

Anlässe für die Bewertung von (Anteilen an) Kapitalgesellschaften

Bewertungsmaßstab:

Gemeiner Wert

- Unentgeltliche Übertragung einer Beteiligung in das Betriebsvermögen eines anderen Steuerpflichtigen (§ 6 Abs. 4 EStG)
- Übertragung einer Beteiligung im Rahmen eines Tausches (§ 6 Abs. 6 S. 1 EStG)
- bis 31.12.1998: Gewinnneutraler Beteiligungstausch zur Feststellung der Wertgleichheit (BFH v. 16.12.1958, BStBl III 1959 S. 30)
- Realteilung einer Mitunternehmerschaft mit Beteiligungsbesitz (§ 16 Abs. 3 Satz 5 EStG)
- Überführung einer Beteiligung in das Privatvermögen im Rahmen einer Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 Satz 7 EStG)
- Teilentgeltliche Anteilsübertragungen in den Fällen der §§ 17 EStG, 13 Abs. 2 S. 1, 20, 21 UmwStG (steuerliche Relevanz: zu niedriger Veräußerungsgewinn bei Annahme einer vollentgeltlichen Veräußerung, teilweise Steuerverhaftung der Anteile beim teilweise Beschenkten, teilweiser Übergang der historischen Anschaffungskosten des Schenkers auf die Anteile des Beschenkten, vgl. § 17 Abs. 1 S. 4 EStG)
- Verkauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Rente (Abgrenzung von Veräußerungs-/Versorgungsrente)
- Verdeckte Einlage einer Beteiligung aus dem Privatvermögen in eine Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs.1 und 2 Satz 2 EStG)
- Verdeckte Gewinnausschüttung im Zusammenhang mit der Übertragung einer Beteiligung (BFH v. 18.10.1967 BStBl II 1968 S. 105; 27.11.1974, BStBl II 1975 S. 306; 31.10.1990, BStBl II 1991 S. 255)
- Besteuerung der stillen Reserven in einbringungsgeborenen Anteilen kraft Antrags, Wegfall des deutschen Besteuerungsrechts usw. (§ 21 Abs. 2 UmwStG)
- Kapitalerhöhungen, bei denen die neuen Anteile durch Personen übernommen werden, die bisher nicht oder nicht in entsprechender Höhe an der Kapitalgesellschaft beteiligt waren, ggf. "Überspringen stiller Reserven" (Hinweis auf die Urteile des BFH vom 08.04.1992, BStBl 1992 II S. 761 u. 764)
- Kapitalerhöhungen gegen Sacheinlage, bei denen stille Reserven aus der Sacheinlage unentgeltlich auch auf Altanteile übergehen (Hinweis auf das Urteil des BFH vom 08.04.1992, BStBl 1992 II S. 763)

- Wegzugsbesteuerung bei wesentlicher Beteiligung (§ 6 AStG)
- Verschmelzung oder Spaltung einer inländischen Kapitalgesellschaft in der Weise, dass aus nicht wesentlichen Beteiligungen wesentliche werden (§ 13 Abs. 2 Satz 3 UmwStG)
- Spaltung einer inländischen Kapitalgesellschaft mit Auslandsbeteiligungen zwecks Aufteilung des Einlagekontos (§ 29 Abs. 3 KStG), der Anschaffungskosten und eines Verlustvortrages (§ 15 Abs. 4 UmwStG)
- Liquidation oder Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft mit Beteiligungsbesitz in das Ausland (§§ 11 und 12 Abs. 1 KStG)
- Auflösung der inländischen Betriebsstätte einer ausländischen Körperschaft oder Übertragung des Vermögens der inländischen Betriebsstätte einer ausländischen Körperschaft, wenn die Betriebsstätte Beteiligungen hält (§ 12 Abs. 2 KStG)
- Veräußerung von Beteiligungen durch ausländische Kapitalgesellschaften, wenn die Anteile an der veräußernden Kapitalgesellschaft zu einem inländischen Betriebsvermögen gehören
- Verlust oder Gefährdung des deutschen Besteuerungsrechts durch Verbringung der Anteile an Kapitalgesellschaften in den nach einem DBA steuerfreien Bereich

Bewertungsmaßstab: Teilwert

- Abschreibung der Beteiligung auf den niedrigeren Teilwert (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG)
- Überprüfung des Teilwertes einer Beteiligung nach einer Teilwertabschreibung (Wertaufholungsgebot gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 i.V.m. § 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG)
- Entnahme einer Beteiligung aus dem Betriebsvermögen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)
- Einlage einer Beteiligung in ein Betriebsvermögen, sofern nicht die Anschaffungskosten maßgebend sind (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 S. 1 EStG)
- Überführung und Übertragung einer Beteiligung im Rahmen einer Mitunternehmerschaft (§ 6 Abs. 5 EStG)
- Verdeckte Einlage einer Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft (§ 6 Abs. 6 Satz 2 EStG)
- Beginn oder Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 KStG)
- Umwandlung oder Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft mit Beteiligungsbesitz in/mit eine/r Personengesellschaft mit freiwilligem Teilwertansatz (§ 3 UmwStG)

- Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft mit Beteiligungsbesitz mit einer anderen Kapitalgesellschaft bei freiwilligem oder zwingendem Teilwertansatz (§ 11 UmwStG)
- Einbringung einer Beteiligung als Vermögensteils eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft mit freiwilligem oder zwingendem Teilwertansatz (§ 20 Abs. 2 und 3 UmwStG)
- Einbringung einer Beteiligung an einer EU-Kapitalgesellschaft in eine andere EU-Kapitalgesellschaft mit freiwilligem oder zwingendem Teilwertansatz (§ 23 Abs. 4 UmwStG)
- Einbringung einer Beteiligung als Vermögensteils eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft mit Teilwertansatz (§ 24 Abs. 2 UmwStG)

Bewertungsmaßstab:

Fremdvergleichspreis

- Überführung einer Beteiligung in das Vermögen einer ausländischen Betriebsstätte im DBA-Land (BdF v. 12.02.1990, BStBl I 1990 S. 72)
- Übertragung einer Beteiligung an eine nahestehende Person zu Bedingungen, die eine Korrektur nach § 1 AStG rechtfertigen (soweit das neben vGA und vE noch in Betracht kommt).