

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Abbildungsverzeichnis | 11 |
| Tabellenverzeichnis | 13 |
| Abkürzungsverzeichnis | 16 |
| A Einführung | 27 |
| 1 Problemstellung und Zielsetzung | 27 |
| 2 Gang der Untersuchung | 35 |
| 3 Einordnung der Untersuchung in den Forschungsbereich der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 39 |
| 4 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes | 41 |
| B Entwicklungsprozess relevanter Untersuchungskriterien | 45 |
| 1 Steuerrechtliche Grundlagen | 45 |
| 1.1 Die Rechtfertigung von Steuern im historischen Kontext | 45 |
| 1.1.1 Der Gegenleistungsgedanke und die Äquivalenztheorie | 45 |
| 1.1.2 Die Opfertheorie als Grundstein des Leistungsfähigkeitsprinzips | 53 |
| 1.2 Einordnung und Grundstruktur der Grunderwerbsteuer | 60 |
| 1.2.1 Steuerrechtliche Einordnung und Rechtfertigung | 60 |
| 1.2.2 Steuerrechtliche Grundlagen | 64 |
| 2 Arrangement ausgewählter Untersuchungskriterien | 76 |
| 2.1 Grundlegende Besteuerungsprinzipien | 76 |
| 2.2 Rechts- und Planungssicherheit | 83 |
| 2.3 Systematische Stimmigkeit | 88 |
| 2.3.1 Systematische Stimmigkeit innerhalb des GrEStG und die Bedeutung des Sinns und Zwecks | 88 |
| 2.3.2 Systematische Stimmigkeit mit dem Zivil- und Gesellschaftsrecht | 91 |
| 2.3.3 Systematische Stimmigkeit innerhalb des deutschen Steuerrechts | 93 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.4 | Praktikabilität und ökonomische Effektivität | 111 |
| C | Analyse steuerbarer Gesellschafterwechsel bei grundbesitzenden Personengesellschaften <i>de lege lata</i> | 117 |
| 1 | Einführung und Grundlagen zu § 1 Abs. 2a GrEStG | 117 |
| 1.1 | Zielsetzung und Rechtsentwicklung | 117 |
| 1.2 | Gleichlautende Anwendungserlasse | 121 |
| 1.3 | Tatbestandsvoraussetzungen des § 1 Abs. 2a GrEStG | 123 |
| 1.3.1 | Grundbesitzende Personengesellschaft | 123 |
| 1.3.2 | Inländisches Grundstück und dessen Zuordnung | 124 |
| 1.3.3 | Steuerbare Änderungen im Gesellschafterbestand | 127 |
| 1.3.3.1 | Anteile am Gesellschaftsvermögen | 127 |
| 1.3.3.2 | Fünfjahreszeitraum | 128 |
| 1.3.3.3 | Alte und neue Gesellschafter | 130 |
| 1.4 | Anwendungsmöglichkeiten von Steuervergünstigungen | 131 |
| 2 | Kritische Analyse ausgewählter Fallkonstellationen | 133 |
| 2.1 | Kategorie 1: Anteilsübertragung auf natürliche Personen | 133 |
| 2.1.1 | Beteiligungskette von Personengesellschaften (C_FK 1.1) | 133 |
| 2.1.2 | Beteiligungskette von Kapitalgesellschaften (C_FK 1.2) | 142 |
| 2.1.3 | Kapitalerhöhungen | 155 |
| 2.1.3.1 | Die allgemeine Relevanz von Kapitalerhöhungen (C_FK 1.3.1) | 155 |
| 2.1.3.2 | Kapitalerhöhungen im Rahmen eines vorgefassten Plans (C_FK 1.3.2) | 160 |
| 2.1.4 | Gemischte Beteiligungsstrukturen, Anteilsschenkung und die Rolle grundbesitzender Kapitalgesellschaften (C_FK 1.4) | 168 |
| 2.2 | Kategorie 2: Anteilsübertragungen auf Personengesellschaften | 181 |
| 2.2.1 | Beteiligungskettenverkürzung – Austritt einer Personengesellschaft (C_FK 2.1) | 181 |
| 2.2.2 | Beteiligungskettenverlängerung – Eintritt einer Personengesellschaft (C_FK 2.2) | 187 |
| 2.2.3 | Mehrfache Übertragung desselben Anteils (C_FK 2.3) | 199 |
| 2.3 | Kategorie 3: Anteilsübergänge auf Kapitalgesellschaften | 211 |
| 2.3.1 | Beteiligungskettenverkürzung – Verschmelzung innerhalb einer Beteiligungskette von Kapitalgesellschaften (C_FK 3.1) | 211 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.3.2 | Verbreiterung der Beteiligungsstruktur – Aufspaltung einer Kapitalgesellschaft innerhalb einer Beteiligungskette von Kapitalgesellschaften (C_FK 3.2) | 224 |
| 2.3.3 | Der Formwechsel einer beteiligten Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft | 230 |
| 2.3.3.1 | Der Formwechsel im Kontext intransparenter Beteiligungsstrukturen (C_FK 3.3.1) | 230 |
| 2.3.3.2 | Indirekte Konsequenzen des Formwechsels (C_FK 3.3.2) | 236 |
| 2.4 | Kategorie 4: Die wirtschaftliche Betrachtung des § 1 Abs. 2a GrEStG | 241 |
| 2.4.1 | Treuhandverhältnisse (C_FK 4.1) | 241 |
| 2.4.1.1 | Vereinbarungstreuhand | 241 |
| 2.4.1.2 | Ergänzung zur grunderwerbsteuerlichen Bedeutung von Treuhandverhältnissen | 246 |
| 2.4.2 | Gesellschafterähnliche Stellung aufgrund des Gesamtbildes – Die Rolle von Kaufoptionen und anderweitigen Vereinbarungen (C_FK 4.2) | 249 |
| D | Die Besteuerung von Anteilsvereinigungen in einer Hand de lege lata | 257 |
| 1 | Einführung und Grundlagen zu § 1 Abs. 3 GrEStG | 257 |
| 1.1 | Zielsetzung, Rechtsentwicklung und Verhältnis zu anderen Steuertatbeständen | 257 |
| 1.2 | Gleichlautende Ländererlasse | 259 |
| 1.3 | Tatbestandsvoraussetzungen des § 1 Abs. 3 GrEStG | 261 |
| 1.3.1 | Grundbesitzende Gesellschaft | 261 |
| 1.3.2 | Inländisches Grundstück und dessen Zuordnung | 262 |
| 1.3.3 | Erfordernis einer rechtlichen Anteilsvereinigung bzw. der rechtlichen Übertragung vereinigter Anteile | 264 |
| 1.4 | Anwendungsmöglichkeiten von Steuervergünstigungen | 266 |
| 2 | Kritische Analyse ausgewählter Fallkonstellationen | 270 |
| 2.1 | Kategorie 1: Grundbesitzende Kapitalgesellschaft | 270 |
| 2.1.1 | Unmittelbare Anteilsvereinigung (D_FK 1.1) | 270 |
| 2.1.2 | Mittelbare Anteilsvereinigung – Beteiligungskette von Kapitalgesellschaften (D_FK 1.2) | 281 |
| 2.1.3 | Teils unmittelbare, teils mittelbare Anteilsvereinigung (D_FK 1.3) | 291 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 2.2 | Kategorie 2: Grundbesitzende Personengesellschaften | 302 |
| 2.2.1 | Unmittelbare Anteilsvereinigung (D_FK 2.1) | 302 |
| 2.2.2 | Mittelbare Anteilsvereinigung – Beteiligungskette von Personengesellschaften (D_FK 2.2) | 311 |
| 2.2.3 | Teils unmittelbare, teils mittelbare Anteilsvereinigung (D_FK 2.3) | 319 |
| 2.3 | Kategorie 3: Einwirkung auf bereits vereinigte Anteile und die Rolle von Umwandlungsvorgängen | 331 |
| 2.3.1 | Beteiligungskettenverkürzung aufgrund einer Verschmelzung (D_FK 3.1) | 331 |
| 2.3.2 | Beteiligungskettenverlängerung aufgrund einer Spaltung (D_FK 3.2) | 341 |
| 2.3.3 | Der Formwechsel (D_FK 3.3) | 351 |
| E | Innehaben einer wirtschaftlichen Beteiligung de lege lata | 359 |
| 1 | Einführung und Grundlagen zu § 1 Abs. 3a GrEStG | 359 |
| 1.1 | Zielsetzung, Rechtsentwicklung und Verhältnis zu anderen steuerbaren Tatbeständen | 359 |
| 1.2 | Gleichlautende Ländererlasse | 361 |
| 1.3 | Tatbestandsvoraussetzungen | 362 |
| 1.3.1 | Grundbesitzende Gesellschaft | 362 |
| 1.3.2 | Inländisches Grundstück und dessen Zuordnung | 364 |
| 1.3.3 | Steuerbares Innehaben einer wirtschaftlichen Beteiligung | 365 |
| 1.4 | Anwendungsmöglichkeiten von Steuervergünstigungen | 366 |
| 2 | Kritische Analyse ausgewählter Fallkonstellationen | 369 |
| 2.1 | Kategorie 1: Die grundlegenden Formen einer wirtschaftlichen Beteiligung | 369 |
| 2.1.1 | Die unmittelbare wirtschaftliche Beteiligung an einer grundbesitzenden Personengesellschaft (E_FK 1.1) | 369 |
| 2.1.2 | Die mittelbare wirtschaftliche Beteiligung an einer grundbesitzenden Kapitalgesellschaft (E_FK 1.2) | 380 |
| 2.1.3 | Die teils unmittelbare, teils mittelbare wirtschaftliche Beteiligung an einer grundbesitzenden Personengesellschaft und der mehrfache fiktive Grundstückserwerb (E_FK 1.3) | 388 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.2 | Kategorie 2: Beteiligungskettenverkürzungen und -verlängerungen sowie die Rolle von Umwandlungsvorgängen | 398 |
| 2.2.1 | Beteiligungskettenverkürzung aufgrund einer Verschmelzung (E_FK 2.1) | 398 |
| 2.2.2 | Beteiligungskettenverlängerung aufgrund einer Spaltung (E_FK 2.2) | 404 |
| 2.2.3 | Der Formwechsel und die Rolle stiller Beteiligungen (E_FK 2.3) | 411 |
| F | Ableitung und Analyse von Rechtsimplementierungen de lege ferenda | 419 |
| 1 | Harmonisierungsprozess der Abs. 2a, 3 und 3a des § 1 GrEStG | 419 |
| 1.1 | Grundbesitzende Gesellschaft | 419 |
| 1.2 | Inländisches Grundstück und dessen Zuordnung | 436 |
| 1.3 | Der steuerbare Rechtsvorgang | 446 |
| 1.3.1 | Grundlegendes zum steuerbaren Rechtsvorgang | 446 |
| 1.3.2 | Schuldrechtliches Rechtsgeschäft vs. dinglicher Anteilsübergang | 456 |
| 1.3.3 | Die Steuerbarkeit im Lichte sukzessiver Anteilsübertragungen | 465 |
| 1.3.4 | Formen steuerbarer Rechtsvorgänge | 471 |
| 1.3.4.1 | Kapitalaufstockung | 473 |
| 1.3.4.2 | Umwandlungsvorgänge | 478 |
| 1.3.4.3 | Unentgeltlicher Anteilsübergang | 484 |
| 1.3.5 | Vorschlag zur Gliederung und Wortwahl | 493 |
| 1.4 | Anteilsbegriff | 499 |
| 1.4.1 | Grundlegendes zum grunderwerbsteuerlichen Anteilsbegriff | 499 |
| 1.4.2 | Die Rolle der gesellschaftsrechtlichen Grundsätze im Lichte der Konzernbetrachtung | 502 |
| 1.4.3 | Die Rolle der wirtschaftlichen Betrachtungsweise (§ 39 AO) | 535 |
| 1.4.4 | Die Ermittlung von Beteiligungsquoten | 546 |
| 1.4.4.1 | Grundlegendes Anteilsverständnis – Unmittelbare Beteiligung | 546 |
| 1.4.4.2 | Ermittlungsmethode zur Berücksichtigung mittelbarer Beteiligungen | 557 |

| | |
|--|-----|
| 1.4.4.3 Das Zusammenspiel mehrerer Beteiligungsquoten – Formation teils unmittelbarer, teils mittelbarer Beteiligungen | 573 |
| 1.4.5 Quotale Abgrenzung der maßgebenden Mindestbeteiligung | 577 |
| 1.5 Tatbestandsverwirklichende Rechtsträger | 597 |
| 1.5.1 Grundlagen zum tatbestandsverwirklichenden Rechtsträger | 597 |
| 1.5.2 Tatbestandsverwirklichung durch ein Kollektiv | 600 |
| 1.5.2.1 Tatbestandsspezifische Abgrenzung – Neugesellschafter | 602 |
| 1.5.2.2 Tatbestandsspezifische Abgrenzung – Organschaft | 611 |
| 1.6 Abgrenzung des maßgebenden Betrachtungszeitraums | 621 |
| 1.6.1 Grundlegende Bedeutung und allgemeine Abgrenzung | 621 |
| 1.6.2 Reichweite | 626 |
| 1.6.3 Befristung | 631 |
| 1.7 Exkurs: In- und Auslandsbezug | 643 |
| 2 Resümee zur möglichen Ausgestaltung einer neuen Fassung der Ergänzungstatbestände | 646 |
| G Schlussbetrachtung | 655 |
| Literaturverzeichnis | 671 |
| Entscheidungsregister | 721 |
| Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen | 731 |
| Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien | 737 |
| Verordnungen und Richtlinien | 741 |
| Verordnungen und Richtlinien europäischer Institutionen | 743 |
| Verzeichnis der Veröffentlichungen des Bundes | 745 |