13 ([Rev. IV R 16/19](#))
  - Bei Schwesterpersonengesellschaften: Subsidiaritäts- vs. Vorrangthese

## Schwesterpersonengesellschaften

- Ausweichgestaltungen
  - Kettenübertragungen (GH-BV → SBV → GH-BV), s. BMF v. 20.11.2019 Tz. 40
  - Veräußerung und § 6b EStG, Problem: „echter“ entgeltlicher Vorgang s. OFG Frankfurt v. 10.4.2019
  - Realteilungsmodell
  - Ausgliederungs- und Anwachsungsmodell

## Nießbrauchsgestaltungen

- Einzelbetriebe
  - BFH v. 25.1.2017, X R 59/14 vs. BFH v. 8.5.2019, VI R 26/17
  - FG Münster v. 20.9.2019, 11 K 4132/15 ([Rev. X R 35/19](#))
- Mitunternehmeranteile
  - BMF v. 20.11.2019: Keine Übertragung von BFH v. 25.1.2017, X R 59/14 auf Mitunternehmeranteile
  - Problem aber: wer ist Mitunternehmer? → es kann nur einen geben? BFH v. 3.12.2015, IV R 43/13; v. 16.5.2013, II R 5/12.
  - Zurückbehaltung von SBV durch Nießbrauch
  - Ertragsnießbrauch als entgeltliche Übertragung?

## Verpachtungsbetriebe

- Übertragung unter Vorbehalt des Nießbrauch (BFH v. 8.5.2019, VI R 26/17)
- Verpachtungsbetriebe und Realteilung
  - BFH v. 17.5.2018, VI R 66/15, Reaktionen?
  - FG Münster v. 22.5.2019, 7 K 802/18 ([Rev. VI R 24/19](#))

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

## Universitätsprofessor Dr. Marcel Krumm

Lehrstuhl für Öffentliches Recht und Steuerrecht  
Rechtswissenschaftliche Fakultät  
der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster

im zweiten Hauptamt Richter am Finanzgericht (Münster)