

Vertragsgestaltung und Steuerrecht

Sontheimer / Kollmar / Stark

4. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-80976-7
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Die fett gesetzten Zahlen bezeichnen das Kapitel, die mageren Zahlen die Randnummern.

§ 8c KStG

- GmbH-Anteile, Übertragung 8 26 f.
- steuerliche Behandlung 8 632

Absicherung der steuerlichen Folgen eines

Vertrages durch verbindliche Zusagen (Auskünfte) der Finanzbehörde 1 49 ff.

Abstandszahlung für vorzeitige Beendigung des Mietvertrags 2 124

Aktiengesellschaft 8 56

- Organgesellschaft, als 8 620 ff.
- stille Beteiligung 8 167

Anteilstausch 8 546 ff.

- Ansatz der gewährten Gesellschaftsanteile 8 563
- Ausnahme der Wertverknüpfung bei grenzüberschreitendem Anteilstausch 8 565 f.
- Auswirkung von zusätzlichen Gegenleistungen auf die Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile und Fortgeltung alteinbringungsgeborener Anteile 8 568 f.
- Besteuerung eines Einbringungsgewinns 8 570 ff.
- Bewertung der eingebrachten Anteile 8 559 ff.
- Einbringender 8 554
- Ersatzrealisationstatbestände 8 582
- Gegenleistung der Einbringung 8 552 f.
- Gegenstand der Einbringung 8 551
- Grundsatz der doppelten Wertverknüpfung 8 564
- Missbrauchsfall 8 574 ff.
- Personen, an der Einbringung beteiligte 8 554 ff.
- Rückausnahme 8 567
- Steuerrecht 8 550 ff.
- Systematik 8 550
- übernehmende Kapitalgesellschaft 8 555 ff.
- Umsatzsteuer 8 583
- Veräußerungspreis 8 563
- Zivilrecht 8 546 ff.

arbeitsrechtliche Aufhebungsvereinbarungen 4 30 ff.

Arbeitsverhältnis 4 1 ff.

Arbeitsverträge 4 1 ff.

- Arbeitsverhältnis zwischen nahen Angehörigen 4 29
- betriebliche Altersvorsorge, vertragliche Zusage 4 28
- geldwerte Vorteile 4 6 ff., 14 ff.

- Nettolohnvereinbarung 4 23 ff.

- private Pkw-Nutzung 4 7 ff.

s. a. Dienst- und Arbeitsverträge

Auskünfte der Finanzbehörde 1 49 ff.

Bauabzugssteuer gem. §§ 48 ff. EStG 2 98 ff.

Bauträgervertrag s. Immobilienkaufvertrag/ Bauträgervertrag

Beraterverträge mit Gesellschafter-Geschäftsführern 8 55

Berliner Testament 6 169 ff.

betriebliche Altersvorsorge, vertragliche Zusage 4 28

Betriebsaufspaltung 8 192 ff.

- Beendigung der Betriebsaufspaltung 8 212 ff.

- personelle Verflechtung 8 201 ff.

- sachliche Verflechtung 8 196 ff.

- steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung 8 194

- Tatbestand der Betriebsaufspaltung 8 195 ff.

- Wesen der Betriebsaufspaltung 8 192 f.

bewegliche Sachen, Kauf-, Miet- und Leasingverträge über 3 1 ff.

- Kaufverträge 3 1 ff.

- Leasingverträge 3 12 ff.

- Mietverträge 3 10 f.

Bewertung

- Erbschaftsteuer 6 43 ff.

Dienstverhältnis 4 1 ff.

Dienst- und Arbeitsverträge 4 1 ff.

- Abgrenzung 4 1 ff.

- arbeitsrechtliche Aufhebungsvereinbarungen 4 30 ff.

- Arbeitsverhältnis 4 1 ff.

- Arbeitsverträge 4 5 ff.

- Dienstverhältnis 4 1 ff.

- Dienstverträge 4 45 ff.

- steuerrechtliche Folgen der Zuordnung 4 4

s. a. Arbeitsverträge

Divergenzen zwischen zivil- und steuerrechtlicher Beurteilung 1 12 ff.

Einbringung in eine Kapitalgesellschaft 8

468 ff.

- Anschaffungskosten der Kapitalgesellschaftsanteile 8 503 ff.

- Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft 8 535 ff.

- Betriebe 8 473 ff.

- Einbringender 8 485 ff.
- einbringungsgeborene Anteile 8 569
- Einbringungsgegenstand 8 472 ff.
- Einbringungsgewinn I 8 522 ff.
- Entstehung und Besteuerung des Einbringungsgewinnes 8 508 ff.
- Ersatztatbestände 8 534
- Gegenleistung der Einbringung 8 484
- gemeiner Wert 8 500
- Gewerbesteuer 8 544
- Grunderwerbsteuer 8 545
- Kapitalgesellschaft 8 489 f.
- Missbrauchsregelung des § 22 UmwStG 8 519 ff.
- Mitunternehmeranteil 8 482 f.
- Nachweispflichten des Einbringenden 8 533
- natürliche Personen 8 485 f.
- Nebensteuern 8 544 f.
- Personen, an der Einbringung beteiligte 8 485 ff.
- Sperrfristen 8 520 f.
- steuerliche Rückwirkung 8 512 ff.
- steuerliches Bewertungswahlrecht der Übernehmerin 8 491 ff.
- Steuerrecht 8 472 ff.
- Teilbetriebe 8 473 ff.
- Übernahme-Folgegewinn 8 543
- übernehmende Kapitalgesellschaft 8 489 f.
- umgekehrte Maßgeblichkeit, keine 8 491 ff.
- Veräußerungspreis und Ansatz der gewährten Gesellschaftsanteile 8 502
- Verlustabzug 8 540 ff.
- Vermeidung der Doppelbesteuerung stiller Reserven auf Ebene der übernehmenden Gesellschaft 8 529 ff.
- Vermeidung der Doppelbesteuerung stiller Reserven auf Ebene des Anteilseigners 8 526 ff.
- Vorfälle im Rückwirkungszeitraum 8 517 f.
- Voraussetzungen für das Bewertungswahlrecht 8 495 ff.
- Zivilrecht 8 468 ff.
- zivilrechtliche Wirksamkeit der Einbringung 8 512 f.
- zulässige Rückbeziehung 8 514 ff.
- Zwischenwert 8 501
- Einbringung in eine Personengesellschaft 8 584 ff.**
 - Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft 8 609
 - Bewertungswahlrecht 8 594 ff.
 - Einbringender 8 587 f.
 - Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmanteils gem. § 24 UmwStG 8 584 ff.
 - Einbringungsgegenstand 8 585 f.
 - Ergänzungsbilanzen 8 594 ff.
 - Gegenleistung 8 590 ff.
 - nachträgliche Besteuerung bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 8 607 f.
 - Rückbeziehung 8 610 f.
 - Steuerbegünstigung des Einbringungsgewinns 8 605 f.
 - Steuern, sonstige 8 612 f.
 - Steuerrecht 8 585 ff.
 - übernehmende Personengesellschaft 8 589
 - Zivilrecht 8 584
 - Zuzahlungen ins Betriebs- oder Privatvermögen 8 601 ff.
- Einkommensteuer**
 - Einzelunternehmen, Übertragung von 6 115
 - Entleiherhaftung nach § 42b EStG 2 101
 - Erbbaurecht 2 96 f.
 - GmbH-Anteile, Übertragung 8 16 ff.
 - GmbH-Anteile, Übertragung, Besteuerung des Veräußerungsgewinns 8 16 ff.
 - GmbH-Anteile, Übertragung, Gestaltungsfragen aus Sicht des Erwerbers 8 20 ff.
 - Immobilienkaufvertrag/Bauträgervertrag 2 1 ff.
 - Kapitalgesellschaften, Übertragung von Anteilen an 6 127 f.
 - Kaufverträge (über bewegliche Sachen) 3 1 ff.
 - Leasingverträge (über bewegliche Sachen) 3 14 ff.
 - Mietverträge (über bewegliche Sachen) 3 10
 - Personengesellschaften, Übertragung von Anteilen 6 119 ff.; 8 113 ff.
 - Personengesellschaften, Übertragung von Vermögensgegenständen 8 102 ff.
 - Unterhaltsrente 6 140 f.
 - Veräußerungsrente 6 146 f.
 - Versorgungsrente 6 142 ff.
 - vorweggenommene Erbfolge 6 9 f., 115, 119 ff., 127 f., 137 ff.
 - Werkvertrag 2 98 ff.
 - Zahlung wiederkehrender Bezüge, Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen gegen 6 137 ff.
- energetische Maßnahmen an selbstbewohnten Immobilien**
 - Steuerermäßigung 2 40 f.
- Entleiherhaftung nach § 42b EStG 2 101**
- Entschädigungszahlung als Ersatz für entgangene oder entgehende Einnahmen iSd § 24 Nr. 1a EStG**
 - Abstandszahlung für vorzeitige Beendigung des Mietvertrags 2 124
- Erbbaurecht 2 93 ff.**
 - Einkommensteuer 2 96 f.
 - Grunderwerbsteuer 2 93 f.
 - Umsatzsteuer 2 95
- Erbrecht 6 1 ff.**
 - Verfügungen von Todes wegen 6 160 ff.
 - Verzicht auf Erb- und Pflichtteil 6 213 ff.
 - vorweggenommene Erbfolge 6 1 ff.

Erbschaftsteuer

- Bewertung 6 43 ff.
- Stiftungen 7 39 ff.

Erbeil, Verzicht s. Verzicht auf Erb- und Pflichtteil**„Familienpool“, Übertragung auf 6 26 familienrechtliche Verträge 5 1 ff.**

- Bedarfsabfindung 5 36 f.
- entgeltliche Übertragungen 5 50
- Freistellung von der Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 5 Abs. 2 ErbStG) 5 21 ff.
- Gütergemeinschaft 5 44 f.
- Güterstandsschaukel 5 47
- Gütertrennung 5 44 f.
- „modifizierte“ Zugewinnngemeinschaft als Alternative zur Gütertrennung 5 11 ff., 20
- Pauschalabfindung 5 38 ff.
- „rückwirkend vereinbarte“ Zugewinnngemeinschaft 5 7 ff.
- Scheidungsvereinbarungen 5 60 ff.
- Schenkungsteuer 5 21 ff.
- Steuerfreistellung gem. § 5 Abs. 1 ErbStG 5 4 ff.
- steuerliche Aspekte bei der Gestaltung ehevertraglicher Vereinbarungen 5 1
- steuerliche Aspekte des güterrechtlichen Zugewinnausgleichs 5 21 ff.
- steuerliche Begünstigung des erbrechtlichen Zugewinnausgleichs 5 2 ff.
- unbenannte (ehebedingte) Zuwendungen 5 51 ff.
- Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Ehegatten 5 50 ff.
- Vereinbarungen zum Ausgleich ehebezogener Zuwendungen 5 67
- Vereinbarungen zum Güterstand 5 1 ff.
- Vereinbarungen zum Unterhalt und zum Versorgungsausgleich 5 49, 68
- Vereinbarungen zum Zugewinnausgleich 5 61 f.
- Vereinbarungen zur Auseinandersetzung von Mitberechtigung der Ehegatten an einzelnen Vermögensgegenständen 5 63 ff.
- Vereinbarungen zwischen Lebenspartnern iSd LPartG 5 69 f.
- Vermögensauseinandersetzung zwischen Ehegatten 5 61 ff.
- vertragliche Modifikation des güterrechtlichen Zugewinnausgleichs 5 27 ff.
- Verzicht auf den Zugewinnausgleichsanspruch 5 34 ff.
- Zugewinnausgleich durch Übertragung von Sachwerten 5 30 ff.
- Zusammenfassung zu den Vereinbarungen zum Güterstand 5 46 ff.

Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft 8 393 ff.

- Steuerrecht 8 395 ff.
- Zivilrecht 8 393 f.

Gesamtplanrechtsprechung 8 124 ff.

- Urteile des BFH zur Anwendbarkeit der Gesamtplanrechtsprechung 8 128 ff.
- aktueller Stand 8 157
- Ansicht der Finanzverwaltung 8 152 ff.
- Ansicht des Schrifttums 8 150 f.
- BFH-Urteil IV R 41/11 betreffend § 6 Abs. 3 UmwStG 8 132 ff.
- BFH-Urteil IV R 8/12 betreffend Realteilung 8 143 ff.
- BFH-Urteil IV R 29/14 betreffend § 6 Abs. 3 EStG 8 139 ff.
- BFH-Urteil X R 60/09 betreffend § 24 UmwStG 8 129 ff.
- Rechtsgrundlage der Figur des Gesamtplans 8 124 ff.

Geschäftsführervertrag 8 42 ff.

- Beraterverträge mit Gesellschafter-Geschäftsführern 8 55
- Erfordernis zivilrechtlicher Wirksamkeit 8 42
- Pensionszusage 8 51 ff.
- Vergütung, Höhe der 8 43 ff.

Geschäftsveräußerung im Ganzen i. S. des § 1 Abs. 1a UStG, Immobilienverkauf als 2 68 ff.**Gesellschaften**

- auf Gesellschaften bezogene Verträge 8 1 ff.
- Betriebsaufspaltung 8 192 ff.
- Kapitalgesellschaften 8 1 ff.
- Personengesellschaften 8 57 ff.
- Umwandlung von Unternehmen 8 217 ff.

Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG) s. MoPeG**Gewerbsteuer**

- Einbringung in eine Kapitalgesellschaft 8 544
- GmbH-Anteile, Übertragung 8 39 f.
- Personengesellschaften, Übertragung von Anteilen 8 123
- Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 8 459
- Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf eine Kapitalgesellschaft 8 323 ff.

Gewerbsteuerklauseln 8 87 ff.**gewerblicher Grundstückshandel 2 15 ff.**

- Prüfschema, vereinfachtes 2 17

Gewinnabführungsvertrag 8 620 ff.

- Aktiengesellschaft als Organgesellschaft 8 620 ff.
- Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft 8 620 ff.
- GmbH als Organgesellschaft 8 623 ff.

Gleichstellungsgelder 6 20**GmbH, Gründung einer 8 1 ff.**

- Klauseln zur Abwehr verdeckter Gewinnausschüttungen 8 2 ff.
- Untergang von Verlust- und Zinsvorträgen beim Gesellschafterwechsel (§ 8c KStG) 8 7 ff.

GmbH-Anteile, Übertragung 8 15 ff.

- Besteuerung des Veräußerungsgewinns 8 16 ff.
- Einkommensteuer 8 16 ff.

- entgeltliche Übertragung 8 15 ff.
- Gestaltungsfragen aus Sicht des Erwerbers 8 20 ff.
- Gewerbesteuer 8 39 f.
- Grunderwerbsteuer 8 38
- Körperschaftsteuer 8 16 ff.
- nachträgliche Besteuerung 8 41
- § 8c KStG 8 26 f.
- Pensionsverzicht gegen Abfindung 8 36
- Umsatzsteuer 8 37
- unentgeltliche Übertragung 8 15 ff.
- Verzicht des Gesellschafters auf Pensionsansprüche 8 32 ff.
- Grunderwerbsteuer 2 77 ff.**
- Bauträgervertrag 2 77 ff.
- einheitliches Vertragswerk, Vorliegen, Prüf-schema 2 87
- Einbringung in eine Kapitalgesellschaft 8 545
- Einzelunternehmen, Übertragung von 6 118
- Erbbaurecht 2 93 f.
- GmbH-Anteile, Übertragung 8 38
- Immobilienkaufvertrag 2 77 ff.
- Kapitalgesellschaften, Übertragung von Anteilen an 6 131
- Personengesellschaften, Übertragung von Anteilen 8 122
- Personengesellschaften, Übertragung von Vermögensgegenständen 8 103, 110
- Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 8 460
- Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft/Einzelunternehmen 8 390
- Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf eine Kapitalgesellschaft 8 327
- vorweggenommene Erbfolge 6 7, 13, 18, 21, 118, 125 f., 131, 159
- Werkvertrag 2 108
- Grundsteuer 1 59; 2 91 f.**
- Grundstücke aus dem Betriebsvermögen, Veräußerung 2 1**
- Immobilien**
- auf Immobilien bezogene Verträge 2 1 ff.
- Erbbaurecht 2 93 ff.
- Immobilienkaufvertrag/Bauträgervertrag 2 1 ff.
- Mietverträge 2 109 ff.
- Werkvertrag 2 98 ff.
- Immobilienkaufvertrag/Bauträgervertrag 2 1 ff.**
- Aufschlüsselung des Kaufpreises 2 21 ff.
- Ausübung der Option 2 57 f.
- Berechnung der Umsatzsteuer 2 64
- Beschränkung der Verlustverrechnung durch § 15b EStG 2 42 ff.
- Besteuerung von Veräußerungsgewinnen 2 1 ff.
- Einkommensteuer 2 1 ff.
- energetische Maßnahmen an selbstbewohnten Immobilien, Steuerermäßigung 2 40 f.
- gewerblicher Grundstückshandel 2 15 ff.
- Grunderwerbsteuer 2 77 ff.
- Grundsteuer 2 91 f.
- Immobilienverkauf als Geschäftsveräußerung i. S. des § 1 Abs. 1a UStG 2 68 ff.
- Leistungsempfänger (Käufer) als Steuerschuldner (§ 13b UStG) 2 59 ff.
- Optionsmöglichkeit 2 49 ff.
- private Veräußerungsgeschäfte gem. § 23 EStG 2 2 ff.
- rechtsgeschäftliche Bindung vor Ablauf der Zehn-Jahres-Frist durch Vorvertrag o.ä. 2 20
- Sonderabschreibungen 2 39
- Steuerfreiheit von Immobilienumsätzen 2 49 ff.
- Umsatzsteuer 2 47 ff.
- Umsatzsteueroption bei gemischt genutzten Grundstücken 2 65 ff.
- Veräußerung von Grundstücken aus dem Betriebsvermögen 2 1
- Kapitalgesellschaften 8 1 ff.**
- Aktiengesellschaft 8 56
- Geschäftsführervertrag 8 42 ff.
- GmbH, Gründung einer 8 1 ff.
- GmbH-Anteile, Übertragung 8 15 ff.
- Nießbrauchsvorbehalt, Übertragung von Anteilen unter 6 136
- Übertragung von Anteilen an 6 127 ff.
- Übertragung von Anteilen an, Auswirkungen auf den Verlustabzug bei der Kapitalgesellschaft 6 127 ff.
- Kaufverträge (über bewegliche Sachen) 3 1 ff.**
- Einkommensteuer 3 1 ff.
- Umsatzsteuer 3 4 ff.
- KöMoG 8 630**
- Körperschaftsteuer**
- GmbH-Anteile, Übertragung 8 16 ff.
- Körperschaftsteueroption gemäß § 1a KStG, Neuregelung 8 169 ff.**
- Alternative in Form des § 34a EStG 8 174 ff.
- formale Voraussetzungen des § 34a EStG 8 181 ff.
- formale Voraussetzungen für die Optionsausübung 8 169
- Gestaltungsberatung, Vorgehensweise in der 8 190 f.
- Neuregelung im Überblick 8 169 ff.
- Steuerbelastungsvergleich zwischen § 34a EStG und § 1a KStG 8 174 ff.
- steuerliche Voraussetzungen 8 170 ff.
- Wachstumsschancengesetz, steigende Attraktivität des § 34a EStG durch die Änderungen im 8 185 ff.

Leasingverträge (über bewegliche Sachen) 3
12 ff.

- Einkommensteuer 3 14 ff.
- Rechtsnatur von Leasingverträgen 3 12 f.
- Umsatzsteuer 3 22 ff.
- umsatzsteuerliche Behandlung von Sale-and-Lease-back-Geschäften 3 29 ff.

Lebenspartner

- Vereinbarungen zwischen Lebenspartnern iSd LPartG 5 69 f.

Mieterinbauten 2 123**Mieterumbauten 2 123****Mietverträge 2 109 ff.**

- Abstandszahlung für vorzeitige Beendigung des Mietvertrags 2 124
- Mieterinbauten 2 123
- Mieterumbauten 2 123
- Mietverträge zwischen nahen Angehörigen 2 118 ff.
- Umsatzsteuer 2 109 ff.

Mietverträge (über bewegliche Sachen) 3
10 f.

- Einkommensteuer 3 10
- Umsatzsteuer 3 11

Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) 1 22 ff.**mittelbare Grundstücksschenkung 6 21 ff.****MoPeG**

- Ausstrahlung auf die steuerliche Behandlung der Personengesellschaft 8 57 ff.
- BGB, zentrale Aspekte der Neuregelungen im 8 61 ff.
- BGB-Gesellschaft, Formen der 8 63 ff.
- eingetragene GbR 8 67
- Gelegenheitsgesellschaft, keine 8 62
- „gesamthandsbezogene“ Ausstrahlungswirkung 8 70 ff.
- Gesamthandsprinzip bei rechtsfähiger GbR, Abkehr vom 8 64 ff.
- Gesetzgeber, Sicht zu den Auswirkungen des MoPeG auf das Steuerrecht 8 57 ff.
- globale Auswirkung im Steuerrecht 8 70 ff.
- Konfliktlösung durch den Gesetzgeber, bisherige 8 79 ff.
- nichtrechtsfähige GbR 8 64 f.
- Normkonflikte im Einzelnen 8 73 ff.
- § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO 8 73
- §§ 5, 6 GrEStG 8 77
- §§ 6 Abs. 5 S. 3 Nr. 1 und 2 EStG 8 75 f.
- §§ 10 Abs. 1 I S. 4, 13 Abs. 1 Nr. 4a, 13b Abs. 4 Nr. 1 lit. d) ErbStG 8 78
- §§ 15, 15a EStG 8 74
- rechtsfähige GbR 8 66

Nacherbschaft s. Vor- und Nacherbschaft nachträgliche Besteuerung

- GmbH-Anteile, Übertragung 8 41

nahe Angehörige

- Arbeitsverhältnis zwischen nahen Angehörigen 4 29
- Mietverträge zwischen nahen Angehörigen 2 118 ff.
- Verträge zwischen nahen Angehörigen 1 29 ff.

Nettolohnvereinbarung 4 23 ff.**Nießbrauchsvorbehalt 6 11 ff., 133 ff.****Organschaft 8 614 ff.**

- Aktiengesellschaft als Organgesellschaft 8 620 ff.
- Ausgleichsposten, Behandlung der bislang gebildeten 8 634 f.
- Ausgleichspostenmethode 8 630 ff.
- Beteiligung an der Organgesellschaft < 100 % 8 636
- Beteiligungsbuchwert, Änderung 8 631, 638
- Einlagekonto 8 633, 639
- Einlagenlösung 8 630 ff.
- Gewinnabführungsvertrag 8 620 ff.
- GmbH als Organgesellschaft 8 623 ff.
- Kettenorganschaft 8 645
- Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft 8 620 ff.
- mittelbare Organschaft 8 637
- steuerliche Bedeutung der Organschaft 8 614 f.
- tatbestandsmäßige Voraussetzungen der Organschaft (§ 14 KStG) 8 617 f.
- Voraussetzungen für das Vorliegen der Organschaft 8 616 ff.

Personengesellschaften 8 57 ff.

- Ausscheiden eines Gesellschafters 8 158
- Darlehen, Gewährung von 8 101
- eingetragene GbR 8 67
- Einkommensteuer 8 102 ff., 113 ff.
- Eintritt eines weiteren Gesellschafters 8 159 ff.
- entgeltliche Übertragung von Vermögensgegenständen 8 102 f.
- Gesamtplanrechtsprechung 8 124 ff.
- Gewerbesteuer 8 123
- Gewerbesteuerklauseln 8 87 ff.
- Gründung 8 82 ff.
- Grunderwerbsteuer 8 103, 110
- MoPeG, Ausstrahlung auf die steuerliche Behandlung der Personengesellschaft 8 57 ff.
- nichtrechtsfähige GbR 8 64 f.
- Nießbrauchsvorbehalt, Übertragung von Anteilen unter 6 133 ff.
- rechtsfähige GbR 8 66
- Nutzungsüberlassung 8 96 f.
- Sonderbetriebsvermögen 8 90 ff.
- Sondervergütungen 8 93 ff.
- stille Gesellschaft 8 163 ff.
- Tätigkeit des Gesellschafters für die Gesellschaft 8 98 ff.

- Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten 8 104 ff.
- Übertragung von Anteilen 8 112 ff.
- Übertragung von Vermögensgegenständen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 8 102 ff.
- Umsatzsteuer 8 103, 111
- unentgeltliche Übertragung von Vermögensgegenständen 8 104 ff.
- Vereinbarungen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft 8 90 ff.
- Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG) s. MoPeG**
- Pflichtteil, Verzicht s. Verzicht auf Erb- und Pflichtteil**
- private Veräußerungsgeschäfte gem. § 23 EStG 2 2 ff.**
- rückwirkende Änderung steuerrechtlicher Vorschriften, Problem 1 56 ff.**
- Sale-and-Lease-back-Geschäfte, umsatzsteuerliche Behandlung 3 29 ff.**
- Scheidungsvereinbarungen 5 60 ff.**
- Schenkungsteuer 5 21 ff.**
 - Einzelunternehmen, Übertragung von 6 116
 - Kapitalgesellschaften, Übertragung von Anteilen an 6 129
 - Stiftungen 7 1 ff.
 - vorweggenommene Erbfolge 6 3 ff., 12 ff., 17, 21, 23, 28
 - Zahlung wiederkehrender Bezüge, Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen gegen 6 137 ff.
- Sonderabschreibungen 2 39**
- Sonderbetriebsvermögen 8 90 ff.**
- Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 8 399 ff.**
 - Aufteilung des Vermögens durch Spaltung 8 436
 - Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft 8 439 ff.
 - Auswirkungen bei der zu spaltenden Kapitalgesellschaft 8 432 ff.
 - Behandlung von Verlustvorträgen 8 446 ff.
 - Bewertungswahlrecht gem. § 11 UmwStG 8 432 ff.
 - Eintritt in die Rechtsposition der übertragenden Kapitalgesellschaft 8 444 f.
 - Erwerb und Aufstockung von Mitunternehmeranteilen und 100 %-igen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 8 416 ff.
 - Fortführung eines Verlustvortrages 8 437 f.
 - Gewerbesteuer 8 459
 - Grunderwerbsteuer 8 460
 - Missbrauchsfälle gemäß § 15 Abs. 2 UmwStG 8 414 ff.
 - Nebensteuern 8 459 ff.
- steuerliche Folgen für die Gesellschafter der übertragenden Kapitalgesellschaft 8 450 ff.
- steuerliche Rückwirkung 8 404
- Steuerrecht 8 403 ff.
- Teilbetrieb, Vorliegen 8 408 ff.
- Trennung von Gesellschafterstämmen 8 430 f.
- Übernahmeergebnis der übernehmenden Kapitalgesellschaft 8 440 ff.
- Übernahmefolgegewinn 8 449
- Umsatzsteuer 8 461 f.
- Veräußerung 8 422 ff.
- Voraussetzungen für eine steuerneutrale Spaltung 8 405 ff.
- Vorbereitung der Veräußerung 8 422 ff.
- Wertaufholungsgebot 8 435
- Wertaufholungsgebot gemäß § 12 Abs. 1 S. 2 UmwStG 8 443
- Wertverknüpfung 8 439
- Zivilrecht 8 399 ff.
- Spaltung von Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaften 8 463 ff.**
 - Steuerrecht 8 466 f.
 - Zivilrecht 8 463 ff.
- Spekulationsfrist gemäß § 23 EStG 1 4**
- Steuerklauseln 1 46 ff.**
- steuerrechtliche Anerkennung zivilrechtlich unwirksamer Rechtsgeschäfte 1 16 ff.**
- Steuerschuldner 1 59 f.**
- Stiftungen 7 1 ff.**
 - Anwendungsvoraussetzungen 7 27 ff.
 - Ausschließlichkeit 7 22 f.
 - Erbschaftsteuer 7 1 ff.
 - Errichtung von Stiftungen 7 1 ff.
 - gemeinnützige Stiftungen 7 7 ff.
 - mildtätige Stiftungen 7 7 ff.
 - nicht steuerbegünstigte Stiftungen 7 1 ff.
 - nichtrechtsfähige (unselbständige) Stiftungen 7 4 ff.
 - Sachzuwendungen 476 ff.
 - satzungsgemäße Vermögensbindung 7 21
 - Schenkungsteuer 7 1 ff.
 - Selbstlosigkeit 7 16 ff.
 - Sonderausgabenabzug nach § 10b EStG 7 48 ff.
 - steuerbegünstigte (gemeinnützige) Stiftungen 7 44 f.
 - steuerbegünstigte Zwecke 7 13 ff.
 - steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit 7 7 ff.
 - Unmittelbarkeit 7 24 ff.
 - Verfahren 7 37 f.
 - Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit 7 11 ff.
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 7 17 ff.
 - Zustiftungen 7 61 ff.
 - Zuwendungen an bestehende Stiftungen (insbesondere Zustiftungen) 7 61 ff.
 - Zuwendungen der Erben an eine gemeinnützige Stiftungen 7 46 f.
 - Zweckbetrieb 7 35 f.
- stille Gesellschaft 8 163 ff.**

Teilungsanordnung 6 186 ff.

Testamentsvollstreckung 6 193 f.

Treuhandverhältnisse 1 41 f.

Umsatzsteuer 2 47 ff.

– Anteilstausch 8 583

– Berechnung 2 64 ff.

– Einzelunternehmen, Übertragung von 6 115

– Erbbaurecht 2 95

– Geschäftsveräußerung im Ganzen i. S. des § 1 Abs. 1a UStG, Immobilienverkauf 2 68 ff.

– Umsatzsteuer 8 37

– Immobilienkaufvertrag/Bauträgervertrag 2 47 ff.

– Kapitalgesellschaften, Übertragung von Anteilen an 6 130

– Kaufverträge (über bewegliche Sachen) 3 4 ff.

– Leasingverträge (über bewegliche Sachen) 3 22 ff.

– Leistungsempfänger (Käufer) als Steuerschuldner (§ 13b UStG) 2 59 ff.

– Mietverträge 2 109 ff.

– Mietverträge (über bewegliche Sachen) 3 11

– Optionsmöglichkeit 2 49 ff.

– Personengesellschaften, Übertragung von Anteilen 8 121

– Personengesellschaften, Übertragung von Vermögensgegenständen 8 103, 111

– Sale-and-Lease-back-Geschäfte, umsatzsteuerliche Behandlung 3 29 ff.

– Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 8 461 f.

– Steuerfreiheit von Immobilienumsätzen 2 49 ff.

– Umsatzsteueroption bei gemischt genutzten Grundstücken 2 65 ff.

– Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft/Einzelunternehmen 8 391

– Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf eine Kapitalgesellschaft 8 328

– vorweggenommene Erbfolge 6 8, 117, 124, 130

– Werkvertrag 2 102 ff.

Umwandlung von Unternehmen 8 217 ff.

– Abspaltung 8 237

– Anteilstausch 8 546 ff.

– Aufspaltung 8 236 ff.

– Ausgliederung 8 238

– Einbringung in eine Kapitalgesellschaft 8 468 ff.

– Einbringung in eine Personengesellschaft 8 584 ff.

– Formwechsel 8 239

– Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft 8 393 ff.

– Grundsystematik des Umwandlungssteuergesetzes 8 243 f.

– Organschaft 8 614 ff.

– persönlicher Anwendungsbereich des Umwandlungssteuergesetzes 8 250 ff.

– Rechtsquellen des Umwandlungsrechts 8 217 ff.

– Regelungszweck des Umwandlungssteuergesetzes 8 242

– sachlicher Anwendungsbereich des Umwandlungssteuergesetzes 8 245 ff.

– Spaltung 8 233 ff.

– Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften 8 399 ff.

– Spaltung von Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaften 8 463 ff.

– Steuerhoheit der BRD, Ausschluss oder Beschränkung 8 259

– Steuerhoheit der BRD, Erhaltung 8 258

– System des Umwandlungssteuergesetzes 8 242 ff.

– übernehmende Rechtsträger 8 256 ff.

– Umwandlungsgesetz 8 222 ff.

– Umwandlungsrecht, Überblick über das 8 217 ff.

– Umwandlungssteuererlass 8 217 f.

– Umwandlungssteuergesetz 8 217 ff.

– Vermögensübertragung 8 240

– Verschmelzung 8 226 ff.

– Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft/Einzelunternehmen 8 329 ff.

– Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf eine Kapitalgesellschaft 8 260 ff.

– Zivilrecht, sonstiges 8 241

Umwandlungssteuererlass 8 217 f.

Umwandlungssteuergesetz 8 217 ff.

– persönlicher Anwendungsbereich 8 250 ff.

– Regelungszweck 8 242

– sachlicher Anwendungsbereich 8 245 ff.

– 6. bis 8. Teil 8 247 ff., 255 ff.

– Steuerhoheit der BRD, Ausschluss oder Beschränkung 8 259

– Steuerhoheit der BRD, Erhaltung 8 258

– übernehmende Rechtsträger 8 256 ff.

– 2. bis 5. Teil 8 245 f., 250 ff.

unbenannte (ehebedingte) Zuwendungen 5

51 ff.

– Vereinbarungen zum Ausgleich ehebezogener Zuwendungen 5 67

Unterhalt

– Vereinbarungen zum Unterhalt 5 49, 68

Unternehmertestament 6 195 ff.

– Besonderheiten 6 195 ff.

– Einzelunternehmens, Übergang 6 185 ff.

– Kapitalgesellschaft, Übergang von Anteilen an einer 6 208 ff.

– Personengesellschaft, Übergang von Beteiligungen an einer 6 200 ff.

Upstream-Merger 8 316

- Vereinbarungen zum Ausgleich ehebezogener Zuwendungen** 5 67
- Vereinbarungen zum Zugewinnausgleich** 5 61 f.
- Vereinbarungen zur Auseinandersetzung von Mitberechtigung der Ehegatten an einzelnen Vermögensgegenständen** 5 63 ff.
- Verfügungen von Todes wegen** 6 160 ff.
 - Berliner Testament 6 169 ff.
 - Gestaltungsmittel, einzelne erbrechtliche 6 169 ff.
 - Maßnahmen zur Regelung der Vermögensnachfolge 6 160 ff.
 - Nacherbschaft 6 190 ff.
 - Steuern, im Erbfall relevante 6 166 ff.
 - Teilungsanordnung 6 186 ff.
 - Testamentsvollstreckung 6 193 f.
 - Unternehmertestament, Besonderheiten beim 6 195 ff.
 - Vermächtnisse 6 173 ff.
 - Vorerbschaft 6 190 ff.
- Vergleich, zivilrechtlicher** 1 64 f.
- Verlustverrechnung, Beschränkung durch § 15b EStG** 2 42 ff.
- Vermächtnisse** 6 173 ff.
- Vermögensauseinandersetzung zwischen Ehegatten** 5 61 ff.
 - Vereinbarung zum Ausgleich ehebezogener Zuwendungen 5 67
 - Vereinbarung zum Zugewinnausgleich 5 61 f.
 - Vereinbarung zur Auseinandersetzung von Mitberechtigung der Ehegatten an einzelnen Vermögensgegenständen 5 63 ff.
- Vermögensnachfolge** 6 1 ff.
- Veragung der steuerrechtlichen Anerkennung zivilrechtlich wirksamer Verträge** 1 22 ff.
- Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf ein Einzelunternehmen** 8 392
- Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft/Einzelunternehmen** 8 329 ff.
 - Anschaffungs- und Einlagefiktion nach § 5 Umwandlungssteuergesetz 8 362 ff.
 - Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft 8 353 ff.
 - Auswirkungen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft 8 335 ff.
 - Auswirkungen von Verlustvorträgen 8 350 ff.
 - Besteuerung des Übernahmeergebnisses 8 373 ff.
 - bilanzielle Behandlung des Übernahmeergebnisses 8 380 ff.
 - Eintritt in die Rechtsposition der übertragenden Kapitalgesellschaft 8 387 ff.
 - Ermittlung des Übernahmeergebnisses unter Berücksichtigung der Einlagefiktion 8 369 ff.
 - gewerbsteuerliche Behandlung eines Übernahmeertrags/-Verlusts 8 378 f.
 - Grunderwerbsteuer 8 390
 - Nebensteuern 8 390 f.
 - Rückwirkung 8 334
 - Steuerrecht 8 329 ff.
 - Übernahmeergebnis 8 357 ff.
 - Übernahmefolgeertrag 8 383 ff.
 - Übertragungsgewinn 8 342 ff.
 - Umbewertungen nach § 4 Abs. 4 S. 2 UmwStG 8 372
 - Umsatzsteuer 8 391
 - Umwandlungskosten 8 346 ff.
 - Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf ein Einzelunternehmen 8 392
 - Wertansatz-Wahlrecht 8 335 ff.
 - Wertaufholung 8 353 ff.
 - Wertverknüpfungen 8 353 ff.
 - Zivilrecht 8 329 ff.
- Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf eine Kapitalgesellschaft** 8 260 ff.
 - Ansatz der Anteile mit dem Buchwert oder den Anschaffungskosten 8 312 ff.
 - Anteile im Betriebsvermögen 8 316 f.
 - Anteile im Betriebsvermögen eines Dritten 8 317
 - Anteile im Privatvermögen 8 318 ff.
 - Anteile im Sinne des § 17 EStG 8 318 f.
 - Anteile im Sinne des § 23 EStG 8 320
 - AR-Vergütungen 8 280
 - Ausschüttungsverbindlichkeit nach dem steuerlichen Übertragungsstichtag begründet 8 278
 - Ausschüttungsverbindlichkeit vor dem steuerlichen Übertragungsstichtag begründet 8 277
 - Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft 8 289 ff.
 - Auswirkungen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft 8 283 ff.
 - Belastungen, sonstige 8 321 f.
 - Beschränkung der Verlustnutzung (§ 2 Abs. 4 UmwStG) 8 282
 - Bilanzierung 8 264 ff.
 - Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung 8 297 ff.
 - Folgen für die Gesellschafter der übertragenden Kapitalgesellschaft 8 309 f.
 - Fortführung eines Verlustvortrages der Übernehmerin 8 301 ff.
 - Gewerbesteuer 8 323 ff.
 - Gewinnausschüttungen 8 276 ff.
 - Grunderwerbsteuer 8 327
 - Nebensteuern 8 323 ff.
 - Rechtsfolgen der Verschmelzung 8 268 f.
 - Sonderprobleme im Rückwirkungszeitraum 8 272 ff.
 - Sondervergütungen bei Umwandlung in eine Personengesellschaft 8 279
 - steuerliche Rückwirkung 8 270 f.
 - steuerrechtliche Regelungen 8 270 ff.

- Übernahmefolgegewinn 8 307 f.
- Umsatzsteuer 8 328
- Upstream-Merger 8 316
- Veräußerung von Anteilen an der übertragenden Körperschaft 8 272 ff.
- Veräußerungs- und Anschaffungsfiktion zum gemeinen Wert 8 311
- Verlustvorträge 8 300 ff.
- Verlustvortrag der Überträgerin 8 304 ff.
- Vermeidung der Nichtbesteuerung (§ 2 Abs. 3 UmwStG) 8 281
- Verschmelzungsvertrag 8 263
- zivilrechtliche Regelungen 8 260 ff.
- Verschonungsabschlag** 6 76 ff.
- Abschmelzungsmodell 6 84 f.
- ausländische Kapitalgesellschaften, Anteile 6 112 ff.
- ausländisches Betriebsvermögen 6 112 ff.
- begünstigtes Vermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG) 6 56 ff.
- begünstigungsfähiges Vermögen 6 32 ff.
- Behaltensfristen 6 96 f.
- Investitionsklausel 6 98 ff.
- Lohnsummenklausel 6 102 ff.
- reduzierter 6 84 f.
- Vorababschlag für „Familienunternehmen“ 6 64 ff.
- Weiterübertragung auf Dritte 6 108 ff.
- Versorgungsausgleich**
- Vereinbarungen zum Versorgungsausgleich 5 49, 68
- Verträge zwischen nahen Angehörigen** 1 29 ff.
- vertragsübergreifende steuerrechtliche Aspekte** 1 12 ff.
- Absicherung der steuerlichen Folgen eines Vertrages durch verbindliche Zusagen (Auskünfte) der Finanzbehörde 1 49 ff.
- Divergenzen zwischen zivil- und steuerrechtlicher Beurteilung 1 12 ff.
- Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) 1 22 ff.
- Rückbeziehung von Verträgen 1 43 ff.
- rückwirkende Änderung steuerrechtlicher Vorschriften, Problem 1 56 ff.
- Steuerklauseln 1 46 ff.
- steuerrechtliche Anerkennung zivilrechtlich unwirksamer Rechtsgeschäfte 1 16 ff.
- Steuerschuldner 1 59 f.
- Treuhandverhältnisse 1 41 f.
- Umsatzsteuer 61 f.
- Vergleich, zivilrechtlicher 64 f.
- Versagung der steuerrechtlichen Anerkennung zivilrechtlich wirksamer Verträge 1 22 ff.
- Verträge zwischen Kapitalgesellschaften und deren Gesellschaftern 1 36 ff.
- Verträge zwischen nahen Angehörigen 1 29 ff.
- Zurechnungsdivergenzen 1 39 f.
- Verzicht auf Erb- und Pflichtteil** 6 213 ff.
- Erb- und Pflichtteilsverzicht nach dem Tod des Erblassers 6 217 f.
- Erb- und Pflichtteilsverzicht vor Eintritt des Erbfalls 6 213 ff.
- Verzicht auf Zugewinnausgleichsanspruch** 5 34 ff.
- Bedarfsabfindung 5 36 f.
- Pauschalabfindung 5 38 ff.
- Revisionsverfahren beim BFH, anhängiges 5 41 ff.
- Vor- und Nacherbschaft** 6 190 ff.
- vorweggenommene Erbfolge** 6 1 ff.
- Abschmelzungsmodell 6 84 f.
- Abzugsbetrag, gleitender 6 79 ff.
- ausländische Kapitalgesellschaften, Anteile 6 112 ff.
- ausländisches Betriebsvermögen 6 112 ff.
- Behaltensfristen 6 96 f.
- Bewertung 6 43 ff.
- Einkommensteuer 6 9 f., 115, 119 ff., 127 f., 137 ff.
- Entlastungsbetrag 6 83
- Gleichstellungsgelder 6 20
- Grunderwerbsteuer 6 7, 13, 18, 21, 118, 125 f., 131, 159
- Grundzüge der steuerlichen Behandlung 6 1 ff.
- Investitionsklausel 6 98 ff.
- Kapitalgesellschaften, Übertragung von Anteilen an 6 127 ff., 136
- Kapitalgesellschaften, Übertragung von Anteilen an, Auswirkungen auf den Verlustabzug bei der Kapitalgesellschaft 6 127 ff.
- Lohnsummenklausel 6 102 ff.
- mittelbare Grundstücksschenkung 6 21 ff.
- Nießbrauchsvorbehalt 6 11 ff., 133 ff.
- Schenkungsteuer 6 3 ff., 12 ff., 17, 21, 23, 28
- Steuererlass aufgrund einer Verschonungsbedarfsprüfung 6 86 ff.
- Stundung 6 93 ff.
- typische Gestaltungen 6 11 ff.
- Übertragung auf „Familienpool“ 6 26 ff.
- Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften 6 119 ff., 133 ff.
- Übernahme von Belastungen 6 17 ff.
- Übertragung von Einzelunternehmen 6 115 ff.
- Übertragung von Immobilien 6 3 ff.
- Übertragung von Unternehmen und Gesellschaftsanteilen 6 31 ff.
- Umsatzsteuer 6 8, 117, 124, 130
- Verschonungsabschlag 6 76 ff.
- Verschonungsabschlag, reduzierter 6 84 f.
- Zahlung wiederkehrender Bezüge, Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen gegen 6 30, 137 ff.
- Werkvertrag** 2 98 ff.
- Bauabzugssteuer gem. §§ 48 ff. EStG 2 98 ff.

- Einkommensteuer 2 98 ff.
- Entleiherhaftung nach § 42b EStG 2 101
- Grunderwerbsteuer 2 108
- Steuerabzug gem. § 48 EStG 2 100
- Umsatzsteuer 2 102 ff.

Zugewinnausgleich, zivilrechtlicher 5 2 ff.

- Bedarfsabfindung 5 36 f.
- Pauschalabfindung 5 38 ff.
- Steuerfreistellung gem. § 5 Abs. 1 ErbStG

- Übertragung von Sachwerten, Zugewinnausgleich durch 5 30 ff.
- Vereinbarungen zum Zugewinnausgleich 5 61 f.
- Verzicht auf den Zugewinnausgleichsanspruch 5 34 ff.

Zugewinnngemeinschaft

- „modifizierte“ 1 4; 5 11 ff.
- „rückwirkend vereinbarte“ 5 7 ff.

Zurechnungsdivergenzen 1 39 f.**Zusagen der Finanzbehörde 1 49 ff.**

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG