

§ 3 Nr. 55b

[Versorgungsausgleich bei Scheidung: externe Teilung]

idF des EStG v. 8.10.2009 (BGBl. I 2009, 3366; BStBl. I 2009, 1346)

Steuerfrei sind

...

55b. der nach § 14 des Versorgungsausgleichsgesetzes (externe Teilung) geleistete Ausgleichswert zur Begründung von Anrechten für die ausgleichsberechtigte Person zu Lasten von Anrechten der ausgleichspflichtigen Person, soweit Leistungen aus diesen Anrechten zu steuerpflichtigen Einkünften nach den §§ 19, 20 und 22 führen würden. ²Satz 1 gilt nicht, soweit Leistungen, die auf dem begründeten Anrecht beruhen, bei der ausgleichsberechtigten Person zu Einkünften nach § 20 Absatz 1 Nummer 6 oder § 22 Nummer 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb führen würden. ³Der Versorgungsträger der ausgleichspflichtigen Person hat den Versorgungsträger der ausgleichsberechtigten Person über die für die Besteuerung der Leistungen erforderlichen Grundlagen zu informieren. ⁴Dies gilt nicht, wenn der Versorgungsträger der ausgleichsberechtigten Person die Grundlagen bereits kennt oder aus den bei ihm vorhandenen Daten feststellen kann und dieser Umstand dem Versorgungsträger der ausgleichspflichtigen Person mitgeteilt worden ist;

...

Autor und Mitherausgeber:

Dr. Winfried **Bergkemper**, Richter am BFH, München

I. Allgemeine Erläuterungen

1

Rechtsentwicklung:

► *VAStrRefG v. 4.4.2009* (BGBl. I 2009, 700): Die Vorschrift wurde im Zusammenhang mit der Reform des Versorgungsausgleichs im Fall der Ehescheidung erstmals in den Katalog des § 3 eingefügt.

Bedeutung: Zur *sozialrechtlichen Bedeutung* s. Nr. 55a Anm. 1.

► *Steuersystematische Bedeutung:* Eine ausdrückliche StBefreiung enthält nur Satz 1 der Vorschrift. Diese ist jedoch im Wesentlichen lediglich deklaratorischer Natur. Die externe Teilung des Anrechts auf Versorgung löst ebenso wie die interne Teilung (s. Nr. 55a Anm. 1) keine stl. Folgen aus. Allerdings soll der Regelung nach der Begründung des Gesetzentwurfs auch eine konstitutive Bedeutung zukommen (BTDrucks. 16/10144, 108; s. Anm. 2). Satz 2 ist keine StBefreiung, sondern normiert eine StPflicht. Satz 3 regelt Informationspflichten.

II. Gegenstand der Steuerbefreiung

2 1. Steuerfreiheit der externen Teilung (Satz 1)

Satz 1 stellt die nach § 14 VersAusglG durchgeführte externe Teilung des Anrechts auf Versorgung stfrei, soweit für die Zeit des Versorgungsausgleichs Leistungen aus diesen Anrechten zu stpfl. Einkünften nach §§ 19, 20 und 22 führen würden. Allerdings gibt der Wortlaut der Vorschrift den Normzweck nur unzureichend wieder.

§ 14 VersAusglG: Die externe Teilung, die nur in den Fällen des § 14 Abs. 2 (s. dazu BTDrucks. 16/10144, 58) und § 16 Abs. 1 und 2 VersAusglG (s. dazu BTDrucks. 16/10144, 59) zulässig ist, erfolgt wie die interne Teilung (vgl. dazu Nr. 55a Anm. 2) durch gerichtliche Entscheidung. Sie begründet ein Rechtsverhältnis zwischen der ausgleichsberechtigten Person und einem von ihr ausgewählten Versorgungsträger oder baut ein dort bestehendes Rechtsverhältnis aus (§ 15 Abs. 1 VersAusglG; BTDrucks. 16/10144, 58). Der Versorgungsträger der ausgleichspflichtigen Person hat den Ausgleichswert als Kapitalbetrag, der vom Familiengericht festzusetzen ist, an den Träger der Zielversorgung zu zahlen (§ 14 Abs. 4 VersAusglG). Die gewählte Zielversorgung muss eine angemessene Versorgung gewährleisten (§ 15 Abs. 2 VersAusglG). Die Zahlung des Kapitalbetrags an die gewählte Zielversorgung darf grundsätzlich nicht zu stpfl. Einnahmen bei der ausgleichspflichtigen Person führen (§ 15 Abs. 3 VersAusglG).

Nr. 55b Satz 1: Die Übertragung des Ausgleichswerts zur Begründung des Anrechts auf Versorgung bzw. zum Ausbau eines schon bestehenden Anrechts löst unmittelbar keine stl. Folgen aus. Soweit allerdings vor Eintritt des Versorgungsfalles Leistungen aus den übertragenen Anrechten anfallen und zu stpfl. Einkünften aus §§ 19, 20 und 22 führen würden, sind diese stfrei. Bei der StFreistellung handelt es sich nicht um eine endgültige, sondern nur um eine StFreistellung für den Zeitpunkt des Versorgungsausgleichs. Es soll auf diese Weise sichergestellt werden, dass bei der ausgleichsberechtigten Person später nur die Leistungen der vollständigen Besteuerung unterliegen, die schon bei der ausgleichspflichtigen Person der Besteuerung unterlegen hätten (BTDrucks. 16/10144, 108).

3 2. Ausschluss der Steuerfreiheit (Satz 2)

Wird der Ausgleichswert auf Vorsorgeprodukte übertragen, deren daraus fließende Leistungen bei der ausgleichsberechtigten Person zu Einkünften nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 oder § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb führen, tritt StPflcht ein. Satz 2 soll der Vermeidung einer Besteuerungslücke dienen (BTDrucks. 16/10144, 109).

4 3. Informationspflicht (Sätze 3 und 4)

Satz 3 normiert Informationspflichten bezüglich des im Rahmen der externen Teilung übertragenen Anrechts. Der Versorgungsträger der ausgleichspflichtigen Person hat insoweit gegenüber dem Versorgungsträger der ausgleichsberechtigten Person die für die Besteuerung der Leistungen erforderlichen Grundlagen mitzuteilen. Durch Satz 4 werden überflüssige Mitteilungen vermieden, wenn dem Versorgungsträger der ausgleichsberechtigten Person die für die Besteuerung der Leistungen erforderlichen Grundlagen ohnehin bekannt sind (BTDrucks. 16/10144, 109).