

VERÄUSSERUNG UND AUFGABE

VON BETRIEBEN

ERTRAG- UND VERKEHRSTEUERLICHE KONSEQUENZEN

KOMMENTIERTE CHECKLISTE 07 | 2019 | NR. 73

INHALT

1. Grundlagen und Definitionen

- 1.1 Betriebsveräußerung
 - 1.1.1 Grundfall – Veräußerung des gesamten Betriebes
 - 1.1.2 Veräußerung eines Teilbetriebes
 - 1.1.3 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils
- 1.2 Betriebsaufgabe
 - 1.2.1 Grundsatz
 - 1.2.2 Betriebsunterbrechung
 - 1.2.3 Betriebsverpachtung
 - 1.2.4 Beendigung einer Betriebsaufspaltung
 - 1.2.5 Umzug in das Ausland

2. Steuerrechtliche Folgen

- 2.1 Einkommensteuer
 - 2.1.1 Betriebsveräußerung
 - 2.1.1.1 Veräußerungspreis
 - 2.1.1.2 Veräußerungskosten
 - 2.1.1.3 Wert des Betriebsvermögens
 - 2.1.1.4 Beispiel
 - 2.1.1.5 Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge
 - 2.1.2 Betriebsaufgabe
 - 2.1.2.1 Aufgabepreis
 - 2.1.2.2 Aufgabekosten
 - 2.1.2.3 Wert des Betriebsvermögens
 - 2.1.2.4 Beispiel
 - 2.1.3 Freibetrag
 - 2.1.4 Veräußerungsbegünstigungen
 - 2.1.4.1 100%ige Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft
 - 2.1.4.2 Fünftelregelung und ermäßigter Steuersatz
 - 2.1.5 Nachversteuerung thesaurierter Gewinne
 - 2.1.6 Anteile von Kapitalgesellschaften in Betriebsvermögen

- 2.2 Gewerbesteuer
- 2.3 Grunderwerbsteuer
- 2.4 Umsatzsteuer

3. Besonderheiten bei Personengesellschaften

- 3.1 Besteuerung des ausscheidenden Mitunternehmers
 - 3.1.1 Ausscheiden zum Buchwert
 - 3.1.1.1 Behandlung beim Ausscheidenden
 - 3.1.1.2 Behandlung bei den verbleibenden Gesellschaftern
 - 3.1.2 Ausscheiden über Buchwert
 - 3.1.2.1 Behandlung beim Ausscheidenden
 - 3.1.2.2 Behandlung bei den verbleibenden Gesellschaftern
 - 3.1.3 Ausscheiden unter Buchwert
 - 3.1.3.1 Behandlung beim Ausscheidenden
 - 3.1.3.2 Behandlung bei den verbleibenden Gesellschaftern
 - 3.1.4 Sonderfall: negatives Kapitalkonto
 - 3.1.4.1 Behandlung beim Ausscheidenden
 - 3.1.4.2 Behandlung bei den verbleibenden Gesellschaftern
- 3.2 Realteilung
 - 3.2.1 Grundzüge der Realteilung
 - 3.2.2 Realteilung ohne und mit Spitzen- bzw. Wertausgleich
 - 3.2.2.1 Realteilung ohne Spitzen- bzw. Wertausgleich
 - 3.2.2.2 Realteilung mit Spitzen- bzw. Wertausgleich
 - 3.2.3 Abgrenzung zu § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG

4. Checkliste

1. GRUNDLAGEN UND DEFINITIONEN

Die nachfolgenden steuerrechtlichen Grundsätze sind vornehmlich auf Betriebe anzuwenden, aus denen Einkünfte aus Gewerbebetrieb erzielt werden (d. h. originär gewerblich tätige Einzelunternehmen und Personengesellschaften sowie gewerblich geprägte Personengesellschaften).

Diese Kommentierte DWS-Checkliste soll einen grundsätzlichen Überblick über die steuerlichen Folgen der Betriebsveräußerung und -aufgabe geben und darüber hinaus auf die zu beachtenden steuerlichen Besonderheiten in diesem Zusammenhang hinweisen. Eingegangen wird auf einkommen-, gewerbe-, umsatz- und Grunderwerbsteuerliche Folgen, auf schenkungsteuerliche Folgen dagegen nicht.