

# Inhaltsübersicht

Vorwort der 4. Auflage .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Bearbeiterverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XVII
§ 1 Vom Vertragstyp unabhängige steuerliche Aspekte .....	1
I. Einleitung und Grundlagen .....	1
II. Vertragstypübergreifende steuerrechtliche Aspekte .....	4
§ 2 Auf Immobilien bezogene Verträge .....	25
I. Immobilienkaufvertrag/Bauzrägervertrag .....	25
II. Erbbaurecht .....	56
III. Werkvertrag .....	58
IV. Mietverträge .....	62
§ 3 Kauf-, Miet- und Leasingverträge über bewegliche Sachen .....	69
I. Kaufverträge .....	69
II. Mietverträge .....	72
III. Leasingverträge .....	72
§ 4 Dienst- und Arbeitsverträge .....	79
I. Dienstverhältnis – Arbeitsverhältnis .....	79
II. Arbeitsverträge .....	80
III. Arbeitsrechtliche Aufhebungsvereinbarungen .....	87
IV. Dienstverträge .....	90
§ 5 Familienrechtliche Verträge .....	93
I. Vereinbarungen zum Güterstand .....	93
II. Vereinbarungen zum Unterhalt und zum Versorgungsausgleich .....	110
III. Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Ehegatten .....	110
IV. Scheidungsvereinbarungen .....	113
V. Vereinbarungen zwischen Lebenspartnern iSd LPartG .....	115
§ 6 Erbrecht und Vermögensnachfolge .....	117
I. Vorweggenommene Erbfolge .....	117
II. Verfügungen von Todes wegen .....	159
III. Verzicht auf Erb- und Pflichtteil .....	176
§ 7 Stiftungen .....	179
I. Überblick .....	179
II. Nichtrechtsfähige (unselbständige) Stiftungen .....	179
III. Gemeinnützige und mildtätige Stiftungen .....	180
IV. Errichtung von Stiftungen .....	190
V. Zuwendungen an bestehende Stiftungen (insbesondere Zustiftungen) .....	195
§ 8 Auf Gesellschaften bezogene Verträge .....	197
I. Kapitalgesellschaften .....	197
II. Personengesellschaften .....	213
III. Betriebsaufspaltung .....	252
IV. Umwandlung von Unternehmen .....	260
V. Organschaft .....	332
Sachverzeichnis .....	343

# Inhaltsverzeichnis

§ 1 Vom Vertragstyp unabhängige steuerliche Aspekte	1
I. Einleitung und Grundlagen	1
1. Einführung	1
2. Grundsätzliche steuerliche Erwägungen bei der Vertragsgestaltung	1
3. Vertragsrechtliche Relevanz steuerlicher Aspekte	3
4. Überlegungen zu einer steuerlichen Vertragslehre	3
II. Vertragstypübergreifende steuerrechtliche Aspekte	4
1. Divergenzen zwischen zivil- und steuerrechtlicher Beurteilung – Überblick	4
2. Steuerrechtliche Anerkennung zivilrechtlich unwirksamer Rechtsgeschäfte	5
3. Versagung der steuerrechtlichen Anerkennung zivilrechtlich wirksamer Verträge	7
a) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	7
b) Verträge zwischen nahen Angehörigen	9
c) Verträge zwischen Kapitalgesellschaften und deren Gesellschaftern	12
4. Zurechnungsdivergenzen	13
5. Treuhandverhältnisse	13
6. Rückbeziehung von Verträgen	15
7. Steuerklauseln	16
8. Absicherung der steuerlichen Folgen eines Vertrages durch verbindliche Zusagen (Auskünfte) der Finanzbehörde	17
9. Das Problem der rückwirkenden Änderung steuerrechtlicher Vorschriften	19
10. Steuerschuldner	20
11. Umsatzsteuer	21
12. Der zivilrechtliche Vergleich	22
§ 2 Auf Immobilien bezogene Verträge	25
I. Immobilienkaufvertrag/Bauzrägervertrag	25
1. Einkommensteuer	25
a) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	25
b) Aufschlüsselung des Kaufpreises	32
c) Sonderabschreibungen/Steuerbegünstigung	36
d) Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen an selbstbewohnten Immobilien	38
e) Beschränkung der Verlustverrechnung durch § 15b EStG	39
2. Umsatzsteuer	40
a) Vorbemerkung	40
b) Steuerfreiheit von Immobilienumsätzen und Optionsmöglichkeit	40
c) Ausübung der Option	42
d) Leistungsempfänger (Käufer) als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	42
e) Berechnung der Umsatzsteuer	45
f) Umsatzsteueroption bei gemischtgenutzten Grundstücken	45
g) Immobilienverkauf als Geschäftsveräußerung im Ganzen i. S. des § 1 Abs. 1a UStG	46
3. Grunderwerbsteuer	50
4. Grundsteuer	56
II. Erbbaurecht	56
1. Grunderwerbsteuer	56
2. Umsatzsteuer	57
3. Einkommensteuer	57
III. Werkvertrag	58
1. Einkommensteuer	58
a) Bauabzugssteuer gem. §§ 48 ff. EStG	58
b) Entleiherhaftung nach § 42d EStG	60

2. Umsatzsteuer .....	60
3. Grunderwerbsteuer .....	62
IV. Mietverträge .....	62
1. Umsatzsteuer .....	62
2. Mietverträge zwischen nahen Angehörigen .....	65
3. Mieterein- und Mieterumbauten .....	66
4. Abstandszahlung für vorzeitige Beendigung des Mietvertrags .....	67
§ 3 Kauf-, Miet- und Leasingverträge über bewegliche Sachen .....	69
I. Kaufverträge .....	69
1. Einkommensteuer .....	69
2. Umsatzsteuer .....	70
II. Mietverträge .....	72
1. Einkommensteuer .....	72
2. Umsatzsteuer .....	72
III. Leasingverträge .....	72
1. Rechtsnatur von Leasingverträgen .....	72
2. Einkommensteuer .....	73
3. Umsatzsteuer .....	75
4. Umsatzsteuerliche Behandlung von Sale-and-Lease-back-Geschäften .....	77
§ 4 Dienst- und Arbeitsverträge .....	79
I. Dienstverhältnis – Arbeitsverhältnis .....	79
1. Abgrenzung .....	79
2. Steuerrechtliche Folgen der Zuordnung .....	80
II. Arbeitsverträge .....	80
1. Private Kfz-Nutzung und sonstige geldwerte Vorteile .....	80
a) Besteuerung geldwerter Vorteile .....	80
b) Private Kfz-Nutzung .....	80
c) Sonstige geldwerte Vorteile .....	83
2. Nettolohnvereinbarung .....	85
3. Vertragliche Zusage einer betrieblichen Altersvorsorge .....	86
4. Arbeitsverhältnis zwischen nahen Angehörigen .....	87
III. Arbeitsrechtliche Aufhebungsvereinbarungen .....	87
IV. Dienstverträge .....	90
§ 5 Familienrechtliche Verträge .....	93
I. Vereinbarungen zum Güterstand .....	93
1. Steuerliche Aspekte bei der Gestaltung ehevertraglicher Vereinbarungen – Überblick .....	93
2. Die steuerliche Begünstigung des erbrechtlichen Zugewinnausgleichs .....	93
a) Zivilrechtlicher Zugewinnausgleich .....	93
b) Steuerfreistellung des Zugewinnausgleichs gem. § 5 Abs. 1 ErbStG .....	94
c) Die „rückwirkend vereinbarte“ Zugewinnngemeinschaft .....	96
3. Die „modifizierte“ Zugewinnngemeinschaft als Alternative zur Gütertrennung ..	97
4. Steuerliche Aspekte des güterrechtlichen Zugewinnausgleichs .....	100
a) Freistellung von der Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 5 Abs. 2 ErbStG) ..	100
b) Vertragliche Modifikation des güterrechtlichen Zugewinnausgleichs .....	102
5. Zugewinnausgleich durch Übertragung von Sachwerten .....	103
6. Verzicht auf den Zugewinnausgleichsanspruch .....	105
a) Bedarfsabfindung .....	106
b) Pauschalabfindung .....	107
c) Anhängiges Revisionsverfahren beim BFH .....	107
7. Gütertrennung und Gütergemeinschaft .....	108
8. Zusammenfassung zu den Vereinbarungen zum Güterstand .....	109
II. Vereinbarungen zum Unterhalt und zum Versorgungsausgleich .....	110
III. Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Ehegatten .....	110
1. Entgeltliche Übertragungen .....	110
2. Unbenannte (ehebedingte) Zuwendungen .....	110

IV. Scheidungsvereinbarungen .....	113
1. Allgemeines .....	113
2. Vermögensauseinandersetzung zwischen Ehegatten .....	113
a) Vereinbarungen zum Zugewinnausgleich .....	113
b) Vereinbarungen zur Auseinandersetzung von Mitberechtigung der Ehegatten an einzelnen Vermögensgegenständen .....	114
c) Vereinbarungen zum Ausgleich ehebezogener Zuwendungen .....	115
3. Vereinbarungen zum Unterhalt und zum Versorgungsausgleich .....	115
V. Vereinbarungen zwischen Lebenspartnern iSd LPaTG .....	115
§ 6 Erbrecht und Vermögensnachfolge .....	117
I. Vorweggenommene Erbfolge .....	117
1. Vorbemerkung .....	117
2. Übertragung von Immobilien .....	117
a) Grundzüge der steuerlichen Behandlung .....	117
b) Typische Gestaltungen .....	121
3. Übertragung von Unternehmen und Gesellschaftsanteilen .....	127
a) Die erbschaft- und schenkungsteuerrechtliche Behandlung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	127
b) Übertragung von Einzelunternehmen .....	145
c) Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften .....	146
d) Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	149
e) Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	151
4. Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen gegen Zahlung wiederkehrender Bezüge .....	152
a) Einkommensteuerrecht .....	152
b) Schenkungsteuerrecht .....	159
c) Grunderwerbsteuerrecht .....	159
II. Verfügungen von Todes wegen .....	159
1. Steuerliche Aspekte im Überblick .....	159
a) Maßnahmen zur Regelung der Vermögensnachfolge .....	159
b) Die im Erbfall relevanten Steuern .....	161
2. Einzelne erbrechtliche Gestaltungsmittel .....	162
a) Berliner Testament .....	162
b) Vermächtnisse .....	164
c) Teilungsanordnung .....	167
d) Vor- und Nacherbschaft .....	168
e) Testamentsvollstreckung .....	169
3. Besonderheiten beim Unternehmertestament .....	170
a) Übergang eines Einzelunternehmens .....	170
b) Übergang von Beteiligungen an einer Personengesellschaft .....	172
c) Übergang von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	174
III. Verzicht auf Erb- und Pflichtteil .....	176
1. Erb- und Pflichtteilsverzicht vor Eintritt des Erbfalls .....	176
2. Erb- und Pflichtteilsverzicht nach dem Tod des Erblassers .....	176
§ 7 Stiftungen .....	179
I. Überblick .....	179
II. Nichtrechtsfähige (unselbständige) Stiftungen .....	179
III. Gemeinnützige und mildtätige Stiftungen .....	180
1. Überblick über die steuerlichen Folgen der Gemeinnützigkeit .....	180
2. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit .....	181
a) Überblick .....	181
b) Steuerbegünstigte Zwecke .....	182
c) Selbstlosigkeit .....	182
d) Satzungsgemäße Vermögensbindung .....	184
e) Ausschließlichkeit .....	184
f) Unmittelbarkeit .....	184
g) Anwendungsvoraussetzungen .....	185

h) Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	186
i) Zweckbetrieb .....	187
3. Verfahren .....	187
IV. Errichtung von Stiftungen .....	190
1. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	190
a) Nicht steuerbegünstigte Stiftungen .....	190
b) Steuerbegünstigte (gemeinnützige) Stiftungen .....	191
c) Zuwendungen der Erben an eine gemeinnützige Stiftung .....	191
2. Sonderausgabenabzug nach § 10b EStG .....	192
3. Sachzuwendungen .....	194
V. Zuwendungen an bestehende Stiftungen (insbesondere Zustiftungen) .....	195
§ 8 Auf Gesellschaften bezogene Verträge .....	197
I. Kapitalgesellschaften .....	197
1. Gründung einer GmbH .....	197
a) Vorbemerkung .....	197
b) Klauseln zur Abwehr verdeckter Gewinnausschüttungen .....	197
c) Untergang von Verlust- und Zinsvorträgen beim Gesellschafterwechsel (§ 8c KStG) .....	199
2. Übertragung von GmbH-Anteilen .....	201
a) Entgeltliche/unentgeltliche Übertragung .....	201
b) Einkommensteuer/Körperschaftsteuer .....	202
c) Umsatzsteuer .....	207
d) Grunderwerbsteuer .....	207
e) Gewerbesteuer .....	208
f) Nachträgliche Besteuerung .....	208
3. Geschäftsführervertrag .....	209
a) Das Erfordernis zivilrechtlicher Wirksamkeit .....	209
b) Höhe der Vergütung .....	209
c) Pensionszusage .....	212
d) Beraterverträge mit Gesellschafter-Geschäftsführern .....	212
4. Aktiengesellschaft .....	213
II. Personengesellschaften .....	213
1. Die Ausstrahlung des MoPeG auf die steuerliche Behandlung der Personengesellschaft .....	213
a) Sicht des Gesetzgebers zu den Auswirkungen des MoPeG auf das Steuerrecht .....	213
b) Zentrale Aspekte der Neuregelungen im BGB .....	214
c) Globale Auswirkungen im Steuerrecht oder nur „gesamthandsbezogene“ Ausstrahlungswirkung .....	216
d) Normkonflikte im Einzelnen .....	217
e) Bisherige Konfliktlösung durch den Gesetzgeber .....	219
2. Gründung .....	221
a) Allgemein .....	221
b) Gewerbesteuerklauseln .....	223
3. Vereinbarungen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft .....	224
a) Sonderbetriebsvermögen .....	224
b) Sondervergütungen .....	225
c) Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....	228
4. Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften .....	231
a) Einkommensteuer .....	231
b) Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer .....	233
c) Gewerbesteuer .....	234
5. Exkurs: Gesamtplanrechtsprechung .....	235
a) Rechtsgrundlage der Figur des Gesamtplans .....	235
b) Die maßgebenden Urteile des BFH zur Anwendbarkeit der Gesamtplanrechtsprechung .....	235
c) Ansicht des Schrifttums .....	239
d) Ansicht der Finanzverwaltung .....	240
e) Aktueller Stand .....	241

6. Ausscheiden eines Gesellschafters .....	241
7. Eintritt eines weiteren Gesellschafters .....	242
8. Stille Gesellschaft .....	242
9. Die Neuregelung zur Körperschaftsteuroption gemäß § 1a KStG .....	246
a) Die Neuregelung im Überblick .....	246
b) Die Alternative in Form des § 34a EStG .....	248
c) Vorgehensweise in der Gestaltungsberatung .....	251
III. Betriebsaufspaltung .....	252
1. Wesen der Betriebsaufspaltung .....	252
2. Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung .....	253
3. Der Tatbestand der Betriebsaufspaltung .....	253
a) Sachliche Verflechtung .....	253
b) Personelle Verflechtung .....	255
4. Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	259
IV. Umwandlung von Unternehmen .....	260
1. Überblick über das Umwandlungsrecht .....	260
a) Rechtsquellen des Umwandlungsrechts .....	260
b) Umwandlungsgesetz .....	262
2. System des Umwandlungssteuergesetzes .....	265
a) Regelungszweck des Umwandlungssteuergesetzes .....	265
b) Grundsystematik des Umwandlungssteuergesetzes .....	266
c) Sachlicher Anwendungsbereich des Umwandlungssteuergesetzes .....	267
d) Persönlicher Anwendungsbereich .....	268
3. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf eine Kapitalgesellschaft .....	270
a) Zivilrechtliche Regelungen .....	270
b) Steuerrechtliche Regelungen .....	272
4. Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft/ Einzelunternehmen .....	283
a) Zivilrecht .....	283
b) Steuerrecht .....	283
c) Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf ein Einzelunternehmen .....	293
5. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	293
a) Zivilrecht .....	293
b) Steuerrecht .....	294
6. Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften .....	294
a) Zivilrecht .....	294
b) Steuerrecht .....	295
c) Steuerliche Folgen für die Gesellschafter der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	303
7. Spaltung von Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaften .....	305
a) Zivilrecht .....	305
b) Steuerrecht .....	305
8. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....	305
a) Zivilrecht .....	305
b) Steuerrecht .....	306
9. Anteilstausch .....	320
a) Zivilrecht .....	320
b) Steuerrecht .....	321
c) An der Einbringung beteiligte Personen .....	322
10. Einbringung in eine Personengesellschaft .....	327
a) Zivilrecht .....	327
b) Steuerrecht .....	327
V. Organschaft .....	332
1. Die Organschaft im Überblick .....	332
a) Steuerliche Bedeutung der Organschaft .....	332
b) Voraussetzungen für das Vorliegen der Organschaft .....	333

2. Gewinnabführungsvertrag .....	335
a) Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft .....	335
b) GmbH als Organgesellschaft .....	336
3. Einlagenlösung vs. Ausgleichspostenmethode .....	338
a) Überblick .....	338
b) Beteiligung an der Organgesellschaft < 100% .....	340
c) Mittelbare Organschaft .....	340
d) Kettenorganschaft .....	341
Sachverzeichnis .....	343