

NJW Praxis

Im Einvernehmen mit den Herausgebern der NJW

herausgegeben von
Rechtsanwalt Felix Busse

Band 84

Vertragsgestaltung und Steuerrecht

von

Dr. Jürgen Sontheimer

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in Mannheim

und

Prof. Dr. Jens Kollmar

Professor für Steuer- und Gesellschaftsrecht an der HS Worms und
Steuerberater in Mannheim

und

Caroline Luise Stark

Dipl.-FW (FH), Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht in Mannheim

4., vollständig überarbeitete Auflage 2024



Zitierweise: Sontheimer/Kollmar/Stark Vertragsgestaltung § ... Rn. ...

beck.de

ISBN 978 3 406 80976 7

© 2024 Verlag C.H.Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza
Satz und Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig

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

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort der 4. Auflage

Auch in der nun vorliegenden 4. Auflage des Werkes „Vertragsgestaltung und Steuerrecht“ ist der steuerrechtliche Fokus auf die Vertragsgestaltung beibehalten worden: denn mehr denn je müssen bei der Vertragsgestaltung 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 drei Voraufgaben des Werks 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, war mit Jens Kollmar bereits in der 3. Auflage ein weiterer Autor hinzugekommen und hatte die Bearbeitung des Kapitels „Auf Gesellschaften bezogene Verträge“ übernommen. In der jetzigen Auflage wurde von Jens Kollmar zusätzlich das Kapitel „Kauf-, Miet- und Leasingverträge über bewegliche Sachen“ bearbeitet. In dieser Auflage neu hinzugekommen ist mit Caroline Luise Stark eine weitere Autorin, die von Jürgen Sontheimer die Kapitel über die auf Immobilien bezogenen Verträge, die Dienst- und Arbeitsverträge, die familienrechtlichen Verträge und die erbrechtlichen Gestaltungen übernommen hat. Bei Jürgen Sontheimer verbleiben noch die vom Vertragstyp unabhängigen steuerlichen Aspekte und die Stiftungen. Im Zuge all dieser Überarbeitungen wurden von den Verfassern die neuesten Urteile und Kommentierungen sowie neue Verlautbarungen der Finanzverwaltung berücksichtigt. Zudem wurden insbesondere die Änderungen eingearbeitet, die sich aus dem am 1.1.2024 in Kraft getretenen **Kreditweitzmarktförderungsgesetz** und aus dem ebenfalls am 1.1.2024 in Kraft getretenen **Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrecht (MoPeG)** sowie aus dem am 28.3.2024 in Kraft getretenen **Wachstumschancengesetz** ergeben haben. Ebenfalls Berücksichtigung fanden die Änderungen, die sich aus dem am 1.1.2022 in Kraft getretenen **Gesetz zur Modernisierung der Körperschaftsteuerrechts (KöMoG)** ergeben. Darüber hinaus wird im umwandlungssteuerlichen Teil des Kapitels „Auf Unternehmen bezogene Verträge“ der derzeit in einer Entwurfsfassung veröffentlichte **neue Umwandlungssteuererlass** aufgegriffen.

Mannheim, im Juni 2024

*Jürgen Sontheimer
Jens Kollmar
Caroline Luise Stark*

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/Bauträgervertrag | 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/Bauträgervertrag | 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) Umsatzsteuroption 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. Mieterin- und Mieterumbauten | 66 |
| 4. Abendszahlung 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 LPartG | 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 Körperschaftsteueroption 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 |