

Dr. Michael Wehrheim

# Die Betriebsaufspaltung in der Finanzrechtsprechung

B47902  
Juristische Gesamtbibliothek  
der Technischen Hochschule  
Darmstadt

**GABLER**

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort von Prof. Dr. Winfried Mellwig.....	V
Vorwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIV
Einleitung.....	1
1. Ausgangssituation .....	1
2. Problemstellung .....	3
3. Plan der Untersuchung .....	5
1. Kapitel: Motive und Konzeptionen .....	7
1. Beweggründe für eine Betriebsaufspaltung.....	7
1.1 Nichtsteuerliche Entscheidungskriterien .....	7
1.2 Steuerliche Aspekte .....	11
1.21 Vorteile gegenüber einer Personengesellschaft.....	11
1.22 Vorteile gegenüber einer Kapitalgesellschaft .....	12
2. Formen von Betriebsaufspaltungen.....	13
2.1 Einteilung nach der Art der Entstehung.....	13
2.2 Einteilung gemäß der Funktionsaufteilung .....	14
2.3 Einteilung entsprechend der Rechtsformkombination .....	15
2. Kapitel: Steuerrechtliche Tatbestandsvoraussetzungen von Betriebsaufspaltungen.....	21
1. Überlassung einer wesentlichen Betriebsgrund- lage als Ausdruck sachlicher Verflechtung.....	21
2. Einheitlicher geschäftlicher Betätigungswille als Ausdruck personeller Verflechtung.....	25
2.1 Entwicklung der Finanzrechtsprechung.....	25
2.2 Beispiele .....	28
2.3 Zweifelsfragen.....	30
2.31 Ständige Interessenkollisionen .....	30
2.32 Extrem entgegengesetzte Beteiligungen.....	31

2.33	Mitbestimmte Betriebskapital-	
	gesellschaft .....	33
2.34	Mittelbare Beteiligung.....	34
2.35	Von der Kapitalbeteiligung	
	abweichende Stimmrechtsregelung .....	35
2.351	In der Betriebskapital-	
	gesellschaft .....	35
2.352	In der Besitzpersonen-	
	gesellschaft .....	37
2.36	Faktische Betriebsaufspaltung.....	42
2.37	Beteiligungen naher Angehöriger.....	45
2.38	"Wiesbadener Modell" .....	50
3.	Zwischenergebnis.....	52

3. Kapitel: Besteuerung bei der Begründung einer	
klassischen Betriebsaufspaltung.....	54
1. Zeitpunkt der Entstehung.....	54
2. Festlegung des Geschäftsjahres .....	55
3. Buchführungspflichten .....	55
4. Bewertung der Wirtschaftsgüter beim	
Aufspaltungsvorgang .....	56
4.1 Übertragung von Wirtschafts-	
gütern auf die Betriebskapital-	
gesellschaft .....	56
4.2 Bei der Besitzpersonengesell-	
schaft verbleibende Wirtschafts-	
güter.....	59
5. Gründungstatbestände aus der Sicht	
der Umsatzsteuer .....	60
5.1 Bargründung der Betriebskapital-	
gesellschaft mit anschließendem Kauf	
von Teilen des Betriebsvermögens der	
Besitzpersonengesellschaft .....	60
5.2 Sachgründung der Betriebskapital-	
gesellschaft .....	61
5.3 Bargründung der Betriebskapitalgesell-	
schaft mit anschließender Kapital-	
erhöhung durch Sacheinlagen .....	63

6.	Gründungstatbestände aus der Sicht der Gesellschaftsteuer .....	63
7.	Grunderwerbsteuer im Zeitpunkt der Gründung .....	65
4. Kapitel:	Laufende Besteuerung einer klassischen Betriebsaufspaltung .....	66
1.	Einkommen- und Körperschaftsteuer .....	66
1.1	Qualifikation der Einkünfte der Besitzgesellschaften .....	66
1.11	Pachteinnahmen aus der Betriebskapitalgesellschaft .....	66
1.12	Gewinnausschüttungen der Betriebskapitalgesellschaft .....	66
1.13	Verpachtung an Dritte .....	67
1.14	Unmittelbare Verpachtung an die Betriebskapitalgesellschaft durch Gesellschafter der Besitzpersonengesellschaft .....	67
1.15	† Tätigkeitsvergütungen .....	68
1.16	Einkünfte der "Nur-Besitzgesellschaften" .....	70
1.2	Bilanzierung und Bewertung bei der Besitzpersonengesellschaft .....	71
1.21	Gesellschaftsvermögen .....	71
1.22	Sonderbetriebsvermögen .....	75
1.3	Angemessenheit von Leistungsbeziehungen .....	76
1.4	Organschaft zwischen Besitzpersonen- und Betriebskapitalgesellschaft? .....	79
1.5	Inanspruchnahme steuerlicher Vergünstigungen .....	81
1.6	Nachträgliche Feststellung einer Betriebsaufspaltung .....	85
1.7	Betriebsaufspaltung über die Grenze .....	86

2.	Gewerbesteuer .....	88
2.1	Gewerbesteuerpflicht der Besitz- personengesellschaft .....	88
2.2	Organschaft zwischen Besitz- personen- und Betriebskapital- gesellschaft? .....	95
2.3	Ermittlung der gewerbesteuer- lichen Bemessungsgrundlagen.....	95
2.31	Hinzurechnung von Dauerschuldzinsen .....	95
2.32	Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen .....	96
2.33	Hinzurechnung von Versor- gungsleistungen .....	97
2.34	Kürzung von Gewinnanteilen .....	97
2.35	Erweiterte Kürzung von Miet- und Pachtzinsen.....	98
2.4	Verlustabzug.....	99
2.5	Gewerbesteuerbefreiung der Be- triebskapitalgesellschaft .....	99
3.	Vermögensteuer.....	100
3.1	Belastung des Betriebsvermögens der Besitzpersonengesellschaft .....	100
3.2	Besteuerung der Betriebs- kapitalgesellschaft .....	101
4.	Umsatzsteuer.....	105
5.	Gesellschaftsteuer.....	106
6.	Grunderwerbsteuer.....	107
5. Kapitel: Besteuerung bei Beendigung einer		
	klassischen Betriebsaufspaltung.....	108
1.	Beendigungsgründe .....	108
2.	Steuerliche Konsequenzen gemäß Recht- sprechung bzw. Literatur .....	109
3.	Eigener Lösungsvorschlag .....	111

6. Kapitel: Die klassische Betriebsaufspaltung	
im Belastungsvergleich.....	113
1. Ausgangsdaten.....	113
2. Gesamtsteuerbelastung bei einzelnen Gesellschaftsformen .....	119
2.1 Die OHG und ihre Gesellschafter.....	119
2.2 Die GmbH und ihre Gesellschafter .....	122
2.3 Die GmbH & Co KG und ihre Gesell- schafter .....	126
2.4 Die klassische Betriebsaufspaltung und ihre Gesellschafter .....	133
2.41 Die Betriebskapitalgesellschaft .....	133
2.42 Die Besitzpersonengesellschaft und ihre Gesellschafter .....	135
3. Ergebnis des Steuerbelastungsvergleichs.....	139
4. Auswertung des Steuerbelastungsvergleichs .....	140
5. Grenzen quantitativ gestützter Rechts- formwahl .....	142
 Thesenförmige Zusammenfassung.....	 144
 Literaturverzeichnis.....	 151
Rechtsquellenverzeichnis.....	181