

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/Bauträgervertrag | 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. Organschaft | 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) Entleiheraftung 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. Netto lohnvereinbarung | 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“ Zugewinngemeinschaft | 73 |
| 3. Die „modifizierte“ Zugewinngemeinschaft als Alternative zur Gütertrennung | 74 |
| 4. Steuerliche Aspekte des güterrechtlichen Zugewinnausgleichs | 75 |
| a) Freistellung von der Erbschafts- 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 erbschafts- 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 Nießbrauchs vorbehalt | 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. Erbschafts- 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 | |
| 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 |

Inhaltsverzeichnis

XIII

| | |
|--|-----|
| 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. Anteiltausch | 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 |