

§ 24 UmwStG Checkliste für den Übertragenden

Einbringung in eine Personengesellschaft Betrieb/Teilbetrieb/MU-Anteil

I. Tatbestandsvoraussetzungen des § 24 UmwStG
(BMF-Schreiben vom 25.03.1998, BStBl 1998 I S. 268, Anhang 28 II EStH 2005 = UmwStE)

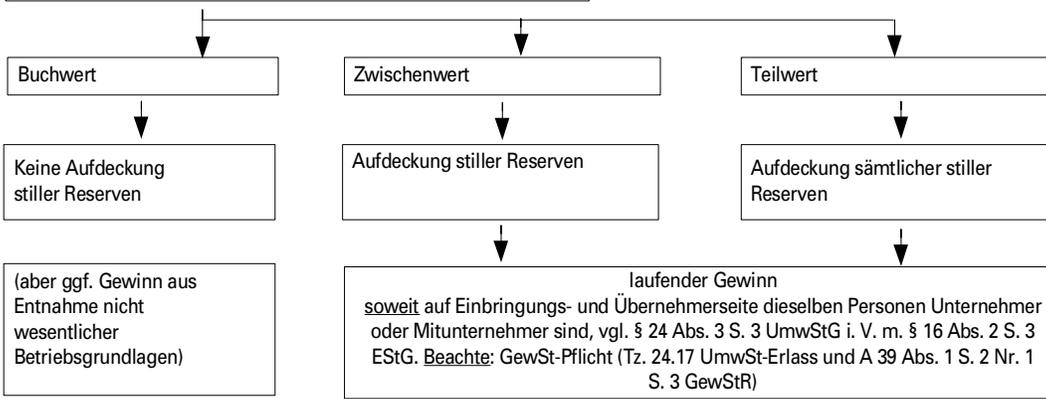
<input type="checkbox"/> Einzelrechtsnachfolge (Tz. 24.01 Buchst. a) - d) UmwSt-Erlass)	<input type="checkbox"/> Gesamtrechtsnachfolge (Tz. 24.01 Buchst. e) und f) UmwSt-Erlass)
---	---

Ist Gegenstand der Einbringung <input type="checkbox"/> Betrieb/Teilbetrieb (Tzn. 20.08 – 20.11.24.03 – 24.06 UmwStE + BMF vom 16.08.2000, Anhang 28 III EStH 2005) <input type="checkbox"/> (anteiliger) Mitunternehmeranteil (Tzn. 20.12 – 20.14, 24.04 – 24.06 UmwSt-Erlass)	nein →	Keine Anwendung des § 24 UmwStG, es gelten die allgemeinen einkommensteuerrechtlichen Regelungen
---	--------	--

Wurden dem Einbringenden als Gegenleistung für die Sacheinlage Gesellschaftsrechte gewährt? ja ↓	nein →	Keine Anwendung des § 24 UmwStG, nur bei unentgeltlicher Übertragung → BW-Ansatz (vgl. § 6 Abs. 3 EStG)
---	--------	---

Soweit die Gegenleistung in Gesellschaftsrechten besteht (Tz. 24.08 UmwStE)	Soweit weitere Gegenleistungen in das PV des Einbringenden gewährt werden	Weitere Gegenleistung = Entgelt für die anteilige Veräußerung der eingebrachten WG → beim Einbringenden sind die stillen Reserven zu realisieren Beachte: Bei Einbringung mit weiterer Gegenleistung: – zu Buchwerten (Tz. 24.09 ff UmwStE) – zu Teilwerten (Tz. 24.12a UmwStE)
---	---	--

II. Bewertungswahlrecht



§ 16 EStG gilt für verbleibenden Gewinn aber **keine** Begünstigungen nach § 16 Abs. 4 und § 34 EStG (vgl. § 24 Abs. 3 S. 2 UmwStG); keine GewSt (A 39 Abs. 1 GewStR)
Ausnahmen:
 Einbringung
 – eines Teils eines MU-Anteils nach dem 31.12.2001 (vgl. a. § 16 Abs. 1 S. 2 EStG n. F.)
 oder
 – einer zum BV gehörenden 100%igen Beteiligung an einer KapGes (A 39 Abs. 1 S. 2 Nr. 1 S. 13 GewStR)
 Beachte: ggf. § 3 Nr. 40 EStG i. V. m. § 8b Abs. 2, 6 KStG auf der Ebene des Gesellschafters

§ 16 EStG gilt für verbleibenden Gewinn Tarifbegünstigung § 34 EStG ggf. Freibetrag § 16 Abs. 4 EStG
Ausnahme: Einbringung eines Teils eines MU-Anteils nach dem 31.12.2001 vgl. § 24 Abs. 3 S. 4 UmwStG i. V. m. § 16 Abs. 1 S. 2 EStG n. F.)
 keine GewSt (A 39 Abs. 1 GewStR)
Ausnahmen: vgl. Zwischenwert
 Beachte: ggf. § 3 Nr. 40 EStG i. V. m. § 24 Abs. 3 S. 2 UmwStG und § 8b Abs. 2, 6 KStG auf der Ebene des Gesellschafters