

## Inhaltsübersicht

|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Teil 1: Grundlegung</b>                                                 | <b>1</b>  |
| <b>Kapitel 1: Problemstellung, Zielsetzung und Ablauf der Untersuchung</b> | <b>1</b>  |
| <b>Kapitel 2: Unternehmensumstrukturierung</b>                             | <b>8</b>  |
| A. Der Begriff der Unternehmensumstrukturierung                            | 8         |
| B. Die steuerlichen Relevanzbereiche der Unternehmensumstrukturierung      | 17        |
| C. Das steuerliche Grundsystem der Unternehmensumstrukturierung            | 20        |
| <b>Kapitel 3: Steuerliche Gestaltungssuche</b>                             | <b>22</b> |
| A. Überblick                                                               | 22        |
| B. Rezeption der Gestaltungsgrenzen und -mittel                            | 22        |
| C. Ermittlung des steuerlichen Ist-Zustandes                               | 23        |
| D. Definition des steuerlichen Soll-Zustandes                              | 26        |
| E. Generierung der Teilgestaltungen                                        | 28        |
| F. Koordination der Teilgestaltungen                                       | 34        |
| <b>Teil 2: Teilgestaltungssysteme der Unternehmensumstrukturierung</b>     | <b>37</b> |
| <b>Kapitel 1: Stille Reserven</b>                                          | <b>37</b> |
| A. Überblick                                                               | 37        |
| B. Steuerliche Gestaltungsmittel                                           | 37        |
| C. Sekundärsteuerwirkungen der Gestaltungsmittel                           | 62        |
| D. Steuerlicher Ist-Zustand                                                | 84        |
| E. Steuerlicher Soll-Zustand                                               | 97        |
| F. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand           | 107       |

|                                                                  |                |
|------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Kapitel 2: Verlust- und Zinsvorträge</b>                      | <b>137</b>     |
| A. Überblick                                                     | 137            |
| B. Steuerliche Gestaltungsgrenzen                                | 137            |
| C. Steuerlicher Ist-Zustand                                      | 164            |
| D. Steuerlicher Soll-Zustand                                     | 173            |
| E. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand | 176            |
| <br><b>Kapitel 3: Übernahmeergebnis</b>                          | <br><b>209</b> |
| A. Steuerliche Gestaltungsgrenzen                                | 209            |
| B. Steuerlicher Ist-Zustand                                      | 214            |
| C. Steuerlicher Soll-Zustand                                     | 220            |
| D. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand | 220            |
| <br><b>Kapitel 4: Rückbezug</b>                                  | <br><b>225</b> |
| A. Steuerliche Gestaltungsmittel                                 | 225            |
| B. Steuerlicher Ist-Zustand                                      | 232            |
| C. Steuerlicher Soll-Zustand                                     | 233            |
| D. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand | 236            |
| <br><b>Kapitel 5: Grunderwerbsteuer</b>                          | <br><b>239</b> |
| A. Überblick                                                     | 239            |
| B. Steuerliche Gestaltungsgrenzen                                | 239            |
| C. Sekundärsteuerwirkungen                                       | 260            |
| D. Steuerlicher Ist-Zustand                                      | 262            |
| E. Steuerlicher Soll-Zustand                                     | 294            |
| F. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand | 294            |

|                                                                                     |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Inhaltsübersicht                                                                    | IX         |
| <b>Teil 3: Gestaltungscoordination</b>                                              | <b>323</b> |
| <b>Kapitel 1: Allgemeine Grundsätze</b>                                             | <b>323</b> |
| <b>Kapitel 2: Koordination gewinnrealisierungsmotivierter Gestaltungen</b>          | <b>324</b> |
| A. Privilegierungs-adaptive Gestaltungen bei Einzelwirtschaftsgütern                | 324        |
| B. Privilegierungs-adaptive Gestaltungen bei Sachgesamtheiten                       | 332        |
| C. Privilegierungs-kreative Gestaltungen                                            | 338        |
| D. Gestaltungen zur partiellen Gewinnrealisierung                                   | 339        |
| <b>Kapitel 3: Koordination verlust- und zinsvortragsmotivierter Gestaltungen</b>    | <b>340</b> |
| A. Gestaltungen bei Verlustvorträgen von Kapitalgesellschaften                      | 340        |
| B. Gestaltungen bei gewerbesteuerlichen Verlustvorträgen von Personengesellschaften | 346        |
| C. Gestaltungen bei verrechenbaren Verlusten bei Personengesellschaften             | 352        |
| D. Gestaltungen bei Zinsvorträgen von Kapital- oder Personengesellschaften          | 354        |
| <b>Kapitel 4: Koordination übernahmeergebnismotivierter Gestaltungen</b>            | <b>357</b> |
| A. Gestaltungen zur Minimierung eines Übernahmegewinns                              | 357        |
| B. Gestaltungen zur optimalen Abziehbarkeit eines Übernahmeverlusts                 | 359        |
| <b>Kapitel 5: Koordination rückbezugsmotivierter Gestaltungen</b>                   | <b>360</b> |
| A. Gestaltungen beim Transfer von Einzelwirtschaftsgütern                           | 360        |
| B. Gestaltungen beim Transfer von Sachgesamtheiten                                  | 360        |
| <b>Kapitel 6: Koordination grunderwerbsteuerlich motivierter Gestaltungen</b>       | <b>362</b> |
| A. Gestaltungen zur Vermeidung eines Erwerbsvorgangs                                | 362        |
| B. Gestaltungen zur Generierung einer Privilegierung                                | 374        |
| C. Gestaltungen zur Minimierung der Bemessungsgrundlage                             | 377        |
| <b>Teil 4: Untersuchungsergebnis</b>                                                | <b>379</b> |

**Inhaltsverzeichnis**

|                                                                            |             |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Inhaltsübersicht</b>                                                    | <b>V</b>    |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b>                                                  | <b>XI</b>   |
| <b>Abbildungsverzeichnis</b>                                               | <b>XXV</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b>                                               | <b>XXIX</b> |
| <br>                                                                       |             |
| <b>Teil 1: Grundlegung</b>                                                 | <b>1</b>    |
| <b>Kapitel 1: Problemstellung, Zielsetzung und Ablauf der Untersuchung</b> | <b>1</b>    |
| <b>Kapitel 2: Unternehmensumstrukturierung</b>                             | <b>8</b>    |
| A. Der Begriff der Unternehmensumstrukturierung                            | 8           |
| I. Unternehmensstruktur                                                    | 8           |
| 1. Organisationsstruktur                                                   | 8           |
| 2. Standortstruktur                                                        | 9           |
| 3. Rechts- und Beteiligungsstruktur                                        | 10          |
| 4. Personalstruktur                                                        | 12          |
| 5. Finanzierungsstruktur                                                   | 12          |
| II. Veränderung der Unternehmensstruktur                                   | 13          |
| 1. Betriebswirtschaftlich motivierte Veränderungen                         | 13          |
| 2. Rechtlich motivierte Veränderungen                                      | 15          |
| 3. Steuerlich motivierte Veränderungen                                     | 16          |
| B. Die steuerlichen Relevanzbereiche der Unternehmensumstrukturierung      | 17          |
| I. Stille Reserven                                                         | 17          |
| II. Verlust- und Zinsvorträge                                              | 18          |
| III. Übernahmeargebnis                                                     | 18          |
| IV. Rückbezug                                                              | 19          |
| V. Grunderwerbsteuer                                                       | 19          |
| C. Das steuerliche Grundsystem der Unternehmensumstrukturierung            | 20          |

|                                                                            |               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Kapitel 3: Steuerliche Gestaltungssuche</b>                             | <b>22</b>     |
| A. Überblick                                                               | 22            |
| B. Rezeption der Gestaltungsgrenzen und -mittel                            | 22            |
| C. Ermittlung des steuerlichen Ist-Zustandes                               | 23            |
| I. Ist-Sachverhalt                                                         | 23            |
| II. Steuerwirkungen des Ist-Sachverhaltes                                  | 24            |
| D. Definition des steuerlichen Soll-Zustandes                              | 26            |
| E. Generierung der Teilgestaltungen                                        | 28            |
| I. Überblick                                                               | 28            |
| II. Formung des Gestaltungsauftrages                                       | 28            |
| III. Festlegung der kritischen Detailvoraussetzungen                       | 30            |
| IV. Modellierung des Sachverhaltes                                         | 32            |
| F. Koordination der Teilgestaltungen                                       | 34            |
| <br><b>Teil 2: Teilgestaltungssysteme der Unternehmensumstrukturierung</b> | <br><b>37</b> |
| <b>Kapitel 1: Stille Reserven</b>                                          | <b>37</b>     |
| A. Überblick                                                               | 37            |
| B. Steuerliche Gestaltungsmittel                                           | 37            |
| I. Einzelwirtschaftsgüter                                                  | 37            |
| 1. Gestaltungsmittel zur Erzielung einer vollständigen Gewinnrealisierung  | 37            |
| 2. Gestaltungsmittel zur Vermeidung einer Gewinnrealisierung               | 39            |
| 2.1. Überblick                                                             | 39            |
| 2.2. Übertragungen gemäß § 6 Abs. 5 S. 3 EStG                              | 39            |
| 2.3. Realteilungen ohne Spitzenausgleich                                   | 42            |
| 2.4. Verdeckte Einlagen                                                    | 44            |
| 2.5. Übertragungen im Rahmen des Treuhandmodells                           | 44            |
| 3. Gestaltungsmittel zur Erzielung einer partiellen Gewinnrealisierung     | 45            |
| 4. Systematischer Zusammenhang der Gestaltungsmittel                       | 46            |
| II. Sachgesamtheiten                                                       | 47            |
| 1. Gestaltungsmittel zur Erzielung einer vollständigen Gewinnrealisierung  | 47            |
| 2. Gestaltungsmittel zur Vermeidung einer Gewinnrealisierung               | 47            |
| 2.1. Überblick                                                             | 47            |
| 2.2. Einbringungen in Kapital- oder Personengesellschaften                 | 47            |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3. Vermögensübergänge aus Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften              | 55 |
| 2.4. Vermögensübergänge aus Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften             | 60 |
| 2.5. Verdeckte Einlagen/Entnahmen gemäß § 6 Abs. 3 EStG                                  | 60 |
| 3. Gestaltungsmittel zur Erzielung einer partiellen Gewinnrealisierung                   | 61 |
| 4. Systematischer Zusammenhang der Gestaltungsmittel                                     | 61 |
| C. Sekundärsteuerwirkungen der Gestaltungsmittel                                         | 62 |
| I. Einzelwirtschaftsgüter                                                                | 63 |
| 1. Allgemeine Grundsätze                                                                 | 63 |
| 2. Sekundärsteuerwirkungen einer vollständigen Gewinnrealisierung                        | 64 |
| 2.1. Abschreibung                                                                        | 64 |
| 2.2. § 6b EStG-Rücklagen                                                                 | 65 |
| 2.3. Gefahr eines Gesamtplans                                                            | 65 |
| 2.4. Fristverletzungen                                                                   | 66 |
| 2.5. Vorbesitzzeiten und Fristinitilierungen                                             | 69 |
| 3. Sekundärsteuerwirkungen bei Vermeidung einer Gewinnrealisierung                       | 70 |
| 3.1. Abschreibung                                                                        | 70 |
| 3.2. § 6b EStG-Rücklagen                                                                 | 70 |
| 3.3. Gefahr eines Gesamtplans                                                            | 70 |
| 3.4. Fristverletzungen                                                                   | 71 |
| 3.5. Vorbesitzzeiten und Fristinitilierungen                                             | 73 |
| 4. Sekundärsteuerwirkungen einer partiellen Gewinnrealisierung                           | 74 |
| II. Sachgesamtheiten                                                                     | 75 |
| 1. Allgemeine Grundsätze                                                                 | 75 |
| 2. Abweichende Sekundärsteuerwirkungen einer vollständigen Gewinnrealisierung            | 77 |
| 3. Abweichende Sekundärsteuerwirkungen bei Vermeidung einer Gewinnrealisierung           | 80 |
| 4. Abweichende Sekundärsteuerwirkungen einer partiellen Gewinnrealisierung               | 82 |
| D. Steuerlicher Ist-Zustand                                                              | 84 |
| I. Überblick                                                                             | 84 |
| II. Isolierte einstufige Umstrukturierungsmaßnahmen mit Einzelwirtschaftsgütern          | 84 |
| 1. Abwärts gerichtete Übertragungen                                                      | 84 |
| 2. Aufwärts gerichtete Übertragungen                                                     | 85 |
| 3. Seitwärts gerichtete Übertragungen                                                    | 85 |
| III. Isolierte einstufige Umstrukturierungsmaßnahmen mit privilegierten Sachgesamtheiten | 87 |

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Abwärts gerichtete Übertragungen                                                                 | 87  |
| 2. Aufwärts gerichtete Übertragungen                                                                | 89  |
| 3. Seitwärts gerichtete Übertragungen                                                               | 92  |
| IV. Simultane und mehrstufige Umstrukturierungsmaßnahmen                                            | 95  |
| V. Zusammenfassung des steuerlichen Ist-Zustandes                                                   | 96  |
| E. Steuerlicher Soll-Zustand                                                                        | 97  |
| I. Überblick                                                                                        | 97  |
| II. Grundsätzliche Präferenz einer Gewinnrealisierungsvermeidung                                    | 98  |
| III. Ausnahmsweise Präferenz einer vollständigen Gewinnrealisierung                                 | 99  |
| 1. Szenarien einer steueroptimalen vollständigen Gewinnrealisierung                                 | 99  |
| 1.1. Nutzung von Verlust- und Zinsvorträgen                                                         | 99  |
| 1.2. Vermeidung einer Wertaufholung                                                                 | 100 |
| 1.3. Übertragung einer Rücklage                                                                     | 101 |
| 1.4. Nutzung eines Übernahmeverlusts                                                                | 102 |
| 1.5. Nutzung von Steuersatzdifferenzen                                                              | 103 |
| 1.6. Sicherung einer steuerprivilegierten Sachgesamtheitsveräußerung<br>oder Sachgesamtheitsaufgabe | 103 |
| 2. Nebenbedingungen einer steueroptimalen vollständigen Gewinnrealisierung                          | 104 |
| IV. Ausnahmsweise Präferenz einer partiellen Gewinnrealisierung                                     | 105 |
| 1. Szenarien einer steueroptimalen partiellen Gewinnrealisierung                                    | 105 |
| 1.1. Nutzung von Verlust- und Zinsvorträgen                                                         | 105 |
| 1.2. Übertragung einer Rücklage                                                                     | 106 |
| 1.3. Nutzung eines Übernahmeverlusts                                                                | 106 |
| 2. Nebenbedingungen einer steueroptimalen partiellen Gewinnrealisierung                             | 106 |
| F. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand                                    | 107 |
| I. Überblick                                                                                        | 107 |
| II. Gestaltungen bei Präferenz einer Gewinnrealisierungsvermeidung                                  | 108 |
| 1. Allgemeine Grundsätze                                                                            | 108 |
| 2. Privilegierungs-adaptive Gestaltungen bei Einzelwirtschaftsgütern                                | 109 |
| 2.1. Überblick                                                                                      | 109 |
| 2.2. Gestaltungen bei Übertragungen gemäß § 6 Abs. 5 S. 3 EStG                                      | 110 |
| 2.3. Gestaltungen bei Realteilungen                                                                 | 112 |
| 2.4. Gestaltungen bei verdeckten Einlagen                                                           | 114 |
| 2.5. Gestaltungen durch Übertragung gemäß § 6b EStG                                                 | 114 |
| 2.6. Gestaltungen durch Transformation in eine privilegierte Sachgesamtheit                         | 115 |

|                                                                                                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Inhaltsverzeichnis                                                                             | XV         |
| 3. Privilegierungs-adaptive Gestaltungen bei Sachgesamtheiten                                  | 118        |
| 3.1. Überblick                                                                                 | 118        |
| 3.2. Gestaltungen bei Einbringungen in Kapital- oder Personengesellschaften                    | 118        |
| 3.3. Gestaltungen bei Vermögensübergängen aus Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften  | 123        |
| 3.4. Gestaltungen bei Vermögensübergängen aus Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften | 126        |
| 3.5. Gestaltungen bei verdeckten Einlagen gemäß § 6 Abs. 3 EStG                                | 126        |
| 3.6. Gestaltungen bei Realteilungen                                                            | 127        |
| 4. Privilegierungs-kreative Gestaltungen bei Einzelwirtschaftsgütern und Sachgesamtheiten      | 127        |
| 4.1. Generierung einer Privilegierungskette                                                    | 127        |
| 4.2. Vermeidung einer Fristverletzung und eines Gesamtplans                                    | 129        |
| III. Gestaltungen bei Präferenz einer partiellen Gewinnrealisierung                            | 130        |
| IV. Gestaltungen zur Vermeidung ungünstiger Sekundärsteuerwirkungen                            | 131        |
| 1. Vermeidung eines Gesamtplans                                                                | 131        |
| 2. Vermeidung von Fristverletzungen                                                            | 131        |
| 3. Vermeidung von Fristnitiierungen                                                            | 133        |
| <b>Kapitel 2: Verlust- und Zinsvorträge</b>                                                    | <b>137</b> |
| A. Überblick                                                                                   | 137        |
| B. Steuerliche Gestaltungsgrenzen                                                              | 137        |
| I. Körperschaftsteuerlicher Verlustvortrag                                                     | 137        |
| 1. Allgemeine Grundsätze                                                                       | 137        |
| 2. Ebene der Verlustgesellschaft                                                               | 138        |
| 3. Ebene der Beteiligung an der Verlustgesellschaft                                            | 139        |
| 3.1. Schädlicher Beteiligungserwerb                                                            | 139        |
| 3.2. Verlust der wirtschaftlichen Identität                                                    | 143        |
| 4. Ebene der Gesellschafter der Verlustgesellschaft                                            | 145        |
| II. Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag                                                         | 145        |
| 1. Allgemeine Grundsätze                                                                       | 145        |
| 2. Mitunternehmerschaften                                                                      | 146        |
| 2.1. Unternehmensidentität                                                                     | 146        |
| 2.2. Unternehmeridentität                                                                      | 148        |
| 3. Kapitalgesellschaften                                                                       | 151        |

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| III. Verrechenbarer Verlust bei beschränkter Haftung                           | 151 |
| 1. Allgemeine Grundsätze                                                       | 151 |
| 2. Beteiligungsidentität                                                       | 153 |
| 3. Beteiligtenidentität                                                        | 155 |
| IV. Zinsvortrag                                                                | 158 |
| 1. Allgemeine Grundsätze                                                       | 158 |
| 2. Mitunternehmerschaften                                                      | 162 |
| 3. Kapitalgesellschaften                                                       | 163 |
| V. Systematischer Zusammenhang der Gestaltungsgrenzen                          | 163 |
| C. Steuerlicher Ist-Zustand                                                    | 164 |
| I. Isolierte einstufige Umstrukturierungsmaßnahmen mit Einzelwirtschaftsgütern | 164 |
| II. Isolierte einstufige Umstrukturierungsmaßnahmen mit Sachgesamtheiten       | 166 |
| 1. Ebene der Verlustgesellschaft                                               | 166 |
| 1.1. Abwärts gerichtete Übertragungen                                          | 166 |
| 1.2. Aufwärts gerichtete Übertragungen                                         | 167 |
| 1.3. Seitwärts gerichtete Übertragungen                                        | 168 |
| 2. Ebene der Beteiligung an der Verlustgesellschaft                            | 169 |
| 2.1. Abwärts gerichtete Übertragungen                                          | 169 |
| 2.2. Aufwärts gerichtete Übertragungen                                         | 170 |
| 2.3. Seitwärts gerichtete Übertragungen                                        | 170 |
| 3. Ebene der Gesellschafter der Verlustgesellschaft                            | 171 |
| 3.1. Abwärts gerichtete Übertragungen                                          | 171 |
| 3.2. Aufwärts gerichtete Übertragungen                                         | 172 |
| 3.3. Seitwärts gerichtete Übertragungen                                        | 172 |
| III. Simultane und mehrstufige Umstrukturierungsmaßnahmen                      | 173 |
| D. Steuerlicher Soll-Zustand                                                   | 173 |
| E. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand               | 176 |
| I. Überblick                                                                   | 176 |
| II. Verlustvorträge von Kapitalgesellschaften                                  | 177 |
| 1. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung von Verlustvorträgen                     | 177 |
| 1.1. Gestaltungen auf Ebene der Verlustgesellschaft                            | 177 |
| 1.2. Gestaltungen auf Ebene der Beteiligung an der Verlustgesellschaft         | 179 |
| 1.2.1. Vermeidung eines schädlichen Beteiligungserwerbs                        | 179 |
| 1.2.2. Vermeidung eines Verlusts der wirtschaftlichen Identität                | 184 |

|                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.3. Besonderheiten bei Transfers innerhalb von Sachgesamtheiten        | 187        |
| 1.3. Gestaltungen auf Ebene der Gesellschafter der Verlustgesellschaft    | 187        |
| 2. Gestaltungen zur Nutzung von Verlustvorträgen                          | 188        |
| 2.1. Gewinnrealisierung in der Verlustgesellschaft                        | 188        |
| 2.2. Verlagerung von Gewinnpotenzial                                      | 192        |
| III. Gewerbesteuerliche Verlustvorträge von Personengesellschaften        | 193        |
| 1. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung gewerbesteuerlicher Verlustvorträge | 193        |
| 1.1. Gestaltungen auf Ebene der Verlustgesellschaft                       | 193        |
| 1.2. Gestaltungen auf Ebene der Beteiligung an der Verlustgesellschaft    | 196        |
| 1.3. Gestaltungen auf Ebene der Gesellschafter der Verlustgesellschaft    | 198        |
| 2. Gestaltungen zur Nutzung gewerbesteuerlicher Verlustvorträge           | 198        |
| IV. Verrechenbare Verluste bei Personengesellschaften                     | 198        |
| 1. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung verrechenbarer Verluste             | 198        |
| 1.1. Gestaltungen auf Ebene der Verlustgesellschaft                       | 198        |
| 1.2. Gestaltungen auf Ebene der Beteiligung an der Verlustgesellschaft    | 199        |
| 1.3. Gestaltungen auf Ebene der Gesellschafter der Verlustgesellschaft    | 199        |
| 2. Gestaltungen zur Nutzung verrechenbarer Verluste                       | 200        |
| V. Zinsvorträge von Kapital- und Personengesellschaften                   | 201        |
| 1. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung von Zinsvorträgen                   | 201        |
| 2. Gestaltungen zur Transformation von Zinsvortrag in Zinsaufwand         | 202        |
| 2.1. Verringerung des Zinssaldos                                          | 202        |
| 2.2. Erhöhung des maßgeblichen Gewinns                                    | 203        |
| 2.3. Vermeidung eines Betriebs                                            | 204        |
| 2.4. Verwirklichung eines Ausnahmetatbestandes                            | 204        |
| <b>Kapitel 3: Übernahmeergebnis</b>                                       | <b>209</b> |
| A. Steuerliche Gestaltungsgrenzen                                         | 209        |
| I. Entstehung des Übernahmeergebnisses                                    | 209        |
| II. Ermittlung des Übernahmeergebnisses                                   | 209        |
| III. Besteuerung des Übernahmeergebnisses                                 | 212        |

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| B. Steuerlicher Ist-Zustand                                              | 214        |
| I. Einstufige isolierte Umstrukturierungsmaßnahmen mit Sachgesamtheiten  | 214        |
| 1. Aufwärts gerichtete Übertragungen                                     | 214        |
| 2. Abwärts gerichtete Übertragungen                                      | 217        |
| 3. Seitwärts gerichtete Übertragungen                                    | 219        |
| II. Simultane und mehrstufige Umstrukturierungsmaßnahmen                 | 219        |
| C. Steuerlicher Soll-Zustand                                             | 220        |
| D. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand         | 220        |
| I. Gestaltungen zur Minimierung eines Übernahmegewinns                   | 220        |
| 1. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft                       | 220        |
| 2. Vermögensübergang auf eine Kapitalgesellschaft                        | 222        |
| II. Gestaltungen zur Minimierung eines Übernahmeverlusts                 | 223        |
| III. Gestaltungen zur steuerlichen Abziehbarkeit eines Übernahmeverlusts | 223        |
| <b>Kapitel 4: Rückbezug</b>                                              | <b>225</b> |
| A. Steuerliche Gestaltungsmittel                                         | 225        |
| I. Überblick                                                             | 225        |
| II. Vermögensübergänge aus Kapitalgesellschaften                         | 226        |
| III. Einbringungen in Kapitalgesellschaften                              | 229        |
| IV. Einbringungen in Personengesellschaften                              | 230        |
| B. Steuerlicher Ist-Zustand                                              | 232        |
| C. Steuerlicher Soll-Zustand                                             | 233        |
| I. Einzelwirtschaftsgüter                                                | 233        |
| II. Sachgesamtheiten                                                     | 234        |
| D. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand         | 236        |
| I. Gestaltungen bei Einzelwirtschaftsgütern                              | 236        |
| II. Gestaltungen bei Sachgesamtheiten                                    | 237        |
| <b>Kapitel 5: Grunderwerbsteuer</b>                                      | <b>239</b> |
| A. Überblick                                                             | 239        |
| B. Steuerliche Gestaltungsgrenzen                                        | 239        |

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Inhaltsverzeichnis                                                             | XIX |
| I. Verwirklichung eines Erwerbsvorgangs                                        | 239 |
| 1. Verpflichtungsgeschäfte                                                     | 240 |
| 2. Eigentumsübergänge ohne Verpflichtungsgeschäft                              | 240 |
| 3. Verwertungsbefugnisverschaffungen                                           | 241 |
| 4. Änderungen des Gesellschafterbestandes einer Personengesellschaft           | 243 |
| 5. Anteilsvereinigungen                                                        | 246 |
| II. Keine Steuervergünstigung                                                  | 251 |
| 1. Übergang auf eine Gesamthand                                                | 251 |
| 2. Übergang von einer Gesamthand                                               | 254 |
| III. Auslösung einer Bemessungsgrundlage                                       | 257 |
| C. Sekundärsteuerwirkungen                                                     | 260 |
| I. Fristverletzungen                                                           | 260 |
| 1. Fristverletzung nach Einbringung in eine Gesamthand                         | 260 |
| 2. Fristverletzung nach Ausbringung aus einer Gesamthand                       | 262 |
| II. Fristinitiiierungen                                                        | 262 |
| D. Steuerlicher Ist-Zustand                                                    | 262 |
| I. Einstufige isolierte Umstrukturierungsmaßnahmen mit Einzelwirtschaftsgütern | 262 |
| 1. Übertragung von Grundstücken                                                | 262 |
| 2. Übertragung von Beteiligungen                                               | 264 |
| 2.1. Überblick                                                                 | 264 |
| 2.2. Unmittelbare Beteiligungen an grundbesitzenden Kapitalgesellschaften      | 264 |
| 2.3. Mittelbare Beteiligungen an grundbesitzenden Kapitalgesellschaften        | 266 |
| 2.4. Mittelbare Beteiligungen an grundbesitzenden Personengesellschaften       | 269 |
| II. Einstufige isolierte Umstrukturierungsmaßnahmen mit Sachgesamtheiten       | 275 |
| 1. Mitübertragung von Grundstücken                                             | 275 |
| 2. Mitübertragung von Beteiligungen                                            | 277 |
| 3. (Mit-) Übertragung von Mitunternehmeranteilen                               | 279 |
| 3.1. Überblick                                                                 | 279 |
| 3.2. Unmittelbare Beteiligungen an grundbesitzenden Personengesellschaften     | 279 |
| 3.3. Mittelbare Beteiligungen an grundbesitzenden Personengesellschaften       | 283 |
| 3.4. Mittelbare Beteiligungen an grundbesitzenden Kapitalgesellschaften        | 289 |
| III. Simultane und mehrstufige Umstrukturierungsmaßnahmen                      | 293 |

|                                                                                |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| E. Steuerlicher Soll-Zustand                                                   | 294        |
| F. Gestaltungen bei Inkongruenzen zwischen Ist- und Soll-Zustand               | 294        |
| I. Überblick                                                                   | 294        |
| II. Gestaltungen zur Vermeidung eines Erwerbsvorgangs                          | 294        |
| 1. Grundvermögen                                                               | 294        |
| 1.1. Übertragung eines einzelnen Grundstücks                                   | 294        |
| 1.2. Mitübertragung eines Grundstücks innerhalb einer Sachgesamtheit           | 296        |
| 2. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften                                      | 299        |
| 2.1. Übertragung einer einzelnen Beteiligung                                   | 299        |
| 2.2. Mitübertragung einer Beteiligung innerhalb einer Sachgesamtheit           | 303        |
| 3. Mitunternehmeranteile                                                       | 304        |
| 3.1. Übertragung eines einzelnen Mitunternehmeranteils                         | 304        |
| 3.2. Mitübertragung eines Mitunternehmeranteils innerhalb einer Sachgesamtheit | 307        |
| III. Gestaltungen zur Begründung einer Privilegierung                          | 308        |
| 1. Grundvermögen                                                               | 308        |
| 1.1. Übertragung eines einzelnen Grundstücks                                   | 308        |
| 1.2. Mitübertragung eines Grundstücks innerhalb einer Sachgesamtheit           | 309        |
| 2. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften                                      | 310        |
| 2.1. Übertragung einer einzelnen Beteiligung                                   | 310        |
| 2.2. Mitübertragung einer Beteiligung innerhalb einer Sachgesamtheit           | 314        |
| 3. Mitunternehmeranteile                                                       | 315        |
| 3.1. Übertragung eines einzelnen Mitunternehmeranteils                         | 315        |
| 3.2. Mitübertragung eines Mitunternehmeranteils innerhalb einer Sachgesamtheit | 319        |
| IV. Gestaltungen zur Minimierung der Bemessungsgrundlage                       | 319        |
| 1. Grundvermögen                                                               | 319        |
| 1.1. Übertragung eines einzelnen Grundstücks                                   | 319        |
| 1.2. Mitübertragung eines Grundstücks innerhalb einer Sachgesamtheit           | 320        |
| 2. Kapitalgesellschaftsbeteiligungen und Mitunternehmeranteile                 | 321        |
| V. Gestaltungen zur Vermeidung ungünstiger Sekundärsteuerwirkungen             | 322        |
| <b>Teil 3: Gestaltungskoordination</b>                                         | <b>323</b> |
| <b>Kapitel 1: Allgemeine Grundsätze</b>                                        | <b>323</b> |

|                    |     |
|--------------------|-----|
| Inhaltsverzeichnis | XXI |
|--------------------|-----|

## **Kapitel 2: Koordination gewinnrealisierungsmotivierter Gestaltungen 324**

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| A. Privilegierungs-adaptive Gestaltungen bei Einzelwirtschaftsgütern          | 324 |
| I. Gestaltungen bei Übertragungen gemäß § 6 Abs. 5 S. 3 EStG                  | 324 |
| II. Gestaltungen bei Realteilungen                                            | 326 |
| III. Gestaltungen bei verdeckten Einlagen gemäß § 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG         | 328 |
| IV. Gestaltungen durch Rücklagenbildung gemäß § 6b EStG                       | 329 |
| V. Gestaltungen durch Transformation in eine privilegierte Sachgesamtheit     | 329 |
| B. Privilegierungs-adaptive Gestaltungen bei Sachgesamtheiten                 | 332 |
| I. Gestaltungen bei Einbringungen in Kapital- oder Personengesellschaften     | 332 |
| II. Gestaltungen bei Vermögensübergängen aus Kapitalgesellschaften            | 335 |
| III. Gestaltungen bei verdeckten Einlagen und Entnahmen gemäß § 6 Abs. 3 EStG | 337 |
| IV. Gestaltungen bei Realteilungen                                            | 337 |
| C. Privilegierungs-kreative Gestaltungen                                      | 338 |
| D. Gestaltungen zur partiellen Gewinnrealisierung                             | 339 |

## **Kapitel 3: Koordination verlust- und zinsvortragsmotivierter Gestaltungen 340**

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| A. Gestaltungen bei Verlustvorträgen von Kapitalgesellschaften                      | 340 |
| I. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung der Verlustvorträge                           | 340 |
| 1. Gestaltungen zur Vermeidung einer schädlichen Verschmelzung                      | 340 |
| 2. Gestaltungen zur Vermeidung eines schädlichen Formwechsels                       | 341 |
| 3. Gestaltungen zur Vermeidung einer schädlichen Ab- oder Aufspaltung               | 342 |
| 4. Gestaltungen zur Vermeidung schädlicher Anteilsübertragungen                     | 343 |
| 5. Gestaltungen zur formalen Bewahrung eines Gesellschafters                        | 344 |
| II. Gestaltungen zur Nutzung der Verlustvorträge                                    | 345 |
| B. Gestaltungen bei gewerbesteuerlichen Verlustvorträgen von Personengesellschaften | 346 |
| I. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung der Verlustvorträge                           | 346 |
| 1. Gestaltungen zur Vermeidung einer schädlichen Betriebseinbringung                | 346 |
| 2. Gestaltungen zur Vermeidung eines Formwechsels und einer Verschmelzung           | 347 |
| 3. Gestaltungen zur Vorbereitung eines Vermögensübergangs                           | 349 |
| 4. Gestaltungen zur Vermeidung einer schädlichen Anteilsübertragung                 | 350 |
| 5. Gestaltungen zur formalen Bewahrung eines Gesellschafters                        | 351 |

|                                                                               |            |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| II. Gestaltungen zur Nutzung der Verlustvorträge                              | 352        |
| C. Gestaltungen bei verrechenbaren Verlusten bei Personengesellschaften       | 352        |
| I. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung verrechenbarer Verluste                 | 352        |
| II. Gestaltungen zur Nutzung verrechenbarer Verluste                          | 353        |
| D. Gestaltungen bei Zinsvorträgen von Kapital- oder Personengesellschaften    | 354        |
| I. Gestaltungen zur Aufrechterhaltung eines Zinsvortrages                     | 354        |
| II. Gestaltungen zur Nutzung eines Zinsvortrages                              | 354        |
| 1. Gestaltungen zur Verringerung des Zinssaldos                               | 354        |
| 2. Gestaltungen zur Erhöhung des maßgeblichen Gewinns                         | 355        |
| 3. Gestaltungen zur Vermeidung eines Betriebs                                 | 355        |
| 4. Gestaltungen zur Verwirklichung eines Ausnahmetatbestandes                 | 355        |
| <b>Kapitel 4: Koordination übernahmeergebnismotivierter Gestaltungen</b>      | <b>357</b> |
| A. Gestaltungen zur Minimierung eines Übernahmegewinns                        | 357        |
| I. Gestaltungen beim Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft          | 357        |
| II. Gestaltungen beim Vermögensübergang auf eine Kapitalgesellschaft          | 358        |
| B. Gestaltungen zur optimalen Abziehbarkeit eines Übernahmeverlusts           | 359        |
| <b>Kapitel 5: Koordination rückbezugsmotivierter Gestaltungen</b>             | <b>360</b> |
| A. Gestaltungen beim Transfer von Einzelwirtschaftsgütern                     | 360        |
| B. Gestaltungen beim Transfer von Sachgesamtheiten                            | 360        |
| I. Gestaltungen bei Anwachsungen                                              | 360        |
| II. Gestaltungen bei Realteilungen                                            | 361        |
| III. Gestaltungen bei Einbringungen                                           | 361        |
| <b>Kapitel 6: Koordination grunderwerbsteuerlich motivierter Gestaltungen</b> | <b>362</b> |
| A. Gestaltungen zur Vermeidung eines Erwerbsvorgangs                          | 362        |
| I. Gestaltungen bei der Übertragung von Grundbesitz                           | 362        |
| 1. Gestaltungen bei der Übertragung einzelner Grundstücke                     | 362        |
| 2. Gestaltungen bei der Mitübertragung eines Grundstücks                      | 364        |
| 2.1. Gestaltungen zur Zurückbehaltung oder Separierung von Grundstücken       | 364        |

|                                                                                        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.2. Gestaltungen zur Vermeidung eines zivilrechtlichen Grundstücks-<br>übergangs      | 365        |
| 2.3. Gestaltungen im Hinblick auf Art und Richtung einer Umwandlungs-<br>maßnahme      | 366        |
| II. Gestaltungen bei der Übertragung von Beteiligungen                                 | 367        |
| 1. Gestaltungen bei der Übertragung einzelner Beteiligungen                            | 367        |
| 1.1. Gestaltungen zur Vermeidung eines zivilrechtlichen Beteiligungs-<br>übergangs     | 367        |
| 1.2. Gestaltungen zur Separierung des Grundvermögens                                   | 367        |
| 1.3. Gestaltungen zur Vermeidung grunderwerbsteuerlicher Quoren                        | 367        |
| 2. Gestaltungen bei der Mitübertragung einer Beteiligung                               | 370        |
| III. Gestaltungen bei der Übertragung von Mitunternehmeranteilen                       | 371        |
| 1. Gestaltungen bei der Übertragung einzelner Mitunternehmeranteile                    | 371        |
| 1.1. Gestaltungen zur Vermeidung eines zivilrechtlichen Beteiligungs-<br>übergangs     | 371        |
| 1.2. Gestaltungen zur Separierung des Grundvermögens                                   | 371        |
| 1.3. Gestaltungen zur Vermeidung grunderwerbsteuerlicher Quoren                        | 372        |
| 2. Gestaltungen bei der Mitübertragung eines Mitunternehmeranteils                     | 374        |
| B. Gestaltungen zur Generierung einer Privilegierung                                   | 374        |
| I. Gestaltungen bei der Übertragung von Grundbesitz                                    | 374        |
| 1. Gestaltungen bei der Übertragung einzelner Grundstücke                              | 374        |
| 2. Gestaltungen bei der Mitübertragung eines Grundstücks                               | 375        |
| II. Gestaltungen bei der Übertragung von Beteiligungen und Mitunter-<br>nehmeranteilen | 376        |
| C. Gestaltungen zur Minimierung der Bemessungsgrundlage                                | 377        |
| I. Gestaltungen zur Minimierung des Kaufpreises                                        | 377        |
| II. Gestaltungen zur Minimierung des Bedarfswertes                                     | 378        |
| <b>Teil 4: Untersuchungsergebnis</b>                                                   | <b>379</b> |
| <b>Literaturverzeichnis</b>                                                            | <b>391</b> |
| <b>Entscheidungsverzeichnis</b>                                                        | <b>435</b> |
| <b>Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen</b>                                          | <b>439</b> |
| <b>Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien</b>                                 | <b>443</b> |