

**Lösungshinweise BAS Examio
RL 2021**

2020

| | |
|--|---------------------|
| <p>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG</p> <p>Das Geschäftsführergehalt des E gehört zu den Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit, § 2 I S. 1 Nr. 4 i.V.m. § 19 I S. 1 Nr. 1 EStG, da E in einem Dienstverhältnis zur GmbH steht, § 1 II LStDV. Eine verdeckte Gewinnausschüttung liegt offensichtlich nicht vor, da lt. Sachverhalt die Vergütungen angemessen sind. Einkünfte sind nach § 2 II S. 1 Nr. 2 der Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten:</p> <p>Einnahmen, § 8 I EStG lfd. Arbeitslohn 105.000 € - AN-Pauschbetrag, § 9a S.1 Nr. 1 EStG 1.000 € = Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG 109.000 €</p> | 1 |
| <p>Betriebsaufspaltung</p> <p>Mit der Vermietung des Grundstücks an die Bach-GmbH verwirklicht E zum 01.01.2015 den Einkunftstatbestand des § 2 I S. 1 Nr. 2 i.V.m. § 15 I S.1 Nr. 1 i.V.m. II EStG. Da die Bach-GmbH ihr Unternehmen auf einem Grundstück des E betrieb, liegen die Voraussetzungen für eine Betriebsaufspaltung vor. Die sachliche Verflechtung war gegeben, da das Grundstück nach funktionaler Betrachtung eine wesentliche Betriebsgrundlage darstellt, R 15.7 V EStR. Personelle Verflechtung ist gegeben, da E Alleineigentümer des Grundstücks und auch einziger Gesellschafter der Bach-GmbH ist. E kann seinen einheitlichen Betätigungswillen in beiden Unternehmen durchsetzen, H 15.7 VI – Allgemeines – EStH. Die Vermietung ist für E somit keine Vermögensverwaltung, sondern stellt ein gewerbliches Besitzunternehmen im Rahmen einer sog. unechten Betriebsaufspaltung dar.</p> <p>Das Grundstück und die Anteile an der Bach-GmbH Anteile sind seit 01.01.2015 notwendiges Betriebsvermögen, R 4.2 I EStR.</p> <p>Die am 30.06.2020 erworbenen Anteile an der Fluss-AG gehörten nicht zum notwendigen Betriebsvermögen, da sie für das Betriebsunternehmen nicht betriebsnotwendig sind. Eine Behandlung als gewillkürtes Betriebsvermögen ist lt. Sachverhalt nicht ersichtlich.</p> | 2 1 1 |

**Lösungshinweise BAS Examio
RL 2021**

2020

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------------------|--|------------------|--|-----------|--|------------------|-----|---------|--------------------------------------|---|----------|------------------------------------|---|----------------|-------------|---|----------|----------|
| <p>Da das Grundstück bisher als Privatvermögen des E behandelt wurde, und E Einkünfte aus Vermietung aus Verpachtung als Überschusseinkünfte erklärt hat, hat er keine Buchführung eingerichtet. Lt. Sachverhalt ist der Gewinn ist nach § 4 I EStG zu ermitteln. Gewinnermittlungszeitraum ist das Kalenderjahr, § 4a I 3 EStG. Die Gewinnausschüttung ist als Einkünfte im Rahmen der BAS zu erfassen, das die GmbH Anteil der Bach GmbH notwendiges BV sind, § 20 I 1 Nr. 1 i.V.m. § 20 VIII EStG. Die Einnahmen sind gem. § 3 Nr. 40 Bu. d iVm § 3 Nr. 40 S. 2 EStG zu 40 % steuerfrei</p> | <p>1</p> <p>1</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Für das Gebäude ist ein AfA-Satz von 3 % zugrunde zu legen, da das Grundstück seit der Anschaffung in vollem Umfang zum Betriebsvermögen gehörte, nicht Wohnzwecken diente, der Bauantrag offensichtlich nach dem 31.03.1985 (Fertigstellung 2014) gestellt wurde, § 7 IV Satz 1 Nr. 1.</p> | <p>2</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Einkünfte aus Gewerbebetrieb</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Betriebseinnahmen (Miete)</td> <td style="text-align: right;">18.000 €</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Betriebseinnahmen (Gewinnausschüttung)</td> <td style="text-align: right;">10.000 €</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Davon steuerfrei</td> <td style="text-align: right;">./.</td> <td style="text-align: right;">4.000 €</td> </tr> <tr> <td>Betriebsausgaben (bisher WK, lt. SV)</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">20.000 €</td> </tr> <tr> <td>BA AfA, AK Gebäude 96.000 € * 3 %,</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;"><u>2.880 €</u></td> </tr> <tr> <td>= Einkünfte</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">10.880 €</td> </tr> </table> | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | | | Betriebseinnahmen (Miete) | 18.000 € | | Betriebseinnahmen (Gewinnausschüttung) | 10.000 € | | Davon steuerfrei | ./. | 4.000 € | Betriebsausgaben (bisher WK, lt. SV) | - | 20.000 € | BA AfA, AK Gebäude 96.000 € * 3 %, | - | <u>2.880 €</u> | = Einkünfte | - | 10.880 € | <p>1</p> |
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betriebseinnahmen (Miete) | 18.000 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betriebseinnahmen (Gewinnausschüttung) | 10.000 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Davon steuerfrei | ./. | 4.000 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betriebsausgaben (bisher WK, lt. SV) | - | 20.000 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BA AfA, AK Gebäude 96.000 € * 3 %, | - | <u>2.880 €</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| = Einkünfte | - | 10.880 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Beendigung der Betriebsaufspaltung in 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Mit dem Verkauf des Grundstücks zum 01.01.2021 endet die Betriebsaufspaltung, da dies der Zeitpunkt des Übergangs des wirtschaftlichen Eigentums ist, § 39 II 1 AO. Es liegt insgesamt eine Betriebsaufgabe des Besitzunternehmens nach § 16 III EStG vor. E erzielt somit Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach § 2 I S. 1 Nr. 2 i.V.m. § 16 III EStG Durch den Wegfall der sachlichen Verflechtung verlieren auch die GmbH-Anteile ihre Eigenschaft als notwendiges Betriebsvermögen. Die Anteile der Bach-GmbH werden im Rahmen der Betriebsaufgabe i.S.d. § 16 III S. 6 EStG veräußert. Es ist demnach der Veräußerungserlös anzusetzen. Eine Geschäftsveräußerung im Ganzen liegt nicht vor, da die wesentlichen Betriebsgrundlagen (Grundstück und GmbH-Anteil) an verschiedene Erwerber übertragen wurden und die Betriebsaufspaltung daher nicht fortgesetzt wurde.</p> | <p>1</p> <p>2</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ermittlung des Aufgabegewinns zum 01.01.2021: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">GmbH-Anteile:</td> </tr> <tr> <td>Veräußerungserlös (= gemeiner Wert)</td> <td style="text-align: right;">1.000.000 €</td> </tr> <tr> <td>Steuerfrei, § 3 Nr. 40 Bu. b. EStG 40%</td> <td style="text-align: right;"><u>400.000 €</u></td> </tr> <tr> <td>Steuerpflichtig 60 %</td> <td style="text-align: right;">600.000 €</td> </tr> </table> | GmbH-Anteile: | | Veräußerungserlös (= gemeiner Wert) | 1.000.000 € | Steuerfrei, § 3 Nr. 40 Bu. b. EStG 40% | <u>400.000 €</u> | Steuerpflichtig 60 % | 600.000 € | | | | | | | | | | | | | | |
| GmbH-Anteile: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Veräußerungserlös (= gemeiner Wert) | 1.000.000 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Steuerfrei, § 3 Nr. 40 Bu. b. EStG 40% | <u>400.000 €</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Steuerpflichtig 60 % | 600.000 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Anschaffungskosten (Buchwert GmbH-Anteil) 50.000 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**Lösungshinweise BAS Examio
RL 2021**

| | | |
|---|------------|---|
| Abzf. 60%, § 3c II S. 1 EStG | - 30.000 € | |
| Veräußerungskosten 10/12 v. 12.000 € | 10.000 € | 2 |
| Abzf. 60%, § 3c II S. 1 EStG | - 6.000 € | |
| | 564.000 € | |
| <p>Die AfA ist ab dem VZ 2015 mit 3 % zu bemessen (allg. Begründung s. Gewinnermittlung 2020), da lt. Aufgabenstellung die ESt-Veranlagungen unter dem Vorbehalt der Nachprüfung stehen.</p> <p>Grundstück: Veräußerungserlös 350.000 € Buchwert GuB - 24.000 € Buchwert Gebäude 96.000 € 2015-2020 - AfA 3 % * 6 Jahre - <u>17.280 €</u> - 78.720 € Veräußerungskosten - 5.600 € 241.680 € Aufgabegewinn, § 16 III EStG 564.000 € + 241.680 € = 805.680 €</p> | | |
| | | 1 |
| <p>Der Aufgabegewinn ist grundsätzlich nach § 34 I EStG als außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 II Nr. 1 EStG begünstigt. Die Begünstigung erstreckt sich jedoch nicht auf den steuerpflichtigen Teil des Veräußerungsgewinns, der nach § 3 Nr. 40 Bu. b i.V.m. § 3c II S. 1 EStG teilweise steuerbefreit ist. Eine Steuerermäßigung nach § 34 III EStG und ein Freibetrag nach § 16 IV EStG kommen nicht in Betracht, da E das 55. Lebensjahr noch nicht vollendet hat.</p> | | |
| | | 1 |
| | | 1 |

2021

| | | |
|--|-----------|-----------------|
| Gewerbliche Einkünfte § 17 EStG | | |
| <p>Der Verkauf der Anteile an der Fluss-AG führt zu Einkünften aus Gewerbebetrieb i.S.d. § 2 I S.1 Nr. 2 i.V.m. § 17 I EStG. Die Beteiligung gehörte innerhalb eines Zeitraumes der letzten fünf Jahre zum Privatvermögen und beträgt mindestens 1 %. Die Vorschrift des § 20 II S. 1 Nr. 1 EStG ist nicht einschlägig, weil Einkünfte gem. § 17 EStG Vorrang haben, § 20 VIII EStG. Der Veräußerungsgewinn ist nach § 17 EStG zu ermitteln und im Zeitpunkt der Veräußerung (= Vertrag 01.01.2021) zu erfassen, H 17 VII „Stichtagsbewertung“ EStH.</p> | | |
| Veräußerungspreis | | 200.000 € |
| <u>40% stfrei, § 3 Nr. 40 Bu. c EStG</u> | | <u>80.000 €</u> |
| | | 120.000 € |
| - Anschaffungskosten | 187.500 € | |
| davon abzf, 60%, § 3c II S. 1 EStG | 112.500 € | 112.500 € |
| - anteil. Veräußerungskosten 2/12 v. 12.000 | 2.000 € | |
| <u>davon abzf, 60%, § 3c II S. 1 EStG</u> | | <u>1.200 €</u> |
| = Veräußerungsgewinn, § 17 EStG | | 6.300 € |
| <p><i>Der Freibetrag gem. § 17 III EStG würde von 5 % von 9.060 € betragen=453 €, der Grenzbetrag liegt bei 5 % von 36.100 €=1.805 €. Aufgrund der Höhe des Veräußerungsgewinnes ist kein Freibetrag zu gewähren.</i></p> | | |
| | | 2 |
| | | 1 ZP |
| | | 23 |