

Vertragsgestaltung und Steuerrecht

Bearbeitet von
Dr. Jürgen Sontheimer, Prof. Dr. Jens Kollmar

3. Auflage 2017. Buch. XVIII, 273 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 67332 0
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Recht > Zivilrecht > Zivilrecht allgemein, Gesamtdarstellungen > Vertragsgestaltung, Formularbücher](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG
NJW Praxis

Im Einvernehmen mit den Herausgebern der NJW
herausgegeben von
Rechtsanwalt Felix Busse

Band 84



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG
Vertragsgestaltung
und Steuerrecht

von

Dr. Jürgen Sontheimer

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in Mannheim

und

Prof. Dr. Jens Kollmar

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in Mannheim

3. Auflage 2017





beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zitierweise: Southcoiner/Köllmar Vertragsgestaltung Kn. ...

www.beck.de

ISBN 978 3 406 67332 0

© 2017 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Druckhaus Nomos
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort der 3. Auflage

Bei der Vertragsgestaltung müssen auch die steuerrechtlichen Fragen, die der jeweilige Vertragsgegenstand aufwirft, berücksichtigt und angemessen geregelt werden. Dabei ist insbesondere zu klären, welche steuerrechtlichen Folgen ein Vertrag auslöst und wie der Vertrag gestaltet sein muss, um unnötige Steuerbelastungen zu vermeiden und mögliche Steuervorteile zu sichern.

Wie schon in den beiden Voraufgaben des Werks „Vertragsgestaltung und Steuerrecht“ werden die steuerrechtlichen Aspekte der verschiedenen Vertragstypen und einseitigen Rechtsgeschäfte unter besonderer Berücksichtigung der Erfordernisse der Vertragspraxis dargestellt. Anders als die vorliegenden Vertragshandbücher, die zwar auch steuerliche Aspekte der Vertragsgestaltung behandeln, deren Schwerpunkt aber im Zivilrecht liegt, konzentriert sich das vorliegende Werk auf die steuerlichen Komponenten und legt diese systematisch und umfassend dar. Das Buch will den Kautelarjuristen und den in den Vertragsabschluss einbezogenen steuerlichen Beratern einen schnellen und umfassenden Überblick über die steuerlichen Aspekte der einzelnen Vertragstypen und die steuerrechtlichen Probleme vermitteln, die die einzelnen Vertragstypen aufweisen. Den mit der Gestaltung und dem Abschluss von Verträgen befassten Rechtsanwälten, Unternehmensjuristen und Notaren soll ein Hilfsmittel an die Hand gegeben werden, das sie dabei unterstützt, ihre Verträge unter steuerlichen Gesichtspunkten optimal zu fassen. Das Buch dürfte aber auch Steuerberatern von Nutzen sein, die die steuerlichen Folgen eines geplanten Vertrags zu beurteilen und gegebenenfalls zu optimieren haben.

Während *Jürgen Sontheimer* die ersten beiden Auflagen allein bearbeitet hatte, ist nunmehr mit *Jens Kollmar* ein weiterer Autor hinzugekommen. *Jens Kollmar* hat die Bearbeitung des Kapitels „Auf Gesellschaften bezogene Verträge“ übernommen. Er hat diesen Teil des Buches insbesondere durch einen Exkurs zur im Rahmen der Vertragsgestaltung besonders wichtigen Gesamtplanrechtsprechung ergänzt und das in den Voraufgaben nur kurz angeschnittene, für die gesellschaftsrechtliche Praxis aber bedeutsame Umwandlungssteuerrecht ausführlich dargestellt. *Jürgen Sontheimer* hat vor allem die Kapitel über die auf Immobilien bezogenen Verträge, die familienrechtlichen Verträge und die erbrechtlichen Gestaltungen überarbeitet. Hier war durch eine Fülle neuer Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs, aber auch wegen bedeutender Gesetzesänderungen eine umfassende Überarbeitung der Voraufgabe erforderlich. Dies gilt insbesondere für die Ausführungen zum Erbrecht und der Vermögensnachfolge, die an die zum 1.7.2016 in Kraft getretene Reform des Erbschaftsteuergesetzes anzupassen waren.

Mannheim, im Juni 2017

Jürgen Sontheimer

Jens Kollmar



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

X	<i>Inhaltsverzeichnis</i>	
IV.	Mietverträge	46
	1. Umsatzsteuer	46
	2. Mietverträge zwischen nahen Angehörigen	48
	3. Mieterein- 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 Unternehmenserbstament	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

XII		
	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
10. Anteilstausch	250
a) Zivilrecht	250
b) Steuerrecht	250
c) An der Einbringung beteiligte Personen	251
11. 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



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG