

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren . . . . .	V
Vorwort . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIII
<b>1. Allgemeines . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>2. Formen der Betriebsaufspaltung . . . . .</b>	<b>4</b>
2.1 Echte Betriebsaufspaltung . . . . .	4
2.2 Unechte Betriebsaufspaltung . . . . .	5
2.3 Qualifizierte Betriebsaufspaltung . . . . .	6
2.4 Umgekehrte Betriebsaufspaltung . . . . .	7
2.5 Einheitsbetriebsaufspaltung . . . . .	7
2.6 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung . . . . .	8
2.7 Kapitalistische Betriebsaufspaltung . . . . .	13
2.8 „Gemeinnützige“ Betriebsaufspaltung . . . . .	15
2.9 Doppelte oder mehrfache Betriebsaufspaltung . . . . .	16
2.10 Nachträglich erkannte Betriebsaufspaltung . . . . .	19
2.11 Betriebsaufspaltung über die Grenze . . . . .	20
<b>3. Rechtsfolge und Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung . . . . .</b>	<b>22</b>
3.1 Rechtsfolge . . . . .	22
3.2 Voraussetzung . . . . .	22
<b>4. Sachliche Verflechtung . . . . .</b>	<b>23</b>
4.1 Funktionale Betrachtungsweise . . . . .	23
4.2 Grundstücke als wesentliche Betriebsgrundlagen . . . . .	25
4.2.1 Bebaute Grundstücke . . . . .	25
4.2.2 Unbebaute Grundstücke . . . . .	30
4.2.3 Außenanlagen . . . . .	30
4.3 Andere Wirtschaftsgüter als wesentliche Betriebsgrundlagen . . . . .	30
4.3.1 Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	30
4.3.2 Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	32
4.4 Sonderfälle . . . . .	32
<b>5. Personelle Verflechtung . . . . .</b>	<b>34</b>
5.1 Beteiligung derselben Personen an Besitz- und Betriebsunternehmen . . . . .	34
5.2 Beteiligung „Außenstehender“ am Besitz- und/oder Betriebsunternehmen . . . . .	35
5.3 Stimmrechtsausschluss . . . . .	47
5.4 Mittelbare Beteiligung . . . . .	47
5.5 Faktische Beherrschung . . . . .	51
<b>6. Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen . . . . .</b>	<b>53</b>
6.1 Beteiligung beider Ehegatten . . . . .	53
6.1.1 Beweisanzeichen gleichgerichteter Interessen . . . . .	54
6.1.2 Unzulässige Zusammenrechnung . . . . .	54

6.2	Zusammenrechnung der Anteile von Eltern und minderjährigen Kindern, R 15.7 Abs. 8 EStR .....	55
<b>7.</b>	<b>Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>57</b>
7.1	Betriebsunternehmen als gewerbliches Unternehmen .....	57
7.2	Qualifizierung des Besitzunternehmens als gewerbliches Unternehmen .....	57
<b>8.</b>	<b>Gewinnermittlung beim Besitzunternehmen .....</b>	<b>66</b>
<b>9.</b>	<b>Geschäftsführergehälter der Betriebskapitalgesellschaft .....</b>	<b>68</b>
<b>10.</b>	<b>Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>70</b>
10.1	Erträge aus der Beteiligung an der Betriebskapitalgesellschaft .....	70
10.2	Aufwendungen für überlassene Wirtschaftsgüter .....	70
10.2.1	Überlassung zu fremdüblichen Konditionen .....	70
10.2.2	Verbilligte oder unentgeltliche Überlassung der wesentlichen Betriebsgrundlage aus gesellschaftsrechtlichen Gründen .....	70
10.3	Aufwendungen bezüglich im Betriebsvermögen gehaltener Darlehensforderungen .....	76
10.3.1	Refinanzierungskosten nach 2014 .....	76
10.3.2	Refinanzierungskosten vor 2015 .....	77
10.3.3	Teilwertabschreibungen auf Darlehensforderungen .....	79
10.3.4	Teilwertzuschreibung .....	79
10.3.5	Darlehensverluste in der kapitalistischen Betriebsaufspaltung .....	80
<b>11.</b>	<b>Laufende ertragsteuerliche Belastung im Vergleich .....</b>	<b>81</b>
<b>12.</b>	<b>Pachterneuerungsansprüche bzw. -verpflichtungen .....</b>	<b>89</b>
<b>13.</b>	<b>Begründung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>101</b>
<b>14.</b>	<b>Das „Ende“ einer Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>102</b>
14.1	Wegfall der sachlichen Verflechtung .....	102
14.2	Wegfall der personellen Verflechtung .....	103
<b>15.</b>	<b>Planmäßige Beendigung einer Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>104</b>
15.1	Einbringung in eine Betriebskapitalgesellschaft .....	104
15.2	Einbringung in eine Betriebspersonengesellschaft .....	106
15.3	Verschmelzung der Betriebsgesellschaft auf die Besitzgesellschaft .....	109
15.4	Umwandlung der Betriebskapitalgesellschaft in eine Betriebspersonengesellschaft .....	110
<b>16.</b>	<b>Absicherung einer unplanmäßige Beendigung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>112</b>
<b>17.</b>	<b>Steuerliche Konsequenzen der Beendigung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>116</b>
17.1	Allgemeines .....	116
17.2	Gewerbsteuer .....	120
17.3	Qualifizierte Betriebsaufspaltung .....	120

<b>18. Gewerbesteuerrechtliche Folgen</b>	125
18.1 Gewerbeertrag	125
18.2 Steuerbefreiungen	125
18.3 Hinzurechnungen beim Gewerbeertrag	128
18.4 Kürzungen beim Gewerbeertrag	128
<b>19. Umsatzsteuerliche Konsequenzen</b>	129
19.1 Umsatzsteuerliche Organschaft	129
19.1.1 Allgemeines	129
19.1.2 Umsatzsteuerliche Organschaft bei Personengesellschaften als Betriebsgesellschaften	129
19.1.2.1 Entwicklung	129
19.1.2.2 Aktuelle Rechtsprechung des BFH	129
19.1.2.3 Position der Finanzverwaltung	130
19.1.2.4 Zeitliche Anwendung	131
19.1.2.5 Handlungsempfehlungen	132
19.1.3 Wirtschaftliche Eingliederung	133
19.1.4 Organisatorische Eingliederung	133
19.1.5 Finanzielle Eingliederung	135
<b>20. Ertragsteuerliche Organschaft</b>	138
<b>21. Grunderwerbsteuer</b>	139
21.1 Allgemeines	139
21.2 Übertragungen auf oder aus Kapitalgesellschaften	139
21.3 Gesellschafterwechsel von mindestens 95 %	140
21.4 Anteilsvereinigung	141
21.5 Übergang von und auf eine Gesamthand (Personengesellschaft)	141
21.6 Steuerbefreiung gem. § 3 GrEStG	141
<b>22. Beratungsgespräch Mandant</b>	142
<b>Stichwortverzeichnis</b>	147