

Inhaltsübersicht

Vorwort der 3. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XV
A. Vom Vertragstyp unabhängige steuerliche Aspekte	1
I. Einleitung und Grundlagen	1
II. Vertragstypübergreifende steuerrechtliche Aspekte	4
B. Auf Immobilien bezogene Verträge	23
I. Immobilienkaufvertrag/Bauträgervvertrag	23
II. Erbbaurecht	41
III. Werkvertrag	43
IV. Mietverträge	46
C. Kauf-, Miet- und Leasingverträge über bewegliche Sachen	51
I. Kaufverträge	51
II. Mietverträge	53
III. Leasingverträge	54
D. Dienst- und Arbeitsverträge	61
I. Dienstverhältnis – Arbeitsverhältnis	61
II. Arbeitsverträge	62
III. Arbeitsrechtliche Aufhebungsvereinbarungen	66
IV. Dienstverträge	69
E. Familienrechtliche Verträge	71
I. Vereinbarungen zum Güterstand	71
II. Vereinbarungen zum Unterhalt und zum Versorgungsausgleich	82
III. Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Ehegatten	83
IV. Scheidungsvereinbarungen	85
V. Vereinbarungen zwischen Lebenspartnern iSd LPartG	88
F. Erbrecht und Vermögensnachfolge	89
I. Vorweggenommene Erbfolge	89
II. Verfügungen von Todes wegen	116
III. Verzicht auf Erb- und Pflichtteil	128
G. Stiftungen	131
I. Überblick	131
II. Nichtrechtsfähige (unselbständige) Stiftungen	131
III. Gemeinnützige und mildtätige Stiftungen	132
IV. Errichtung von Stiftungen	142
V. Zuwendungen an bestehende Stiftungen (insbesondere Zustiftungen)	147
H. Auf Gesellschaften bezogene Verträge	149
I. Kapitalgesellschaften	149
II. Personengesellschaften	162
III. Betriebsaufspaltung	186
IV. Umwandlung von Unternehmen	194
V. Organshaft	260
Sachregister	267

Inhaltsverzeichnis

A. 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	6
a) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	6
b) Verträge zwischen nahen Angehörigen	9
c) Verträge zwischen Kapitalgesellschaften und deren Gesellschaftern	12
4. Zurechnungsdivergenzen	12
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
B. Auf Immobilien bezogene Verträge	23
I. Immobilienkaufvertrag/Bauträgervertrag	23
1. Einkommensteuer	23
a) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	23
b) Aufschlüsselung des Kaufpreises	26
c) Sonderabschreibungen	28
d) Beschränkung der Verlustverrechnung durch § 15b EStG	29
2. Umsatzsteuer	30
a) Vorbemerkung	30
b) Steuerfreiheit von Immobilienumsätzen und Optionsmöglichkeit	30
c) Ausübung der Option	32
d) Leistungsempfänger (Käufer) als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	32
e) Berechnung der Umsatzsteuer	35
f) Umsatzsteueroption bei gemischtgenutzten Grundstücken	35
g) Immobilienverkauf als Geschäftsveräußerung i. S. des § 1 Abs. 1a UStG ..	36
3. Grunderwerbsteuer	39
4. Grundsteuer	41
II. Erbbaurecht	41
1. Grunderwerbsteuer	41
2. Umsatzsteuer	42
3. Einkommensteuer	42
III. Werkvertrag	43
1. Einkommensteuer	43
a) Steuerabzug gem. § 48 EStG	43
b) Entleiherhaftung nach § 42b EStG	43
2. Umsatzsteuer	44
3. Grunderwerbsteuer	46

IV. Mietverträge	46
1. Umsatzsteuer	46
2. Mietverträge zwischen nahen Angehörigen	48
3. Mieterin- und Mieterumbauten	49
4. Abstandszahlung für vorzeitige Beendigung des Mietvertrags	50
C. Kauf-, Miet- und Leasingverträge über bewegliche Sachen	51
I. Kaufverträge	51
1. Einkommensteuer	51
2. Umsatzsteuer	52
II. Mietverträge	53
1. Einkommensteuer	53
2. Umsatzsteuer	54
III. Leasingverträge	54
1. Rechtsnatur von Leasingverträgen	54
2. Einkommensteuer	55
3. Umsatzsteuer	57
4. Umsatzsteuerliche Behandlung von Sale-and-Lease-back-Geschäften	58
D. Dienst- und Arbeitsverträge	61
I. Dienstverhältnis – Arbeitsverhältnis	61
1. Abgrenzung	61
2. Steuerrechtliche Folgen der Zuordnung	62
II. Arbeitsverträge	62
1. Private Pkw-Nutzung und sonstige geldwerte Vorteile	62
a) Besteuerung geldwerter Vorteile	62
b) Private Pkw-Nutzung	62
c) Sonstige geldwerte Vorteile	64
2. Nettolohnvereinbarung	65
3. Vertragliche Zusage einer betrieblichen Altersvorsorge	66
4. Arbeitsverhältnis zwischen nahen Angehörigen	66
III. Arbeitsrechtliche Aufhebungsvereinbarungen	66
IV. Dienstverträge	69
E. Familienrechtliche Verträge	71
I. Vereinbarungen zum Güterstand	71
1. Steuerliche Aspekte bei der Gestaltung ehevertraglicher Vereinbarungen – Überblick	71
2. Die steuerliche Begünstigung des erbrechtlichen Zugewinnausgleichs	71
a) Steuerfreistellung gem. § 5 Abs. 1 ErbStG	71
b) Die „rückwirkend vereinbarte“ Zugewinnngemeinschaft	73
3. Die „modifizierte“ Zugewinnngemeinschaft als Alternative zur Gütertrennung	74
4. Steuerliche Aspekte des güterrechtlichen Zugewinnausgleichs	75
a) Freistellung von der Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 5 Abs. 2 ErbStG)	75
b) Vertragliche Modifikation des güterrechtlichen Zugewinnausgleichs	78
5. Zugewinnausgleich durch Übertragung von Sachwerten	79
6. Verzicht auf den Zugewinnausgleichsanspruch	80
7. Gütertrennung und Gütergemeinschaft	81
8. Zusammenfassung zu den Vereinbarungen zum Güterstand	82
II. Vereinbarungen zum Unterhalt und zum Versorgungsausgleich	82
III. Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Ehegatten	83
1. Entgeltliche Übertragungen	83
2. Unbenannte (ehebedingte) Zuwendungen	83
IV. Scheidungsvereinbarungen	85
1. Allgemeines	85
2. Vermögensauseinandersetzung zwischen Ehegatten	85
a) Vereinbarungen zum Zugewinnausgleich	85
b) Vereinbarungen zur Auseinandersetzung von Mitberechtigung der Ehegatten an einzelnen Vermögensgegenständen	86
c) Vereinbarungen zum Ausgleich ehebezogener Zuwendungen	87

3. Vereinbarungen zum Unterhalt und zum Versorgungsausgleich	88
V. Vereinbarungen zwischen Lebenspartnern iSd LPartG	88
F. Erbrecht und Vermögensnachfolge	89
I. Vorweggenommene Erbfolge	89
1. Vorbemerkung	89
2. Übertragung von Immobilien	89
a) Grundzüge der steuerlichen Behandlung	89
b) Typische Gestaltungen	92
3. Übertragung von Unternehmen und Gesellschaftsanteilen	97
a) Die erbschaft- und schenkungsteuerrechtliche Behandlung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften	97
b) Übertragung von Einzelunternehmen	105
c) Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften	107
d) Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	109
e) Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt	111
4. Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen gegen Zahlung wiederkehrender Bezüge	112
a) Einkommensteuerrecht	112
b) Schenkungsteuerrecht	115
c) Grunderwerbsteuerrecht	115
II. Verfügungen von Todes wegen	116
1. Steuerliche Aspekte im Überblick	116
a) Maßnahmen zur Regelung der Vermögensnachfolge	116
b) Die im Erbfall relevanten Steuern	117
2. Einzelne erbrechtliche Gestaltungsmittel	118
a) Berliner Testament	118
b) Vermächtnisse	119
c) Teilungsanordnung	122
d) Vor- und Nacherbschaft	122
e) Testamentsvollstreckung	123
3. Besonderheiten beim Unternehmertestament	124
a) Übergang eines Einzelunternehmens	124
b) Übergang von Beteiligungen an einer Personengesellschaft	125
c) Übergang von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	127
III. Verzicht auf Erb- und Pflichtteil	128
1. Erb- und Pflichtteilsverzicht vor Eintritt des Erbfalls	128
2. Erb- und Pflichtteilsverzicht nach dem Tod des Erblassers	129
G. Stiftungen	131
I. Überblick	131
II. Nichtrechtsfähige (unselbständige) Stiftungen	131
III. Gemeinnützige und mildtätige Stiftungen	132
1. Überblick über die steuerlichen Folgen der Gemeinnützigkeit	132
2. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit	133
a) Überblick	133
b) Steuerbegünstigte Zwecke	134
c) Selbstlosigkeit	134
d) Satzungsgemäße Vermögensbindung	135
e) Ausschließlichkeit	136
f) Unmittelbarkeit	136
g) Anwendungsvoraussetzungen	137
h) Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	138
i) Zweckbetrieb	139
3. Verfahren	139
IV. Errichtung von Stiftungen	142
1. Erbschaft- und Schenkungsteuer	142
a) Nicht steuerbegünstigte Stiftungen	142
b) Steuerbegünstigte (gemeinnützige) Stiftungen	143
c) Zuwendungen der Erben an eine gemeinnützige Stiftung	143

2. Sonderausgabenabzug nach § 10b EStG	144
3. Sachzuwendungen	146
V. Zuwendungen an bestehende Stiftungen (insbesondere Zustiftungen)	147
H. Auf Gesellschaften bezogene Verträge	149
I. Kapitalgesellschaften	149
1. Gründung einer GmbH	149
a) Vorbemerkung	149
b) Klauseln zur Abwehr verdeckter Gewinnausschüttungen	149
c) Untergang von Verlust- und Zinsvorträgen beim Gesellschafterwechsel (§ 8c KStG)	151
2. Übertragung von GmbH-Anteilen	153
a) Entgeltliche/unentgeltliche Übertragung	153
b) Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	153
c) Umsatzsteuer	157
d) Grunderwerbsteuer	157
e) Gewerbesteuer	158
f) Nachträgliche Besteuerung	158
3. Geschäftsführervertrag	158
a) Das Erfordernis zivilrechtlicher Wirksamkeit	158
b) Höhe der Vergütung	159
c) Pensionszusage	161
d) Beraterverträge mit Gesellschafter-Geschäftsführern	162
4. Aktiengesellschaft	162
II. Personengesellschaften	162
1. Gründung	162
a) Allgemein	162
b) Gewerbesteuerklauseln	164
2. Vereinbarungen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft	165
a) Sonderbetriebsvermögen	165
b) Sondervergütungen	166
c) Nutzungsüberlassung	168
d) Tätigkeit des Gesellschafters für die Gesellschaft	168
e) Gewährung von Darlehen	169
f) Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	169
3. Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften	171
a) Einkommensteuer	172
b) Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer	174
c) Gewerbesteuer	174
4. Exkurs: Gesamtplanrechtsprechung	175
a) Rechtsgrundlage der Figur des Gesamtplans	175
b) Aktuelle Rechtsprechung zur Anwendbarkeit der Gesamtplanrechtsprechung	176
c) Ansicht des Schrifttums	179
d) Ansicht der Finanzverwaltung	180
e) Aktueller Stand	181
5. Ausscheiden eines Gesellschafters	182
6. Eintritt eines weiteren Gesellschafters	182
7. Stille Gesellschaft	183
III. Betriebsaufspaltung	186
1. Wesen der Betriebsaufspaltung	186
2. Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung	187
3. Der Tatbestand der Betriebsaufspaltung	188
a) Sachliche Verflechtung	188
b) Personelle Verflechtung	190
4. Beendigung der Betriebsaufspaltung	193
IV. Umwandlung von Unternehmen	194
1. Überblick über das Umwandlungsrecht	194
a) Rechtsquellen des Umwandlungsrechts	194
b) Umwandlungsgesetz	195

2. System des Umwandlungssteuergesetzes	198
a) Regelungszweck des Umwandlungssteuergesetzes	198
b) Grundsystematik des Umwandlungssteuergesetzes	199
c) Sachlicher Anwendungsbereich des Umwandlungssteuergesetzes	200
d) Persönlicher Anwendungsbereich	201
3. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf eine Kapitalgesellschaft	203
a) Zivilrechtliche Regelungen	203
b) Steuerrechtliche Regelungen	204
4. Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft/ Einzelunternehmen	214
a) Zivilrecht	214
b) Steuerrecht	214
c) Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf ein Einzelunternehmen	224
5. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	224
a) Zivilrecht	224
b) Steuerrecht	224
6. Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	225
a) Zivilrecht	225
b) Steuerrecht	225
c) Steuerliche Folgen für die Gesellschafter der übertragenden Kapitalgesellschaft	232
7. Spaltung von Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaften	234
a) Zivilrecht	234
b) Steuerrecht	234
8. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	235
a) Zivilrecht	235
b) Steuerrecht	236
9. Anteilstausch	250
a) Zivilrecht	250
b) Steuerrecht	250
c) An der Einbringung beteiligte Personen	251
10. Einbringung in eine Personengesellschaft	256
a) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmanteils gem. § 24 UmwStG	256
b) Steuerrecht	257
V. Organschaft	260
1. Die Organschaft im Überblick	260
a) Steuerliche Bedeutung der Organschaft	260
b) Voraussetzungen für das Vorliegen der Organschaft	261
2. Gewinnabführungsvertrag	262
a) Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	262
b) GmbH als Organgesellschaft	263
Sachregister	267