

---

IDW (Hrsg.)

# Steuerliche Realteilung

Praxisorientierte Aufbereitung der aktuellen Rechtslage  
und der wesentlichen steuerlichen Fragestellungen



IDW VERLAG GMBH

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einleitung</b> .....	<b>9</b>
<b>2</b>	<b>Begriffliche Grundlagen</b> .....	<b>11</b>
2.1	Personengesellschaften.....	11
2.2	Mitunternehmerschaft, Mitunternehmer und Mitunternehmeranteil .....	11
2.3	Ergänzungsbilanzen.....	14
2.4	Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanzen .....	15
2.5	Realteilung.....	17
2.6	Einführendes Beispiel.....	19
<b>3</b>	<b>Voraussetzungen der Realteilung</b> .....	<b>21</b>
3.1	Gegenstand der Realteilung.....	21
3.2	Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Mitunternehmer.....	26
3.3	Sicherstellung der Versteuerung der stillen Reserven im Inland.....	29
<b>4</b>	<b>Echte Realteilung</b> .....	<b>33</b>
4.1	Ertragsteuerliche Rechtsfolgen .....	33
4.1.1	Buchwertverknüpfung.....	33
4.1.2	Kapitalkontenanpassung.....	33
4.1.3	Abschreibungen.....	41
4.1.4	Sperrfrist .....	42
4.1.5	Körperschaftklausel .....	48
4.2	Sonderfragen am Beispiel der echten Realteilung.....	49
4.2.1	Spitzenausgleich.....	49
4.2.2	Realteilung doppelstöckiger Personengesellschaften.....	56
4.2.3	Vorweggenommene Umstrukturierungen.....	59

4.2.4	Echte Realteilung auf Schwesterpersonengesellschaften .....	61
4.2.5	Verluste.....	62
4.2.6	Steuerermäßigung nach § 35 EStG.....	63
4.2.7	Nachversteuerung bei § 34a EStG auf Ebene der realgeteilten Mitunternehmerschaft.....	66
<b>5</b>	<b>Unechte Realteilung.....</b>	<b>69</b>
5.1	Einführendes Beispiel.....	71
5.2	Abgrenzung zu erfolgswirksamen Veräußerungs- und Aufgabevorgängen.....	72
5.2.1	Abgrenzung zu Übertragungen nach § 6 Abs. 5 EStG .....	72
5.2.2	Ausscheiden gegen Barabfindung.....	73
5.2.3	Ausscheiden unter Mitnahme von Vermögenswerten ins Privatvermögen .....	79
5.3	Ertragsteuerliche Rechtsfolgen .....	83
5.4	Sonderfragen.....	88
5.4.1	Spitzenausgleich.....	88
5.4.2	Realteilung doppelstöckiger Personengesellschaften .....	89
5.4.3	Vorweggenommene Umstrukturierungen.....	90
5.4.4	Unechte Realteilung auf Schwesterpersonen- gesellschaften.....	90
5.4.5	Verluste.....	95
5.4.6	Steuerermäßigung nach § 35 EStG.....	95
5.4.7	Nachversteuerung bei § 34a EStG auf Ebene der realgeteilten Mitunternehmerschaft.....	97
<b>6</b>	<b>Abgrenzung zu anderen erfolgsneutralen Umstrukturierungen .....</b>	<b>99</b>
6.1	Abgrenzung zu Fällen des § 6 Abs. 3 EStG.....	99
6.2	Abgrenzung zu Fällen des § 6 Abs. 5 EStG .....	99
6.3	Abgrenzung zu Fällen des § 24 UmwStG.....	100

<b>7</b>	<b>Realteilung im Zusammenhang mit der Erbauseinandersetzung</b> .....	<b>103</b>
7.1	Grundlagen.....	103
7.2	Realteilungen gem. § 16 Abs. 3 Satz 2 bis 4 EStG im Rahmen von Erbauseinandersetzungen.....	104
7.3	Abgrenzung zu anderen Formen der Nachlassteilung.....	106
7.4	Zeitpunkt der Realteilung im Rahmen der Erbauseinandersetzung.....	107
<b>8</b>	<b>Hinweise zur Erbschaftsteuer</b> .....	<b>109</b>
8.1	Einfluss der Realteilung auf die erbschaftsteuerliche Begünstigung des Betriebsvermögens.....	109
8.2	Abgrenzung der Realteilung des Nachlasses von der Weitergabeverpflichtung gemäß § 13a Abs. 5 ErbStG.....	109
8.3	Verletzung der Behaltensfrist des § 13a Abs. 6 ErbStG durch eine Realteilung.....	111
<b>9</b>	<b>Hinweise zur Umsatzsteuer</b> .....	<b>115</b>
9.1	Umsatzsteuerliche Behandlung der realgeteilten Mitunternehmerschaft.....	115
9.1.1	Unternehmereigenschaft der realgeteilten Mitunternehmerschaft.....	115
9.1.2	Steuerbarkeit der Realteilung des Unternehmensvermögens der Personengesellschaft.....	115
9.1.3	Abgrenzung zur Geschäftsveräußerung im Ganzen...	118
9.1.4	Bemessungsgrundlage.....	120
9.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des Realteilers.....	122
<b>10</b>	<b>Hinweise zur Grunderwerbsteuer</b> .....	<b>125</b>
10.1	Allgemeines.....	125
10.2	Unmittelbarer Grundstücksübergang.....	125
10.3	Entstehen der Grunderwerbsteuer.....	126
10.4	Nichterhebung der Grunderwerbsteuer.....	126

10.5 Bemessungsgrundlage.....	126
10.6 Steuerschuldnerschaft.....	127
10.7 Mittelbare Grundstücksübertragung.....	127
10.7.1 Anwachsung.....	127
10.7.2 Grunderwerbsteuer nach § 1 Abs. 2a und Abs. 3 GrEStG .....	128