

# Zur (Nicht)tauschähnlichkeit von Sacheinbringungen in Mitunternehmerschaften

Prof. Dr. ULRICH NIEHUS, Stralsund\*

## Inhaltsübersicht

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Problemstellung</li> <li>II. Herrschende Meinung: Sacheinbringungen als tauschähnlicher Vorgang           <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Rechtfertigung der Tauschähnlichkeit               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter</li> <li>b) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils</li> </ul> </li> <li>2. Rechtsfolgenunterschiede zwischen unentgeltlichen Übertragungen und Übertragungen gegen Änderung von Gesellschaftsrechten               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Betriebs- bzw. Sonderbetriebsvermögen</li> <li>b) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Privatvermögen</li> </ul> </li> <li>3. Tatbestandsmerkmale von Übertragungen gegen</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gewährung von Gesellschaftsrechten und unentgeltlichen Übertragungen           <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Zum Begriff der Gesellschaftsrechte</li> <li>b) Buchhaltungskasuistik nach h.M. und Finanzverwaltung</li> </ul> </li> <li>4. Steuersystematische Bewertung</li> <li>III. Eigene Auffassung: Sacheinbringungen als steuerliche Einlagen bzw. steuerrechtliches <i>Nullum</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Argumente gegen die Annahme eines tauschähnlichen Vorgangs               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Sacheinbringungen erfolgen <i>causa societatis</i></li> <li>b) Keine Anwendung von § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO</li> <li>c) Vergleich zu Sacheinbringungen bei anderen Rechtsformen</li> </ul> </li> <li>2. Steuerrechtliche Rechtsfolgen</li> </ul> </li> <li>IV. Zusammenfassung</li> </ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*Besteht die Gegenleistung in der Gewährung von Gesellschaftsrechten, so beurteilen sowohl der BFH, die Finanzverwaltung als auch die h.M. im Schrifttum die Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter, eines Betriebs, Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils in eine Mitunternehmerschaft als einen tauschähnlichen Vorgang. Dies hat zur Folge, dass es bei einer solchen Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Privatvermögens zur Aufdeckung der stillen Reserven kommt, während alle anderen Übertragungen – ob sie nun entgeltlich oder gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten erfolgen, ob einzelne Wirtschaftsgüter oder Sachgesamtheiten übertragen werden – zu Buchwerten vorgenommen werden können. Demgegenüber zeigt der folgende Aufsatz, dass Übertragungen zwischen dem Mitunternehmer und „seiner“ Personengesellschaft als schlichte Einlage zu qualifizieren sind, wenn Wirtschaftsgüter des Privatvermögens betroffen sind, und als steuerrechtliches *Nullum*, wenn Einzelwirtschaftsgüter des Betriebsvermögens oder Sachgesamtheiten übertragen werden. Folgt man diesem Ansatz, so werden aus steuersystematischer Perspektive bessere Ergebnisse erreicht.*

*If the consideration consists of the granting of partnership interests, the Federal Fiscal Court (BFH), the Federal Ministry of Finance (BMF) and most of the literature regard the transfer of singular assets, of a business, a part of a business or a partnership interest in a co-entrepreneurship as akin to an exchange deal. Hence, such a transfer causes the realization of the hidden reserves when private singular assets are affected, while all other transfers – whether a consideration is granted or not, whether business singular assets or aggregated assets are transferred – can be arranged at book values. In contrast, the following article shows that transfers between the co-entrepreneur and “his” partnership should be qualified as a simple contribution if private assets are affected, and as a *Nullum* if singular business assets or aggregated business assets are transferred. Seen from the perspective of the tax system as a whole, this approach leads to superior results.*