

# Aktuelles zur Übertragung von Wirtschaftsgütern und zum Sonderbetriebsvermögen

Stand: März 2011

Referent: **ORR Bernd Kreuzer**

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft  
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.  
Gasselstiege 33, 48159 Münster  
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20  
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70  
Internet: [www.asw-stbv.de](http://www.asw-stbv.de)  
eMail: [info@asw-stbv.de](mailto:info@asw-stbv.de)

## Inhalt:

<b>1. Einbringung von Einzelwirtschaftsgütern des Privatvermögens in eine Personengesellschaft.....</b>	<b>4</b>
1.1. Einleitung.....	4
1.2. Aktuelle Entwicklungen .....	5
1.3. Entscheidungen des BFH .....	5
1.4. Rechtsprechungsänderung .....	8
1.5. Steuerliche Konsequenzen .....	11
1.5.1. Unentgeltliche Übertragung.....	11
1.5.2. Besonderheiten bei der AfA – Bemessungsgrundlage.....	15
1.5.3. BMF Schreiben vom 27.10.2010 .....	17
1.6. Entgeltliche Übertragung.....	20
1.7. Teilentgeltliche Übertragungen .....	23
1.8. aktuelle Diskussionen – analoge Anwendung des § 6 Abs. 5 EStG.....	25
<b>2. Ausbringung eines Wirtschaftsgutes aus einer Personengesellschaft in das Privatvermögen eines Gesellschafters .....</b>	<b>28</b>
2.1. Übertragung gegen Minderung von Gesellschaftsrechten .....	28
2.2. Unentgeltliche Übertragung .....	29
<b>3. Sonderbetriebsvermögen .....</b>	<b>30</b>
3.1. Einordnung und Bilanzierungskonkurrenzen.....	30
3.2. Sonderbetriebsvermögen I und II .....	30
3.3. Notwendiges und gewillkürtes SBV .....	31
3.4. Bilanzierungskonkurrenzen .....	49
<b>4. Übertragungsvorgänge zwischen Betriebsvermögen.....</b>	<b>52</b>
4.1. Grundlagen.....	52
4.2. Brennpunkt: Übertragung zwischen Schwesterpersonengesellschaften.....	55
4.3. Vermeidungsgestaltungen bei Schwesterpersonengesellschaften .....	57
4.4. Grundsätze zur Übertragung von EWG nach § 6 Abs. 5 Sätze 1 und 2 EStG.....	59
4.5. Übertragung aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen eines anderen Mitunternehmers .....	63
4.6. Sonderfälle bei der Übertragungen aus dem SBV.....	64
4.7. Nicht begünstigte Fälle.....	65
4.8. Sperrfristen.....	66
4.9. Körperschaftsklauseln.....	69
4.10. Schenkungsteuerliche Konsequenzen.....	70
4.11. Umsatzsteuerliche Konsequenzen.....	70
4.12. Exkurs: Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6 b EStG) .....	71
<b>5. Übertragung von Sachgesamtheiten.....</b>	<b>77</b>
5.1. Einbringung nach § 24 UmwStG.....	77
5.2. Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils nach § 6 Abs. 3 EStG .....	86
5.2.1. Entgeltlichkeit:.....	86
5.2.2. (Mit-) Übertragung von funktional wesentlichem Sonderbetriebsvermögen .....	87
5.2.3. Übertragung von funktional nicht wesentlichem Sonderbetriebsvermögen .....	88
5.2.4. Beteiligung an wesentlichen Betriebsgrundlagen bei Übertragung von (Teil-)Mitunternehmeranteilen .....	88
5.2.5. Isolierte Übertragung von Sonderbetriebsvermögen.....	92
5.2.6. Unentgeltliche Aufnahme einer Kapitalgesellschaft .....	92
5.2.7. Vorweggenommene Erbfolge .....	93

5.3.	Übertragung im Rahmen eines einheitlichen Vorgangs und „Gesamtplanbetrachtung“ .....	94
5.3.1.	Beispielfall Gesamtplan: .....	96
5.3.2.	Entwicklung der Rechtsprechung zum Gesamtplan.....	97
<b>6.</b>	<b>Exkurs: Ausscheiden aus einer Freiberufler-Sozietät.....</b>	<b>101</b>