

| | |
|---|-----------|
| DIE REALTEILUNG NACH DEN NEUEN ENTSCHEIDUNGEN DES III. UND DES IV. SENATS DES BFH, § 16 (3) S. 2 FF ESTG, § 6 (5) S. 3 ESTG..... | 1 |
| I. DIE GRUNDFRAGEN ZUR REALTEILUNG VON PERSONENGESELLSCHAFTEN | 1 |
| 1. Der Wortlaut des § 16 (3) S. 2 + 3 EStG | 1 |
| 2. Der Begriff der Realteilung | 2 |
| 2.1 Der zivilrechtliche Begriff | 2 |
| 2.2 Der steuerrechtliche Begriff | 2 |
| 2.3 Die Auflösung der Mitunternehmerschaft | 3 |
| II. ABGRENZUNGSFRAGEN / ZWEI NEUE URTEILE DES BFH VERÄNDERN DIE SITUATION FÜR BESTIMMTE FALLGESTALTUNGEN POSITIV | 5 |
| 1. Ausscheiden eines Mitunternehmers gegen Sachwertabfindung unter Fortbestand der Gesellschaft - einzelne Wirtschaftsgüter - | 5 |
| 2. Ausscheiden eines Mitunternehmers gegen Sachwertabfindung unter Fortbestand der Gesellschaft - Sachgesamtheiten -, BFH v. 17.9.2015 III R 49/13; BStBl 2017 II, 37 | 6 |
| 2.1 Die bisherigen Diskussionen | 6 |
| 2.2 Die Entscheidung des III. Senats des BFH | 7 |
| 3. Eine Gruppe von Mitunternehmern scheidet aus und gründet eine neue Gesellschaft, auf die ein Teil des BV übertragen wird | 7 |
| 4. Ausscheiden aus einer zweigliedrigen PersGes und Fortführung als Einzelunternehmen durch den anderen Gesellschafter | 8 |
| 5. Auseinandersetzung zweier beteiligungsidentischer Mitunternehmerschaften, BFH v. 20.2.2003 III R 34/01, BStBl 2003 II, 700, II.3. | 9 |
| 6. Veräußerung oder unentgeltliche Übertragung des Mitunternehmeranteils des Ausscheidenden | 10 |
| 7. Einbringung i.S.d. §§ 20, 24 UmwStG - Spaltungsvorgänge - | 10 |
| III. DIE SPERRFRIST IM RAHMEN DER REALTEILUNG | 14 |
| 1. Was löst eine Sperrfrist aus und wie lange läuft die Sperrfrist? | 14 |
| 2. Wann greift die Sperrfrist nicht? | 14 |
| 3. Die Rechtsnorm für die rückwirkende Änderung / Zurechnung des Gewinns | 15 |
| 4. Vereinbarung über die Zurechnung des Gewinns | 16 |
| 5. Welche Konsequenzen ergeben sich beim Übernehmenden? | 16 |
| 6. Laufender oder begünstigter Gewinn / Gewerbesteuerpflicht | 16 |

| | | |
|-----|---|-----------|
| 7. | Grundsätzlicher Anwendungsfall zur Sperrfristverletzung - bei einzelnen WG - | 17 |
| 7.1 | Sachverhalt..... | 17 |
| 7.2 | Beurteilung | 17 |
| IV. | AKTUELLE PRAXISFRAGEN ZUR REALTEILUNG | 19 |
| 1. | § 7g EStG im SBV für Investitionen nach einer Realteilung, BFH v. 29.3.2011 VIII R 28/08, DStR 2011, 1499 | 19 |
| 1.1 | Die Rechtsfrage..... | 19 |
| 1.2 | Beurteilung | 19 |
| 1.3 | Praxishinweis..... | 20 |
| 2. | Realteilung und die Übertragung in das Bruchteilsvermögen der Realteiler - Praxisfall - | 21 |
| 2.1 | Der Sachverhalt und die Rechtsfrage | 21 |
| 2.2 | Die Beurteilung | 22 |
| 2.3 | Der Praxishinweis..... | 23 |
| 3. | Realteilung einer Steuerberater-Sozietät mit Gewinnermittlung nach § 4 (3) EStG, BFH v. 11.04.2013 – III R 32/12 | 24 |
| 3.1 | Der Sachverhalt..... | 24 |
| 3.2 | Warum liegt hier eine Realteilung vor? | 25 |
| 3.3 | Zwang zur Buchwertfortführung | 25 |
| 3.4 | Aus der Sozietät in die Sozietät | 25 |
| 3.5 | Der Spitzenausgleich bei der Realteilung | 25 |
| 3.6 | Realteilung von Sozietäten mit § 4 (3) EStG-Rechnung..... | 26 |
| 3.7 | Die Einbringung von Einzelpraxen mit § 4 (3) EStG-Rechnung nach § 24 UmwStG | 26 |
| 3.8 | Die Realteilung und die Umsatzsteuer, BFH v. 29.8.2013 XI R 10/12 | 27 |
| 3.9 | Der Praxishinweis..... | 27 |
| 4. | Die Sachwertabfindung beim Ausscheiden aus einer Steuerberatersozietät | 28 |
| 4.1 | Die Abgrenzung der Sachverhalte - Sachwertabfindung | 28 |
| 4.2 | Die unterschiedlichen Rechtsfolgen des Ausscheidens:Realteilung oder Sachwertabfindung | 30 |
| 4.3 | Wohin wird das Vermögen übertragen - Sachwertabfindung | 31 |
| 5. | Realteilung bei einer GmbH & Co. KG, FG Köln v. 12.3.2014 4 K 1546/10 | 34 |
| 5.1 | Der Streitfall..... | 34 |
| 5.2 | Die Rechtsauffassung der Finanzbehörden | 34 |
| 5.3 | Die Beurteilung durch das FG Köln..... | 35 |

| | | |
|-----|---|-----------|
| 5.4 | Der Praxishinweis..... | 35 |
| 6. | Sachwertabfindung eines Mitunternehmers in das Gesamthandsvermögen seiner GmbH & Co. KG, FG Düsseldorf v. 4.12.2014 – 14 K 2969/09 | 36 |
| 6.1 | Die Rechtsfrage..... | 36 |
| 6.2 | Die Beurteilung durch das FG Düsseldorf..... | 36 |
| 6.3 | Der Praxishinweis..... | 37 |
| 7. | Das Ausscheiden eines Gesellschafter und Bedeutung des Gesellschaftsvertrags - Praxisfall - | 38 |
| 7.1 | Der Sachverhalt / Die Rechtsfrage..... | 38 |
| 7.2 | Wie stellt sich die Rechtslage dar? | 38 |
| 7.3 | Der Praxishinweis..... | 39 |
| 8. | Die Realteilung / Die Sachwertabfindung und Ergänzungsbilanzen | 40 |
| 8.1 | Der Grundsachverhalt..... | 40 |
| 8.2 | A und B überführen die WG in ihre Einzelunternehmen oder in das SBV bei einer anderen PersGes..... | 41 |
| 8.3 | Der Praxishinweis..... | 43 |