

# Inhaltsverzeichnis

|   |     |
|---|-----|
| Vorwort .....   | V   |
| Abkürzungsverzeichnis .....   | XV  |
| Literaturverzeichnis .....  | XIX |
| 1. Die Betriebsaufgabe .....  | 1   |
| 1.1. Einleitende Überlegungen und Gründe für eine Betriebsaufgabe .....   | 1   |
| 1.2. Zur Einordnung der Betriebsaufgabe im System der<br>Einkommensteuer .....  | 1   |
| 1.3. Die Merkmale der (Teil-)Betriebsaufgabe und Abgrenzung der<br>Aufgabeformen .....  | 3   |
| 1.3.1. Allgemeines zum Begriff der Betriebsaufgabe iSd<br>§ 24 Abs 1 Z 2 EStG .....   | 3   |
| 1.3.2. Die Merkmale der tatsächlichen Betriebsaufgabe iSd<br>§ 24 Abs 1 Z 2 EStG .....  | 4   |
| 1.3.3. Die der tatsächlichen Betriebsaufgabe gleichgestellte<br>fiktive Betriebsaufgabe .....   | 11  |
| 1.3.3.1. Die Betriebsverpachtung als praktisch bedeutsamster Fall<br>der fiktiven Betriebsaufgabe und die entsprechenden<br>Voraussetzungen ..... | 11  |
| 1.3.3.2. Sonstige Fälle einer fiktiven Betriebsaufgabe .....  | 15  |
| 1.3.4. Abgrenzung der Betriebsaufgabe iSd § 24 Abs 1 Z 2 EStG<br>von der Liquidation .....  | 18  |
| 1.3.5. Abgrenzung der Betriebsaufgabe iSd § 24 Abs 1 Z 2 EStG<br>von der Betriebsveräußerung iSd § 24 Abs 1 Z 1 EStG .....                        | 19  |
| 1.3.6. Abgrenzung der Betriebsaufgabe iSd § 24 Abs 1 Z 2 EStG<br>von der Betriebsschenkung .....  | 21  |
| 1.3.7. Zusammenfassende Übersicht .....   | 22  |
| 1.4. Rechtsgrundlagen der Betriebsaufgabe .....   | 22  |
| 1.4.1. Regelungsinhalt und Rechtsentwicklung des § 24 EStG .....  | 22  |
| 1.4.1.1. § 24 EStG im Allgemeinen und die grundsätzliche Gleich-<br>stellung der Aufgabe mit der Veräußerung in<br>§ 24 Abs 1 EStG .....          | 22  |
| 1.4.1.2. Die Ermittlungsvorschrift des § 24 Abs 2 EStG im<br>Allgemeinen .....  | 23  |
| 1.4.1.3. Die Ermittlungsvorschrift des § 24 Abs 3 EStG im<br>Allgemeinen .....  | 24  |
| 1.4.1.4. Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 4 EStG im<br>Allgemeinen .....  | 27  |
| 1.4.1.5. Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 5 EStG im<br>Allgemeinen .....  | 29  |
| 1.4.1.6. Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 6 EStG im<br>Allgemeinen .....  | 30  |

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 1.4.1.7. | Die Vorschrift des § 24 Abs 7 EStG im Allgemeinen .....   | 33 |
| 1.4.2.   | Regelungsinhalt und Rechtsentwicklung des § 37 EStG .....   | 33 |
| 1.4.2.1. | Die Dreijahresverteilung gem § 37 Abs 2 EStG .....  | 33 |
| 1.4.2.2. | Der halbe Durchschnittssteuersatz gem § 37 Abs 5 EStG ....  | 34 |
| 1.4.3.   | Regelungsinhalt und Rechtsentwicklung hinsichtlich<br>der Besteuerung besonderer Wirtschaftsgüter des Betriebs-<br>vermögens .....                      | 37 |
| 1.4.3.1. | Das besondere Besteuerungsregime für Einkünfte aus<br>Kapitalvermögen gem § 27a EStG .....  | 37 |
| 1.4.3.2. | Das besondere Besteuerungsregime für Einkünfte aus<br>Grundstücksrealisationen gem § 30a EStG .....   | 39 |
| 1.4.4.   | Sonstige für die Betriebsaufgabe uU relevante Normen .....  | 43 |
| 1.4.4.1. | Begünstigte Entschädigungen nach § 32 Abs 1 Z 1 iVm<br>§ 37 Abs 2 Z 2 EStG bei Betriebsaufgabe? .....   | 43 |
| 1.4.4.2. | Nachträgliche betriebliche Einkünfte iSd § 32 Abs 1 Z 2<br>TS 1 EStG .....  | 44 |
| 1.4.5.   | Zusammenfassende Übersicht .....  | 48 |
| 1.5.     | Zur Abgrenzung und Ermittlung des Betriebsaufgabeergebnisses .....  | 49 |
| 1.5.1.   | Grundlagen des zeitpunktbezogenen Betriebsvermögens-<br>vergleiches .....   | 49 |
| 1.5.1.1. | Systemimmanente Anforderungen an die Abgrenzung<br>des Betriebsaufgabeergebnisses .....   | 49 |
| 1.5.1.2. | Konkrete Abgrenzung der iRd Aufgabeergebnisses zu<br>erfassenden Realisationsvorgänge von laufenden oder<br>nachträglichen Gewinnen bzw Verlusten ..... | 51 |
| 1.5.1.3. | Der aufgabebedingte Wechsel der Gewinnermittlung bei<br>Einnahmen-Ausgaben-Rechnern .....   | 57 |
| 1.5.2.   | Die Ermittlung des Betriebsaufgabeergebnisses .....   | 57 |
| 1.5.2.1. | Allgemeines zu den Bestandteilen des Aufgabegewinnes<br>und deren Bewertung .....   | 57 |
| 1.5.2.2. | Zur Abgrenzung der unterschiedlichen Realisationsakte<br>einer Betriebsaufgabe .....  | 61 |
| 1.5.2.3. | Veräußerungserlöse .....  | 65 |
| 1.5.2.4. | Abfindungen .....   | 67 |
| 1.5.2.5. | Entnahmewerte .....   | 68 |
| 1.5.2.6. | Wert des Betriebsvermögens bzw Buchwerte der veräußerten<br>und entnommenen Wirtschaftsgüter .....  | 72 |
| 1.5.2.7. | Veräußerungs- bzw Aufgabekosten .....   | 73 |
| 1.5.3.   | Besonderheiten bei der Ermittlung des Aufgabergebnisses<br>einer Mitunternehmerschaft .....   | 75 |
| 1.5.4.   | Zusammenfassende Übersicht .....  | 76 |
| 1.6.     | Zur Realisation und Besteuerung des Betriebsaufgabeergebnisses .....  | 77 |
| 1.6.1.   | Allgemeine Grundlagen der Realisation und Besteuerung<br>des Aufgabergebnisses .....  | 77 |
| 1.6.2.   | Die Aufgabegewinnbegünstigungen .....   | 79 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 1.6.2.1.   | Überblick über die Begünstigungsalternativen .....   | 79  |
| 1.6.2.2.   | Der Freibetrag gem § 24 Abs 4 EStG .....   | 81  |
| 1.6.2.2.1. | Objekt- bzw Betriebsbezogenheit des Freibetrages .....   | 81  |
| 1.6.2.2.2. | Steuerwirkungen des Freibetrages .....   | 82  |
| 1.6.2.2.3. | Zur Anwendbarkeit des Freibetrages gem § 24 Abs 4 EStG<br>bei Körperschaften .....                                 | 83  |
| 1.6.2.2.4. | Normative Würdigung des Freibetrages gem<br>§ 24 Abs 4 EStG .....  | 85  |
| 1.6.2.3.   | Die Dreijahresverteilung gem § 37 Abs 2 EStG .....   | 85  |
| 1.6.2.3.1. | Antrag und Siebenjahresfrist .....   | 85  |
| 1.6.2.3.2. | Steuerwirkungen der Dreijahresverteilung .....   | 89  |
| 1.6.2.3.3. | Normative Würdigung der Dreijahresverteilung gem<br>§ 24 Abs 4 EStG .....  | 89  |
| 1.6.2.4.   | Der halbe Durchschnittssteuersatz gem § 37 Abs 5 EStG ....   | 90  |
| 1.6.2.4.1. | Antrag und Siebenjahresfrist .....   | 90  |
| 1.6.2.4.2. | Zwangswise Beendigung der betrieblichen Tätigkeit<br>durch Tod, Erwerbsunfähigkeit oder Alter .....                | 91  |
| 1.6.2.4.3. | Steuerwirkungen des halben Durchschnittssteuersatzes ....  | 100 |
| 1.6.2.4.4. | Normative Würdigung des halben Durchschnitts-<br>steuersatzes gem § 37 Abs 5 EStG .....                            | 102 |
| 1.6.2.5.   | Anrechnung von Erbschafts- und Schenkungs-, Grund-<br>erwerb- und Stiftungseingangssteuer nach § 24 Abs 5 EStG ... | 104 |
| 1.6.2.5.1. | Antrag und Dreijahresfrist .....   | 104 |
| 1.6.2.5.2. | Umfang der Anrechnung .....  | 106 |
| 1.6.2.5.3. | Normative Würdigung der Anrechnungsbegünstigung .....  | 110 |
| 1.6.2.6.   | Wohngebäudebegünstigung nach § 24 Abs 6 EStG .....   | 111 |
| 1.6.2.6.1. | Antrag und Entnahme anlässlich einer Betriebsaufgabe ....  | 111 |
| 1.6.2.6.2. | Begünstigte Gebäude .....  | 112 |
| 1.6.2.6.3. | Zwangswise Beendigung der betrieblichen Tätigkeit<br>durch Tod, Erwerbsunfähigkeit oder Alter .....                | 115 |
| 1.6.2.6.4. | Steuerliche Behandlung des Gebäudes nach der Entnahme<br>und Nachversteuerung gem § 24 Abs 6 EStG .....            | 115 |
| 1.6.2.6.5. | Normative Würdigung der Wohngebäudebegünstigung ....   | 119 |
| 1.6.3.     | Zusammenfassende Übersicht .....   | 120 |
| 1.7.       | Die umsatzsteuerlichen Konsequenzen der Betriebsaufgabe .....  | 121 |
| 1.7.1.     | Allgemeine Grundlagen der umsatzsteuerlichen Erfassung<br>der Betriebsaufgabe .....                                | 121 |
| 1.7.2.     | Beendigung der umsatzsteuerlichen Unternehmer-<br>eigenschaft durch die Betriebsaufgabe .....                      | 121 |
| 1.7.3.     | Die iRd Betriebsaufgabe relevanten umsatzsteuerlichen<br>Tatbestände .....   | 122 |
| 1.7.3.1.   | Die Tatbestände der Lieferung und der sonstigen Leistung   | 122 |
| 1.7.3.2.   | Der einer Lieferung bzw sonstigen Leistung gleich-<br>gestellte Eigenverbrauch .....                               | 123 |
| 1.7.4.     | Umsatzsteuerbefreiungen und deren Konsequenzen .....   | 124 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 1.7.5.     | Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....   | 126 |
| 1.7.6.     | Zusammenfassende Übersicht .....   | 127 |
| 2.         | Der Wechsel der Gewinnermittlungsart .....   | 129 |
| 2.1.       | Einleitende Überlegungen .....   | 129 |
| 2.2.       | Anwendungsbereiche, Gemeinsamkeiten und Abweichungen der steuerlichen Gewinnermittlungsarten .....   | 129 |
| 2.2.1.     | Die Grundlagen der steuerlichen Gewinnermittlungsarten .....   | 129 |
| 2.2.2.     | Die Anwendungsbereiche der steuerlichen Gewinnermittlungsarten .....   | 130 |
| 2.2.3.     | Gemeinsamkeiten und Abweichungen zwischen der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gem § 4 Abs 3 EStG und dem Betriebsvermögensvergleich gem § 4 Abs 1 EStG ..... | 140 |
| 2.2.3.1.   | Gemeinsamkeiten .....  | 140 |
| 2.2.3.2.   | Abweichungen .....   | 141 |
| 2.2.4.     | Gemeinsamkeiten und Abweichungen zwischen dem Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG und jenem nach § 5 Abs 1 EStG .....                         | 145 |
| 2.2.4.1.   | Gemeinsamkeiten .....  | 145 |
| 2.2.4.2.   | Abweichungen .....   | 145 |
| 2.2.5.     | Zusammenfassende Übersicht .....   | 150 |
| 2.3.       | Anlassgründe und Zeitpunkte eines Wechsels der Gewinnermittlungsart .....  | 151 |
| 2.3.1.     | Zwingender Wechsel der Gewinnermittlungsart im laufenden Betrieb .....   | 151 |
| 2.3.2.     | Zwingender Wechsel der Gewinnermittlungsart bei Beendigung der betrieblichen Tätigkeit .....   | 153 |
| 2.3.3.     | Freiwilliger Wechsel .....   | 154 |
| 2.4.       | Regelungsinhalt und Rechtsentwicklung des § 4 Abs 10 EStG .....  | 157 |
| 2.4.1.     | Rechtsentwicklung des § 4 Abs 10 EStG .....  | 157 |
| 2.4.2.     | Zu- und Abschläge zur Vermeidung der Doppel- oder Nichterfassung (§ 4 Abs 10 Z 1 EStG) .....   | 159 |
| 2.4.2.1.   | Verbot der Doppel- oder Nichterfassung .....   | 159 |
| 2.4.2.2.   | Die Positionen im Einzelnen .....  | 161 |
| 2.4.2.2.1. | Anlagevermögen .....   | 161 |
| 2.4.2.2.2. | Umlaufvermögen .....   | 162 |
| 2.4.2.2.3. | Passiva .....  | 164 |
| 2.4.2.2.4. | Zusammenfassende Übersicht .....   | 166 |
| 2.4.3.     | Zu- und Abschläge wegen Änderungen der Gewinnermittlungsgrundsätze (§ 4 Abs 10 Z 2 EStG) .....   | 166 |
| 2.4.3.1.   | Änderung der Gewinnermittlungsgrundsätze .....   | 166 |
| 2.4.3.2.   | Die Positionen im Einzelnen .....  | 166 |
| 2.4.3.2.1. | Teilwertab- und -zuschreibungen .....  | 166 |
| 2.4.3.2.2. | Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten .....  | 168 |
| 2.4.3.2.3. | Gewillkürtes Betriebsvermögen .....  | 170 |
| 2.4.3.2.4. | Zusammenfassende Übersicht .....   | 171 |

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| 2.5.       | Zur Ermittlung des Übergangsergebnisses bei den einzelnen Varianten des Wechsels der Gewinnermittlungsart .....             | 171 |
| 2.5.1.     | Wechsel zwischen § 4 Abs 3 und § 4 Abs 1 EStG .....   | 171 |
| 2.5.1.1.   | Ermittlung des Übergangsergebnisses bei einem Wechsel von § 4 Abs 3 auf § 4 Abs 1 EStG .....                                | 171 |
| 2.5.1.2.   | Ermittlung des Übergangsergebnisses bei einem Wechsel von § 4 Abs 1 auf § 4 Abs 3 EStG .....                                | 173 |
| 2.5.2.     | Wechsel zwischen § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG .....   | 175 |
| 2.5.2.1.   | Ermittlung des Übergangsergebnisses bei einem Wechsel von § 4 Abs 1 auf § 5 Abs 1 EStG .....                                | 175 |
| 2.5.2.2.   | Ermittlung des Übergangsergebnisses bei einem Wechsel von § 5 Abs 1 auf § 4 Abs 1 EStG .....                                | 175 |
| 2.5.3.     | Wechsel zwischen § 4 Abs 3 und § 5 Abs 1 EStG .....   | 176 |
| 2.5.4.     | Wechsel zwischen der Gewinnermittlung iVm Durchschnittssätzen und anderen Gewinnermittlungsarten .....                      | 176 |
| 2.5.4.1.   | Wechsel zwischen einer Betriebsausgabenpauschalierung und anderen Gewinnermittlungsarten .....                              | 176 |
| 2.5.4.2.   | Wechsel zwischen der Vollpauschalierung nach der LuF-PauschVO und anderen Gewinnermittlungsarten .....                      | 179 |
| 2.6.       | Zur Besteuerung des Übergangsergebnisses .....  | 179 |
| 2.6.1.     | Rechtsentwicklung und gesellschaftspolitische Motive des Gesetzgebers .....   | 179 |
| 2.6.2.     | Die steuerliche Behandlung von Übergangsgewinnen .....  | 182 |
| 2.6.3.     | Die steuerliche Behandlung von Übergangsverlusten .....   | 183 |
| 2.6.4.     | Zusammenfassende Übersicht .....  | 185 |
| 2.7.       | Die umsatzsteuerlichen Konsequenzen des Wechsels der Gewinnermittlungsart .....   | 185 |
| 2.7.1.     | Auswirkungen der Gewinnermittlungsart bzw einer Buchführungspflicht auf umsatzsteuerrechtliche Rahmenbedingungen .....      | 185 |
| 2.7.1.1.   | Die Verrechnung der Umsatzsteuer (Brutto- oder Nettomethode) .....  | 185 |
| 2.7.1.2.   | Die Entstehung der Steuerschuld und der Zeitpunkt der Geltendmachung des Vorsteuerabzuges (Ist- oder Sollbesteuerung) ..... | 188 |
| 2.7.2.     | Wechsel zwischen der Brutto- und der Nettomethode iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....                               | 190 |
| 2.7.2.1.   | Wechsel von der Brutto- zur Nettomethode iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....  | 190 |
| 2.7.2.1.1. | Grundlage des Wechsels von der Brutto- zur Nettomethode .....   | 190 |
| 2.7.2.1.2. | Einkommensteuerliche Konsequenzen des Wechsels von der Brutto- zur Nettomethode iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart ..... | 190 |
| 2.7.2.2.   | Wechsel von der Netto- zur Bruttomethode iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....  | 193 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 2.7.3.     | Wechsel zwischen der Ist- und der Sollbesteuerung iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....  | 193 |
| 2.7.3.1.   | Wechsel von der Ist- zur Sollbesteuerung iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....   | 193 |
| 2.7.3.1.1. | Grundlagen des Wechsels von der Ist- zur Sollbesteuerung ....  | 193 |
| 2.7.3.1.2. | Umsatzsteuerliche Konsequenzen des Wechsels von der Ist- zur Sollbesteuerung iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....   | 195 |
| 2.7.3.1.3. | Einkommensteuerliche Konsequenzen des Wechsels von der Brutto- zur Nettomethode und von der Ist- zur Sollbesteuerung iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....                             | 196 |
| 2.7.3.2.   | Wechsel von der Soll- zur Istbesteuerung iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....   | 197 |
| 2.7.3.2.1. | Grundlagen des Wechsels von der Soll- zur Istbesteuerung ....  | 197 |
| 2.7.3.2.2. | Umsatzsteuerliche Konsequenzen des Wechsels von der Soll- zur Istbesteuerung iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....   | 197 |
| 2.7.3.2.3. | Einkommensteuerliche Konsequenzen des Wechsels von der Netto- zur Bruttomethode und von der Soll- zur Istbesteuerung iRd Wechsels der Gewinnermittlungsart .....                             | 198 |
| 2.7.4.     | Zusammenfassende Übersicht .....   | 198 |
| 3.         | Zusammenfassende Überlegungen zur konkreten Durchführung und betriebswirtschaftlichen Gestaltung einer Betriebsaufgabe einschließlich eines etwaigen Wechsels der Gewinnermittlungsart ..... | 200 |
| 3.1.       | Die Durchführung der Betriebsaufgabe .....   | 200 |
| 3.1.1.     | Zuordnung von Vorbereitungs- und Aufgabehandlungen ...   | 200 |
| 3.1.2.     | Maßnahmen vor bzw im Zuge der Betriebsaufgabe .....  | 201 |
| 3.1.2.1.   | Wirtschaftliche Abwicklung des Betriebsvermögens .....   | 201 |
| 3.1.2.2.   | Meldung der Betriebsaufgabe .....  | 202 |
| 3.2.       | Betriebswirtschaftliche Gestaltungsüberlegungen (Beendigungsorientierte Steuerbilanzpolitik) .....   | 203 |
| 3.2.1.     | Zielrichtung der Steuerbilanzpolitik bei Betriebsaufgabe unter Berücksichtigung der Neuerungen durch das KonStG .....  | 203 |
| 3.2.1.1.   | Zielrichtung der Steuerbilanzpolitik bei Betriebsaufgabe im Allgemeinen .....  | 203 |
| 3.2.1.2.   | Zielrichtung der Steuerbilanzpolitik bei Betriebsaufgabe unter Berücksichtigung der durch das KonStG geschaffenen Verlustrücktragsmöglichkeit .....  | 204 |
| 3.2.2.     | Möglichkeiten der Gewinn- bzw Verlusttransferierung .....  | 206 |
| 3.2.2.1.   | Möglichkeiten der Gewinn- bzw Verlusttransferierung zwischen laufendem Ergebnis und Übergangsergebnis .....  | 206 |
| 3.2.2.2.   | Möglichkeiten der Gewinn- bzw Verlusttransferierung zwischen laufendem Ergebnis und Aufgabergebnis .....   | 210 |
|            | Stichwortverzeichnis .....   | 217 |