

| | Seite |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | XI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXVII |
| Literaturverzeichnis | XXXIII |
| A. Problemstellung und Entwicklung des Instituts der Betriebsaufspaltung | 1 |
| I. Einleitung | 1 |
| II. Das Grundproblem der Betriebsaufspaltung | 1 |
| III. Entwicklung des Instituts der Betriebsaufspaltung | 3 |
| B. Wesen, Rechtfertigung und Verfassungsmäßigkeit der Betriebsaufspaltung | 7 |
| I. Wesen der Betriebsaufspaltung | 7 |
| II. Rechtfertigung der Betriebsaufspaltung | 7 |
| III. Verfassungsmäßigkeit | 12 |
| C. Formen der Betriebsaufspaltung | 15 |
| I. Allgemeines | 15 |
| II. Echte Betriebsaufspaltung | 15 |
| III. Unechte Betriebsaufspaltung | 17 |
| IV. Kapitalistische Betriebsaufspaltung | 18 |
| V. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 18 |
| VI. Umgekehrte Betriebsaufspaltung | 19 |
| VII. Unmittelbare Betriebsaufspaltung | 19 |
| VIII. Mittelbare Betriebsaufspaltung | 20 |
| IX. Betriebsaufspaltung über die Grenze | 20 |
| X. Nachträglich erkannte Betriebsaufspaltung | 20 |
| D. Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung | 23 |
| I. Allgemeines | 23 |
| II. Sachliche Verflechtung | 24 |
| III. Personelle Verflechtung | 78 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| E. Besitzunternehmen | 183 |
| I. Allgemeines | 183 |
| II. Besitzunternehmen im Ausland | 185 |
| III. Das Besitzunternehmen ist eine Kapitalgesellschaft, optierende Gesellschaft oder Genossenschaft | 195 |
| IV. Das Besitzunternehmen erfüllt die Voraussetzungen des § 15 Abs. 2 EStG | 199 |
| V. Besonderheiten bei der Einheits-Betriebsaufspaltung | 199 |
| VI. Betriebsaufspaltung und Zinsschranke | 206 |
| VII. Gemeinnützige Einrichtungen und juristische Personen des öffentlichen Rechts | 209 |
| VIII. Gewinnermittlung | 216 |
| F. Betriebsunternehmen | 219 |
| I. Kapitalgesellschaft und optierende Gesellschaft als Betriebsunternehmen | 219 |
| II. Personengesellschaften als Betriebsunternehmen (mitunternehmerische Betriebsaufspaltung) | 220 |
| III. Einzelunternehmen als Betriebsunternehmen | 252 |
| IV. Gemeinschaft als Betriebsunternehmen | 253 |
| V. Muss das Betriebsunternehmen einen Gewerbebetrieb zum Gegenstand haben? | 254 |
| VI. Ausländische Betriebsgesellschaft | 255 |
| G. Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung | 261 |
| I. Grundsätzliches | 261 |
| II. Bedenken gegen die Umqualifizierung | 265 |
| III. Umfang der Umqualifizierung | 275 |
| IV. Korrespondierende Bilanzansätze | 317 |
| V. Buchwertfortführung – Buchwertübertragung | 323 |
| VI. Zurechnung von Besteuerungsmerkmalen (Merkmalübertragung)? | 348 |
| VII. Phasengleiche Bilanzierung bei Ausschüttung der Betriebs-GmbH | 371 |
| VIII. Eintritt der weiteren Rechtsfolgen nur bei Umqualifizierung | 376 |
| IX. Pensionsrückstellungen und Tätigkeitsvergütungen | 377 |
| X. Haftung | 378 |
| XI. Angemessener Pachtzins (Mietzins) | 380 |
| XII. Der Geschäftswert | 389 |
| XIII. Einzelne gewerbsteuerliche Aspekte | 392 |

| | Seite |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| H. Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung | 405 |
| I. Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Betriebsverpachtung | 405 |
| II. Betriebsaufspaltung mit und ohne Betriebsverpachtung | 408 |
| I. Beginn und Beendigung der Betriebsaufspaltung | 415 |
| I. Beginn der Betriebsaufspaltung | 415 |
| II. Beendigung der Betriebsaufspaltung | 421 |
| J. Erbschaft- und Schenkungsteuer | 459 |
| I. Betriebsaufspaltung in der Nachfolgeplanung | 459 |
| II. Steuerverschonung nach §§ 13a, 13b ErbStG im Allgemeinen | 461 |
| III. Steuerverschonung im Besonderen bei einer Betriebsaufspaltung | 485 |
| K. Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung | 501 |
| I. Einführende Bemerkung | 502 |
| II. Haftungsbeschränkung | 502 |
| III. Geschäftsführergehalt und Pensionsrückstellung | 505 |
| IV. Übertragung des Unternehmens auf die nächste Generation | 505 |
| V. Vermeidung von Publizitätspflichten | 506 |
| VI. Steuerliche Vor- und Nachteile | 506 |
| Stichwortverzeichnis | 511 |

| | |
|-----------------------|--------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXVII |
| Literaturverzeichnis | XXXIII |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| A. PROBLEMSTELLUNG UND ENTWICKLUNG DES INSTITUTS DER BETRIEBSAUFSPALTUNG | Rz. | Seite |
| <hr/> | | |
| I. Einleitung | 1 | 1 |
| II. Das Grundproblem der Betriebsaufspaltung | 5 | 1 |
| III. Entwicklung des Instituts der Betriebsaufspaltung | 10 | 3 |
| | | |
| B. WESEN, RECHTFERTIGUNG UND VERFASSUNGSMÄßIGKEIT DER BETRIEBSAUFSPALTUNG | | |
| <hr/> | | |
| I. Wesen der Betriebsaufspaltung | 21 | 7 |
| II. Rechtfertigung der Betriebsaufspaltung | 23 | 7 |
| 1. Die Reinhardtsche These | 23 | 7 |
| 2. Rechtfertigung durch den Reichsfinanzhof | 24 | 8 |
| 3. Rechtfertigung durch den Obersten Finanzhof | 27 | 8 |
| 4. Rechtfertigung durch den Bundesfinanzhof | 28 | 9 |
| III. Verfassungsmäßigkeit | 39 | 12 |
| | | |
| C. FORMEN DER BETRIEBSAUFSPALTUNG | | |
| <hr/> | | |
| I. Allgemeines | 44 | 15 |
| II. Echte Betriebsaufspaltung | 45 | 15 |
| III. Unechte Betriebsaufspaltung | 54 | 17 |
| IV. Kapitalistische Betriebsaufspaltung | 62 | 18 |
| V. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 64 | 18 |

| | Rz. | Seite |
|----------------------------------------------|-----|-------|
| VI. Umgekehrte Betriebsaufspaltung | 65 | 19 |
| VII. Unmittelbare Betriebsaufspaltung | 66 | 19 |
| VIII. Mittelbare Betriebsaufspaltung | 67 | 20 |
| IX. Betriebsaufspaltung über die Grenze | 72 | 20 |
| X. Nachträglich erkannte Betriebsaufspaltung | 73 | 20 |

D. VORAUSSETZUNGEN DER BETRIEBSAUFSPALTUNG

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|
| I. Allgemeines | 76 | 23 |
| II. Sachliche Verflechtung | 81 | 24 |
| 1. Begriffsbestimmung | 81 | 25 |
| 2. Rechtfertigung für die Voraussetzungen der sachlichen Verflechtung | 84 | 25 |
| 3. Wesentliche Betriebsgrundlage | 87 | 26 |
| a) Allgemeines | 87 | 26 |
| b) Gesamtbildbetrachtung | 96 | 29 |
| c) Bebaute Grundstücke | 105 | 30 |
| (1) Vorbemerkung | 105 | 30 |
| (2) Die ältere Rechtsprechung | 106 | 30 |
| (3) Die neuere Rechtsprechung | 112 | 32 |
| (4) Kritische Bemerkungen zur neueren Rechtsprechung | 126 | 35 |
| (5) Heutige Bedeutung der älteren Rechtsprechung | 136 | 36 |
| (6) Anwendung der neueren Rechtsprechung auf andere Wirtschaftsgüter als Grundstücke | 137 | 37 |
| (7) Keine oder nur geringe wirtschaftliche Bedeutung | 139 | 37 |
| (8) Einzelfälle | 149 | 40 |
| d) Unbebaute Grundstücke | 199 | 51 |
| e) Bewegliche Wirtschaftsgüter | 208 | 52 |
| f) Darlehen und stille Beteiligungen | 218 | 55 |
| g) Immaterielle Wirtschaftsgüter | 222 | 57 |
| (1) Geschützte Erfindungen | 222 | 57 |
| (2) Ungeschützte Erfindungen | 227 | 59 |
| (3) Urheberrechte, Marken und sonstige Schutzrechte | 236 | 60 |

| | Rz. | Seite |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| (4) Kundenstammrecht, Handelsvertretervertrag, Mandantenstamm, Firmenwert, Konzessionen, Geschäftsbeziehungen | 240 | 62 |
| (5) Rezepte und Know-how | 246 | 63 |
| (6) Umlaufvermögen | 250 | 64 |
| 4. Überlassung von Wirtschaftsgütern | 251 | 64 |
| a) Abgrenzung der Nutzungsüberlassung zur Veräußerung | 251 | 64 |
| b) Nutzungsüberlassung eines fremden Wirtschaftsguts | 259 | 65 |
| c) Art der Nutzungsüberlassung | 266 | 66 |
| d) Erbbaurecht und Nießbrauch | 275 | 69 |
| e) Zwischenvermietung (mittelbare Nutzungsüberlassung) | 282 | 73 |
| (1) Allgemeines | 282 | 74 |
| (2) Verpflichtung des Zwischenmieters zur Weitervermietung an das Betriebsunternehmen | 285 | 74 |
| (3) Wirtschaftliche Identität des Zwischenvermieters und der das Betriebsunternehmen beherrschenden Person oder Personengruppe | 288 | 76 |
| (4) Überlassung an Dritten zur eigenen Nutzung | 293 | 77 |
| (5) Eigene Ansicht | 294 | 77 |
| 5. Schlussbemerkung | 299 | 78 |
| III. Personelle Verflechtung | 303 | 78 |
| 1. Begriff | 303 | 79 |
| 2. Der einheitliche geschäftliche Betätigungswille | 305 | 80 |
| a) Allgemeines | 305 | 80 |
| b) Geschäfte des täglichen Lebens | 314 | 81 |
| c) Das Überlassungsverhältnis | 325 | 83 |
| d) Testamentsvollstrecker | 333 | 85 |
| e) Zwangsverwaltung, gerichtlicher Vergleich, Insolvenz | 341 | 86 |
| 3. Durchsetzung des einheitlichen geschäftlichen Betätigungswillens | 345 | 87 |
| a) Die Einmann-Betriebsaufspaltung | 345 | 87 |
| b) Einheits-Betriebsaufspaltung | 346 | 87 |
| c) Die Mehrpersonen-Betriebsaufspaltung | 351 | 88 |
| (1) Überblick | 351 | 88 |
| (2) Das Stimmrechtsverhältnis | 353 | 89 |

| | Rz. | Seite |
|-------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 4. Mittelbare Beherrschung | 468 | 122 |
| a) Einführung | 468 | 122 |
| b) Mittelbare Beherrschung auf der Seite des Betriebsunternehmens | 470 | 123 |
| c) Mittelbare Beherrschung auf der Seite des Besitzunternehmens | 473 | 124 |
| (1) Die ältere BFH-Rechtsprechung | 473 | 124 |
| (2) Kritik an der älteren Rechtsprechung | 475 | 125 |
| (3) Rechtsprechungsänderung und Konsequenzen | 477 | 126 |
| 5. Zusammenrechnung von Angehörigenanteilen | 486 | 130 |
| a) Die Rechtslage bis März 1985 | 486 | 131 |
| b) Die Rechtslage ab März 1985 | 491 | 132 |
| c) Zusätzliche Beweisanzeichen | 493 | 132 |
| (1) Allgemeines | 493 | 132 |
| (2) Die BFH-Urteile vom 27.11.1985 und vom 18.2.1986 | 494 | 133 |
| (3) Das Urteil des IV.Senats vom 24.7.1986 | 501 | 135 |
| (4) Das Urteil des VIII.Senats vom 17.3.1987 | 508 | 138 |
| (5) Zusammenfassung | 513 | 139 |
| d) Feststellungslast | 515 | 141 |
| e) Anwendung auf Anteile minderjähriger Kinder | 519 | 141 |
| 6. Wiesbadener Modell | 527 | 144 |
| 7. Faktische Beherrschung | 535 | 147 |
| a) Einleitung | 535 | 147 |
| b) Die Rechtsprechung | 542 | 148 |
| (1) Die frühere Rechtsprechung | 542 | 148 |
| (2) Die neuere Rechtsprechung | 547 | 151 |
| c) Die Auffassung der Finanzverwaltung | 578 | 163 |
| d) Ergebnis | 579 | 163 |
| 8. Stimmrechtsausschluss | 593 | 167 |
| a) Das Zivilrecht | 594 | 168 |
| b) Das Besitzunternehmen | 601 | 168 |
| c) Das Betriebsunternehmen | 607 | 169 |
| (1) Allgemeines | 607 | 169 |

| | Rz. | Seite |
|------------------------------------------------------|-----|-------|
| (2) Das Urteil des IV.Senats vom 26.1.1989 | 608 | 170 |
| (3) Kritik an dem Urteil des IV.Senats vom 26.1.1989 | 611 | 171 |
| 9. Mehrere Besitzunternehmen | 620 | 172 |
| 10. Mehrere Betriebsunternehmen | 634 | 177 |
| 11. Stille Beteiligung | 642 | 179 |
| 12. Unterbeteiligung | 649 | 180 |
| 13. Gestaltungsmissbrauch | 654 | 180 |
| a) Allgemeines | 654 | 180 |
| b) Das BFH-Urteil vom 13.3.1997 | 655 | 180 |
| (1) Sachverhalt | 655 | 180 |
| (2) Entscheidungsgründe | 657 | 181 |

E. BESITZUNTERNEHMEN

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| I. Allgemeines | 661 | 183 |
| II. Besitzunternehmen im Ausland | 671 | 185 |
| 1. Rechtslage bis VZ 2008 | 671 | 186 |
| a) Kein Fall des § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG | 671 | 186 |
| b) Beschränkte Steuerpflicht nach § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f und Nr. 6 EStG | 676 | 187 |
| 2. Rechtslage ab VZ 2009 | 691 | 189 |
| 3. Wegzug des Besitzunternehmens | 698 | 193 |
| III. Das Besitzunternehmen ist eine Kapitalgesellschaft, optierende Gesellschaft oder Genossenschaft | 705 | 195 |
| IV. Das Besitzunternehmen erfüllt die Voraussetzungen des § 15 Abs. 2 EStG | 711 | 199 |
| V. Besonderheiten bei der Einheits-Betriebsaufspaltung | 715 | 199 |
| 1. Das Besitzunternehmen als Holding | 715 | 200 |
| 2. Verhältnis von Betriebsaufspaltung und Organschaft | 724 | 201 |
| a) Körperschaftsteuerliche Organschaft | 724 | 201 |
| (1) Rechtslage bis 2000 | 724 | 201 |
| (2) Rechtslage ab 2001 | 727 | 202 |
| b) Gewerbesteuerliche Organschaft | 729 | 203 |
| c) Umsatzsteuerliche Organschaft | 731 | 204 |

| | Rz. | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| VI. Betriebsaufspaltung und Zinsschranke | 741 | 206 |
| 1. Abzugsbeschränkung | 741 | 206 |
| 2. Ausnahmen vom Abzugsverbot | 742 | 207 |
| VII. Gemeinnützige Einrichtungen und juristische Personen des öffentlichen Rechts | 749 | 209 |
| 1. Vorüberlegungen | 749 | 209 |
| 2. Beteiligungen des steuerbegünstigten Besitzunternehmens | 750 | 210 |
| 3. Vermietungstätigkeit des steuerbegünstigten Besitzunternehmens | 751 | 210 |
| 4. Fälle der Unanwendbarkeit von Betriebsaufspaltungsgrundsätzen | 753 | 211 |
| 5. Juristische Personen des öffentlichen Rechts | 756 | 213 |
| VIII. Gewinnermittlung | 758 | 216 |

F. BETRIEBSUNTERNEHMEN

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| I. Kapitalgesellschaft und optierende Gesellschaft als Betriebsunternehmen | 764 | 219 |
| II. Personengesellschaften als Betriebsunternehmen (mitunternehmerische Betriebsaufspaltung) | 768 | 220 |
| 1. Die früher herrschende Rechtsprechung | 768 | 222 |
| 2. Die abweichende Rechtsprechung des VIII. Senats | 778 | 225 |
| a) Das BFH-Urteil vom 23.4.1996 | 778 | 225 |
| b) Begründung des Urteils | 779 | 226 |
| 3. Bedenken gegen die Rechtsprechungsänderung | 783 | 227 |
| a) Kontinuität der Rechtsprechung | 784 | 227 |
| b) Zirkelschluss | 788 | 228 |
| c) Nichtgewerblich tätige Personengesellschaft | 797 | 230 |
| d) Divergenz zu dem BFH-Urteil vom 3.2.1994 | 799 | 230 |
| e) Das BFH-Urteil vom 24.11.1998 | 807 | 233 |
| (1) Die Urteilsbegründung | 808 | 233 |
| (2) Urteilskritik | 809 | 234 |
| 4. Folgerungen aus der Rechtsprechungsänderung | 820 | 236 |
| a) Der Nur-Besitz-Gesellschafter | 821 | 237 |
| b) Betriebsaufgabefälle | 825 | 237 |

| | Rz. | Seite |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| c) Abfärbevorschrift | 828 | 239 |
| d) Gewerbesteuerbefreiungen | 845 | 241 |
| e) Gewerbesteuerliche Doppelbelastung bei Darlehensgewährung | 847 | 241 |
| f) Keine Saldierungsmöglichkeit | 853 | 242 |
| g) Sonderabschreibungen, Investitionszulagen | 858 | 242 |
| h) Tarifbegünstigung bei Betriebsveräußerung | 863 | 243 |
| i) Umbuchung | 868 | 244 |
| j) AfA-Fortführung | 874 | 244 |
| k) Sonderabschreibungen nach dem Fördergebietsgesetz | 875 | 244 |
| l) Behandlung der Nur-Besitz-Gesellschafter | 879 | 245 |
| m) Antragsberechtigung bei der Investitionszulage | 885 | 246 |
| n) Verbleibensvoraussetzungen usw. | 886 | 246 |
| 5. Übergangsregelungen | 890 | 246 |
| 6. Vermeidung der Folgen der Rechtsprechungsänderung | 898 | 247 |
| a) Empfehlungen der Finanzverwaltung | 898 | 247 |
| (1) Erfolgsneutrale Überführung ins Gesellschaftsvermögen | 899 | 247 |
| (2) Einbringung nach § 24 UmwStG | 900 | 247 |
| b) Andere denkbare Vermeidungsmöglichkeiten | 902 | 248 |
| (1) Kein volles Entgelt | 902 | 248 |
| (2) Vermeidung der Anwendung der Abfärbevorschrift | 903 | 248 |
| 7. Keine Anwendung der neuen Rechtsprechungsgrundsätze | 907 | 248 |
| a) Entgeltliche und teilentgeltliche Nutzungsüberlassung | 907 | 248 |
| b) Mittelbare Beherrschungen | 909 | 249 |
| (1) Mittelbare Beteiligung am Besitzunternehmen | 910 | 249 |
| (2) Mittelbare Beteiligung am Betriebsunternehmen | 913 | 251 |
| III. Einzelunternehmen als Betriebsunternehmen | 920 | 252 |
| IV. Gemeinschaft als Betriebsunternehmen | 927 | 253 |
| V. Muss das Betriebsunternehmen einen Gewerbebetrieb zum Gegenstand haben? | 931 | 254 |
| VI. Ausländische Betriebsgesellschaft | 938 | 255 |

G. RECHTSFOLGEN DER BETRIEBSAUFSPALTUNG

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| I. Grundsätzliches | 947 | 261 |
| 1. Kein einheitlicher Gewerbebetrieb | 947 | 261 |
| 2. Umqualifizierung des Besitzunternehmens | 953 | 263 |
| II. Bedenken gegen die Umqualifizierung | 963 | 265 |
| 1. Allgemeines | 963 | 265 |
| 2. Der GmbH & Co.KG-Beschluss | 964 | 265 |
| 3. Das BFH-Urteil vom 12.11.1985 | 980 | 267 |
| a) Die Begründung des Urteils | 980 | 267 |
| b) Kritische Überlegungen | 984 | 268 |
| c) Wertende Betrachtungsweise | 995 | 271 |
| 4. Lösungsvorschlag | 996 | 271 |
| 5. Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 1005 | 273 |
| a) Allgemeines | 1005 | 273 |
| b) Zurechnung der Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr des Betriebsunternehmens | 1008 | 273 |
| c) Zurechnung der Betriebseigenschaft des früheren einheitlichen Betriebs | 1011 | 274 |
| (1) Echte Betriebsaufspaltung | 1011 | 274 |
| (2) Unechte Betriebsaufspaltung | 1013 | 275 |
| III. Umfang der Umqualifizierung | 1018 | 275 |
| 1. Das Besitzunternehmen ist ein Einzelunternehmen | 1019 | 276 |
| a) Grundsätzliches | 1019 | 276 |
| b) Dem Betriebsunternehmen überlassene Wirtschaftsgüter | 1020 | 277 |
| c) Die Anteile an der Betriebskapitalgesellschaft als Betriebsvermögen des Besitzunternehmens | 1034 | 281 |
| d) Darlehensforderungen | 1050 | 287 |
| e) Betriebseinnahmen beim Besitzunternehmen | 1055 | 291 |
| 2. Das Besitzunternehmen ist eine Personengesellschaft | 1066 | 293 |
| a) Die nicht an das Betriebsunternehmen vermieteten Wirtschaftsgüter | 1066 | 293 |
| b) Nur-Besitz-Gesellschafter | 1078 | 299 |

| | Rz. | Seite |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| (1) Die Mitgegangen-Mitgefangen-These | 1078 | 299 |
| (2) Bedenken gegen die Mitgegangen-Mitgefangen-These | 1082 | 300 |
| c) Sonderbetriebsvermögen | 1094 | 304 |
| (1) Überlassung von Wirtschaftsgütern | 1094 | 304 |
| (2) Die Anteile an der Betriebskapitalgesellschaft als notwendiges Sonderbetriebsvermögen II des Besitzunternehmers | 1116 | 309 |
| (3) Darlehensforderungen | 1123 | 311 |
| (4) Besicherung von gegen das Betriebsunternehmen gerichteten Forderungen durch einen Besitzgesellschafter | 1132 | 313 |
| (5) Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen | 1139 | 314 |
| (6) Überentnahmen nach § 4 Abs.4a EStG | 1140 | 315 |
| 3. Das Besitzunternehmen ist eine Gemeinschaft | 1145 | 316 |
| IV. Korrespondierende Bilanzansätze | 1156 | 317 |
| 1. Die frühere Rechtsprechung des BFH | 1156 | 318 |
| 2. Kritik an der früheren Rechtsprechung | 1161 | 319 |
| 3. Das BFH-Urteil vom 8.3.1989 | 1167 | 320 |
| 4. Aufgabe der korrespondieren Bilanzierung durch die BFH-Urteile vom 17.7.1991, 14.1.1998 und 12.2.2015 | 1171 | 321 |
| V. Buchwertfortführung – Buchwertübertragung | 1175 | 323 |
| 1. Einführung | 1175 | 323 |
| 2. Buchwertfortführung bzw. Buchwertübertragung bei der Begründung einer echten Betriebsaufspaltung | 1177 | 324 |
| a) Buchwertfortführung im Besitzunternehmen | 1177 | 324 |
| b) Buchwertübertragung in das Betriebsunternehmen | 1178 | 324 |
| (1) Allgemeines | 1178 | 324 |
| (2) Kapitalgesellschaften als Betriebsunternehmen | 1179 | 324 |
| (3) Das Betriebsunternehmen ist eine Personengesellschaft | 1181 | 325 |
| 3. Buchwertübertragung während des Bestehens einer Betriebsaufspaltung | 1201 | 329 |
| a) Übertragungen auf Betriebskapitalgesellschaften | 1201 | 329 |

| | Rz. | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| b) Umstrukturierung von Besitz- und Betriebs-Personengesellschaften | 1202 | 329 |
| (1) Begünstigte Übertragungen | 1202 | 329 |
| (2) Unentgeltliche Übertragungen | 1216 | 334 |
| (3) Gewährung/Minderung von Gesellschaftsrechten | 1226 | 337 |
| (4) (Rückwirkender) Ansatz des Teilwertes – Sperrfristen | 1231 | 338 |
| 4. Umsatzsteuerliche Folgen der Übertragung | 1241 | 342 |
| a) Übertragungen nach § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 1 EStG | 1241 | 342 |
| b) Übertragungen nach § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 2 und 3 EStG | 1244 | 343 |
| 5. Grunderwerb- und schenkungsteuerliche Aspekte | 1251 | 344 |
| a) Grunderwerbsteuer | 1251 | 344 |
| b) Schenkungsteuer | 1261 | 347 |
| VI. Zurechnung von Besteuerungsmerkmalen (Merkmalübertragung)? | 1276 | 348 |
| 1. Einführung | 1276 | 349 |
| 2. Das BMF-Schreiben vom 10.12.1985 | 1283 | 349 |
| 3. Die Rechtsprechung zur Investitionszulage, zum FördG und zur Zonenrandförderung | 1288 | 350 |
| 4. Die Rechtsprechung des BFH zu § 7g EStG | 1299 | 353 |
| 5. Die ältere Rechtsprechung des BFH zum Gewerbesteuergesetz | 1311 | 355 |
| 6. Bedenken gegen die ältere Rechtsprechung des BFH zum Gewerbesteuergesetz | 1326 | 357 |
| a) Grundsätzliche Bedenken | 1326 | 357 |
| b) Keine spezielle Zwecksetzung und tatbestandsmäßige Ausgestaltung bei der Investitionszulage | 1331 | 358 |
| (1) Allgemeines | 1331 | 358 |
| (2) Keine spezielle Zwecksetzung | 1334 | 359 |
| (3) Tatbestandsmäßige Ausgestaltung | 1347 | 363 |
| 7. Zusammenfassende Kritik der älteren Rechtsprechung | 1350 | 363 |
| 8. Änderung der Rechtsprechung – Merkmalübertragung auch im Gewerbesteuerrecht | 1361 | 364 |
| a) Der Vorlagebeschluss des X. Senats vom 12.5.2004 | 1361 | 364 |
| b) Änderung der Rechtsprechung | 1363 | 365 |
| c) Konsequenzen der Rechtsprechungsänderung | 1366 | 367 |
| (1) Merkmalübertragung bei sämtlichen gewerbesteuerlichen Befreiungstatbeständen | 1366 | 367 |

| | Rz. | Seite |
|---------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| (2) Grundsteuerliche Befreiungen | 1367 | 369 |
| (3) Einfluss auf Bewertungsrecht, § 35 EStG und Organschaft | 1372 | 370 |
| (4) Einfluss auf Nicht-Betriebsaufspaltungsfälle | 1375 | 370 |
| VII. Phasengleiche Bilanzierung bei Ausschüttung der Betriebs-GmbH | 1391 | 371 |
| 1. Einführung | 1391 | 371 |
| 2. Grundsätzliches zu Gewinnausschüttungen | 1395 | 372 |
| a) Allgemeines | 1395 | 372 |
| b) Versteuerung im Privatvermögen | 1396 | 372 |
| c) Versteuerung im Betriebsvermögen | 1397 | 373 |
| d) Betriebsaufspaltungsfälle | 1398 | 373 |
| 3. Die Ausnahme | 1399 | 373 |
| a) Die Rechtsprechung des BGH | 1399 | 373 |
| b) Die Rechtsprechung des BFH | 1401 | 374 |
| VIII. Eintritt der weiteren Rechtsfolgen nur bei Umqualifizierung | 1426 | 376 |
| IX. Pensionsrückstellungen und Tätigkeitsvergütungen | 1441 | 377 |
| X. Haftung | 1461 | 378 |
| 1. Zivilrechtliche Haftung | 1461 | 378 |
| 2. Haftung nach § 74 AO | 1481 | 379 |
| XI. Angemessener Pachtzins (Mietzins) | 1501 | 380 |
| 1. Grundsätzliches | 1501 | 381 |
| a) Unangemessen niedriger Pachtzins (Mietzins) | 1501 | 381 |
| b) Unangemessen hoher Pachtzins (Mietzins) | 1511 | 382 |
| 2. Ausnahme beim Vorhandensein von Nur-Betriebs- Gesellschaftern | 1512 | 382 |
| 3. Nutzungsentgelt und Abzugsverbot nach § 3c Abs.2 EStG | 1527 | 383 |
| a) Rechtslage bis zum VZ 2014 | 1527 | 384 |
| b) Gesetzliche Neuregelung ab VZ 2015 | 1528 | 385 |
| (1) Einzelunternehmen als Besitzunternehmen | 1528 | 385 |
| (2) Personengesellschaft als Besitzunternehmen | 1534 | 386 |
| c) Einschränkende Anwendung von § 3c EStG? | 1538 | 387 |
| 4. Angemessenheit des Nutzungsentgelts | 1543 | 388 |
| XII. Der Geschäftswert | 1549 | 389 |
| XIII. Einzelne gewerbsteuerliche Aspekte | 1558 | 392 |

| | Rz. | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 1. Behandlung von Miet- und Pachtzinsen sowie weiteren Nutzungsentgelten | 1558 | 393 |
| 2. Behandlung von Darlehenszinsen | 1577 | 396 |
| 3. Nutzung von Freibeträgen nach § 11 GewStG | 1584 | 397 |
| 4. Anwendung von Kürzungsvorschriften | 1588 | 397 |
| a) Kürzungen nach § 9 Nr.1 GewStG | 1588 | 397 |
| b) Kürzungen nach § 9 Nr.2a GewStG (Schachtelprivileg) | 1595 | 401 |
| 5. Verlustuntergang nach § 10a GewStG | 1597 | 402 |
| | | |
| H. BETRIEBSAUFSPALTUNG UND BETRIEBSVERPACHTUNG | | |
| <hr/> | | |
| I. Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Betriebsverpachtung | 1600 | 405 |
| II. Betriebsaufspaltung mit und ohne Betriebsverpachtung | 1602 | 408 |
| 1. Allgemeines | 1602 | 408 |
| 2. Die betriebsverpachtende (qualifizierte) Betriebsaufspaltung | 1604 | 408 |
| 3. Nur wirtschaftsgutüberlassende Betriebsaufspaltung | 1611 | 410 |
| | | |
| I. BEGINN UND BEENDIGUNG DER BETRIEBSAUFSPALTUNG | | |
| <hr/> | | |
| I. Beginn der Betriebsaufspaltung | 1624 | 415 |
| 1. Allgemeines | 1624 | 415 |
| 2. Bewertung bei Beginn der Betriebsaufspaltung | 1633 | 419 |
| II. Beendigung der Betriebsaufspaltung | 1639 | 421 |
| 1. Allgemeines | 1639 | 422 |
| 2. Wegfall einer Voraussetzung der Betriebsaufspaltung | 1649 | 426 |
| 3. Veräußerung des Besitzunternehmens | 1668 | 431 |
| 4. Veräußerung und Aufgabe des Betriebsunternehmens und Umwandlungsfälle | 1673 | 432 |
| 5. Wegfall der sachlichen Verflechtung | 1683/1 | 442 |
| 6. Der Veräußerungs- oder Aufgabegewinn | 1684 | 443 |
| 7. Möglichkeiten zur Vermeidung der Besteuerung der stillen Reserven des Besitzunternehmens bei Beendigung der Betriebsaufspaltung | 1690 | 445 |
| a) Allgemeines | 1690 | 446 |

| | Rz. | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| b) Zusammentreffen von Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung/Betriebsunterbrechung | 1692 | 446 |
| c) Umwandlungen | 1694 | 448 |
| d) Schaffung einer gewerblich geprägten Personengesellschaft | 1697 | 453 |
| e) Schaffung der Voraussetzung des § 15 Abs.3 Nr.1 EStG | 1700 | 455 |
| f) Änderung der Stimmrechtsverhältnisse | 1702 | 455 |
| g) Besonderheiten im Erbfall und bei Schenkungen | 1704 | 455 |
| h) Billigkeitsmaßnahmen | 1705 | 458 |

J. ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------|--------|-----|
| I. Betriebsaufspaltung in der Nachfolgeplanung | 1709 | 459 |
| II. Steuerverschonung nach §§ 13a, 13b ErbStG im Allgemeinen | 1716 | 461 |
| 1. Regelverschonung | 1717 | 464 |
| a) Lohnsummenregelung | 1718 | 464 |
| b) Behaltensfrist | 1723 | 468 |
| 2. Abzugsbetrag | 1728 | 470 |
| 3. Optionsverschonung, § 13a Abs.10 ErbStG | 1730 | 471 |
| 4. Vorwegabschlag bei Familienunternehmen, § 13a Abs.9 ErbStG | 1734 | 472 |
| a) Entnahme- bzw. Ausschüttungsbeschränkung | 1734/1 | 473 |
| b) Verfügungsbeschränkung | 1734/2 | 474 |
| c) Abfindungsbeschränkung | 1734/3 | 474 |
| d) Tatsächliche Entsprechung | 1734/4 | 474 |
| e) Zeitliche Nachhaltigkeit der gesellschaftsvertraglichen Beschränkungen | 1734/5 | 474 |
| f) Konkrete Anwendung des Vorwegabschlags | 1734/6 | 475 |
| 5. Abschmelzungsmodell, § 13c ErbStG | 1735 | 476 |
| 6. Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG | 1736 | 477 |
| a) Erlassantrag | 1736/1 | 478 |
| b) Materiell-rechtliche Voraussetzungen des Erlassantrags | 1737 | 478 |
| c) Kurzfristige Stundung | 1738 | 478 |
| d) Auflösende Bedingung für den Erlass | 1739 | 479 |

| | Rz. | Seite |
|---------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| 7. Begünstigungsfähiges Vermögen | 1740 | 480 |
| 8. Begünstigtes Vermögen | 1741 | 481 |
| III. Steuerverschonung im Besonderen bei einer Betriebsaufspaltung | 1744 | 485 |
| 1. Betriebsunternehmen | 1747 | 485 |
| a) Klassische Betriebsaufspaltung | 1749 | 486 |
| b) Umgekehrte Betriebsaufspaltung | 1754 | 488 |
| c) Kapitalistische Betriebsaufspaltung | 1756 | 489 |
| 2. Besitzunternehmen | 1760 | 491 |
| a) Erbschaftsteuerliche Betriebsaufspaltung | 1763 | 492 |
| b) Durchsetzung eines einheitlichen geschäftlichen Betätigungswillens | 1770 | 493 |
| c) Unmittelbare Nutzung durch Betriebsgesellschaft | 1775 | 496 |
| d) Grenzüberschreitende Betriebsaufspaltung | 1777 | 496 |
| e) Unechte Betriebsaufspaltung | 1778 | 497 |
| f) Klassische Betriebsaufspaltung | 1780 | 497 |
| g) Umgekehrte Betriebsaufspaltung | 1783 | 498 |
| h) Kapitalistische Betriebsaufspaltung | 1786 | 499 |
| | | |
| K. VOR- UND NACHTEILE DER BETRIEBSAUFSPALTUNG | | |
| I. Einführende Bemerkung | 1820 | 502 |
| II. Haftungsbeschränkung | 1821 | 502 |
| 1. Allgemeines | 1821 | 502 |
| 2. Besitzunternehmen als haftende Konzernspitze | 1822 | 503 |
| a) Qualifiziert faktischer Konzern | 1822 | 503 |
| b) Existenzvernichtender Eingriff | 1827 | 504 |
| 3. Kapitalersetzende Nutzungsüberlassung | 1830 | 505 |
| III. Geschäftsführergehalt und Pensionsrückstellung | 1837 | 505 |
| IV. Übertragung des Unternehmens auf die nächste Generation | 1838 | 505 |
| V. Vermeidung von Publizitätspflichten | 1839 | 506 |

| | Rz. | Seite |
|--------------------------------------------------|-------------|------------|
| VI. Steuerliche Vor- und Nachteile | 1842 | 506 |
| 1. Vorbemerkung | 1842 | 506 |
| 2. Vorteile | 1843 | 507 |
| 3. Nachteile | 1844 | 507 |
| 4. Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008 | 1852 | 508 |
| Stichwortverzeichnis | | 511 |