

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Einführung	1
I. Problematik	1
II. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstandes	4
III. Gang der Untersuchung	7
B. Besteuerung von Umstrukturierungen	9
I. Formwechsel	10
II. Verschmelzung	19
III. Spaltung	30
IV. Vermögensübertragung	36
V. Einbringungen	37
VI. Anteilsübertragungen und -vereinigungen	50
VII. Änderungen im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft	92
VIII. Thesenartige Ergebnisse	115
C. Verfassungsrechtliche Untersuchung	121
I. Die Rechtsnatur der Grunderwerbsteuer	122
II. Verfassungsrechtliche Rechtfertigung der Grunderwerbsteuer	127
III. Verfassungsrechtliche Vorgaben an die Ausgestaltung der Grunderwerbsteuer	136
IV. Verfassungsrechtliche Untersuchung einzelner Umstrukturierungsmaßnahmen	139
V. Verfassungsrechtliche Untersuchung der generellen Besteuerung von Umstrukturierungsmaßnahmen	165
D. Lösungsansätze	207
I. Reform des geltenden Grunderwerbsteuerrechts	207
II. Steuerbefreiung für Unternehmensumstrukturierungen	210
E. Thesenartige Ergebnisse der Arbeit	215

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Einführung	1
I. Problematik.....	1
II. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstandes	4
1. Umstrukturierungen	4
2. Konzerninterne Maßnahmen	5
III. Gang der Untersuchung	7
B. Besteuerung von Umstrukturierungen	9
I. Formwechsel	10
1. Hintergründe.....	11
2. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	13
a) „Homogener“ Formwechsel	13
b) „Kreuzender“ Formwechsel	13
c) Nachfolgender Formwechsel	18
II. Verschmelzung	19
1. Hintergründe.....	19
2. Verschmelzungsvarianten	21
3. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	21
a) Grundsätze	21
b) Vermeidung einer Doppelbesteuerung nach § 1 Abs. 6 GrEStG	22
c) Besonderheiten im Zusammenhang mit Personengesellschaften	24
d) Sachlicher Umfang	25
e) Bemessungsgrundlage	25
f) Steuerentstehung	26
4. Gestaltungsmodelle	26
III. Spaltung	30
1. Hintergründe.....	32
2. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	33
a) Grundsätze	33
b) Besonderheiten im Zusammenhang mit Personengesellschaften	33

c)	Sachlicher Umfang	34
d)	Bemessungsgrundlage	34
e)	Steuerentstehung	35
3.	Gestaltungsmodelle	35
IV.	Vermögensübertragung	36
V.	Einbringungen.....	37
1.	Allgemeines	37
2.	Grunderwerbsteuerliche Behandlung	38
3.	Besonderheiten bei der Einbringung in Personengesellschaften.....	38
a)	Steuervergünstigung des § 5 GrEStG	39
b)	Versagung der Steuervergünstigung nach § 5 Abs. 3 GrEStG.....	39
aa)	Teleologische Reduktion des Tatbestandes ?	41
bb)	Aufgabe oder Verminderung der gesamthänderischen Mitberechtigung	43
(1)	Veräußerung des Grundstücks durch die Gesamthand.....	43
(2)	Umwandlung des einbringenden Rechtsträgers	45
(3)	Umwandlung der erwerbenden Gesamthand	47
VI.	Anteilsübertragungen und -vereinigungen	50
1.	Hintergründe	50
2.	Grunderwerbsteuerliche Behandlung	51
a)	Gesetzliche Entwicklungen	51
b)	Gesellschaften i.S.d. § 1 Abs. 3 GrEStG	52
c)	Grundstücke im Vermögen der Gesellschaft	54
d)	Vereinigung oder Übertragung von mindestens 95 % der Anteile	55
e)	Vereinigung der Anteile in der Hand des Erwerbers	55
f)	Unmittelbare und mittelbare Anteilsvereinigung.....	56
g)	Up-Stream-Übertragungen	57
h)	Down-Stream- und Side-Stream-Übertragungen.....	60
i)	Anteilsübergänge auf Personengesellschaften.....	71
j)	Vereinigung in der Hand abhängiger Personen oder Unternehmen	75
aa)	Begründung einer Organschaft.....	77
bb)	Anteilsverschiebung und -übertragung im Organkreis	79
(1)	Anteilsverschiebung im Organkreis ohne Anteilsvereinigung	79
(2)	Anteilsübertragung und Anteilsvereinigung im Organkreis	81

(a)	Anteilsübertragungen.....	81
(b)	Anteilsverschiebung mit Anteilsvereinigung.....	84
(c)	Besonderheiten im Zusammenhang mit „Up-Stream- Übertragungen“	86
cc)	Grundstücksübertragungen innerhalb des Organkreises.....	89
VII.	Änderungen im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft.....	92
1.	Hintergründe.....	92
2.	Grunderwerbsteuerliche Behandlung	92
a)	Gesetzliche Entwicklungen	93
b)	Verhältnis zu § 1 Abs. 3 GrEStG	95
c)	Personengesellschaften im Sinne des § 1 Abs. 2a GrEStG	95
d)	Grundstücke im Vermögen der Gesellschaft	96
e)	Die steuerpflichtige Änderung des Gesellschafterbestandes.....	98
aa)	Allgemeines	98
bb)	Derivativer oder originärer Erwerb	99
cc)	Unmittelbarer und mittelbarer Anteilsübergang.....	100
dd)	Erforderliche Höhe der mittelbaren Anteilsübergänge	102
f)	Personengesellschaften innerhalb eines Konzerns	105
g)	Steuervergünstigungen.....	109
h)	Erwerb eines Grundstücks von einem Gesellschafter	111
VIII.	Thesenartige Ergebnisse	115
C.	Verfassungsrechtliche Untersuchung	121
I.	Die Rechtsnatur der Grunderwerbsteuer	122
1.	Die Grunderwerbsteuer als Verkehrsteuer	122
2.	Die Grunderwerbsteuer als Verbrauchsteuer?	123
II.	Verfassungsrechtliche Rechtfertigung der Grunderwerbsteuer	127
1.	Die Nennung der Verkehrsteuern in Art. 106 GG	127
2.	Materielle Legitimation	129
3.	Stellungnahme.....	131
III.	Verfassungsrechtliche Vorgaben an die Ausgestaltung der Grunderwerbsteuer.....	136
IV.	Verfassungsrechtliche Untersuchung einzelner Umstrukturierungsmaßnahmen	139
1.	Der Formwechsel im Vergleich zu den übrigen Umwandlungsarten.....	139

a)	Unterschiedliche Behandlung in grunderwerbsteuerlicher Hinsicht	139
b)	Rechtfertigung durch zivilrechtliche Unterscheidung ?	140
c)	Anderweitige Rechtfertigung?	144
2.	Die Organschaft im Vergleich zur Mehrheitsbeteiligung	150
a)	Unterschiedliche Behandlung in grunderwerbsteuerlicher Hinsicht	150
b)	Rechtfertigung der Ungleichbehandlung	151
3.	Umwandlungen mit wirtschaftlich identischem Ergebnis	160
4.	Zwischenergebnis	164
V.	Verfassungsrechtliche Untersuchung der generellen Besteuerung von Umstrukturierungsmaßnahmen	165
1.	Umstrukturierungen und das Gebot der folgerichtigen Ausgestaltung	165
a)	Problemdarstellung	165
b)	Einwände gegen die Steuerbarkeit	167
c)	Das verfassungsrechtliche Gebot der Folgerichtigkeit	168
d)	Die grundsätzliche Belastungsentscheidung	170
e)	Verstoß gegen die grundsätzliche Belastungsentscheidung ?	177
aa)	Anteilsübertragung GmbH	178
bb)	Anteilsübertragung KG	183
cc)	Grundstücksübertragung	185
2.	Umstrukturierungsmaßnahmen und das Leistungsfähigkeitsprinzip	188
a)	Problemdarstellung	188
b)	Einwände gegen die Steuerbarkeit und die Höhe der Steuer	190
c)	Die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit im Grunderwerbsteuerrecht	192
d)	Umstrukturierungen als entgeltlicher Vorgang?	195
e)	Besteuerung von Umwandlungen der Höhe nach	200
3.	Konfiskatorische Besteuerung ?	204
D.	Lösungsansätze	207
I.	Reform des geltenden Grunderwerbsteuerrechts	207
II.	Steuerbefreiung für Unternehmensumstrukturierungen ?	210
E.	Thesenartige Ergebnisse der Arbeit	215