

## **BMF: Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung**

Unter Bezugnahme auf das Ergebnis der Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder hat das BMF zur Einkommensteuerrechtlichen Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung umfassend Stellung genommen. Gegenüber dem BMF-Schreiben vom 16.09.2004 (BStBl. I 2004, S. 922) haben sich insbesondere Änderungen ergeben beim Gegenstand der Vermögensübertragung i.S. des § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG, bei der Übertragung von Vermögen unter Nießbrauchsvorbehalt, beim Grundsatz des „ausreichend Ertrag bringenden Vermögens“, im Bereich „Betriebsaufgabe, Übertragung, Umwandlung und Umschichtung von übertragenem Vermögen“. Weitere Änderungen haben sich bei den Versorgungsgleistungen i.S. des § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG beim Umfang der Leistungen hinsichtlich des Korrespondenzprinzips und der Einordnung der wiederkehrenden Leistungen ergeben. Es wurden zudem die Anforderung an den Übertragungsvertrag und die Anwendungsregelungen angepasst.

### **Fundstelle**

BMF-Schreiben vom 11.03.2010, [IV C 3 – S 2221/09/10004](#), DStR 2010, S. 545.

[www.deloitte-tax-news.de](http://www.deloitte-tax-news.de)

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.

