

Inhaltsverzeichnis

Einführung

Problemsituation und Methode der Problembewältigung	13
--	-----------

Erster Teil

Übertragende Umwandlung und Verschmelzung im Umsatzsteuerrecht	15
A. Der Meinungsstand	15
I. Zur übertragenden Umwandlung	15
1. Den Leistungsaustausch bejahende Meinungen	15
a) Die Literatur	15
b) Die Rechtsprechung	16
2. Den Leistungsaustausch verneinende Meinungen	17
a) Die Literatur	17
b) Die Rechtsprechung	17
II. Zur Verschmelzung	17
1. Den Leistungsaustausch bejahende Meinungen	17
a) Die Literatur	17
b) Die Rechtsprechung	18
2. Den Leistungsaustausch verneinende Meinungen	19
a) Die Literatur	19
b) Die Rechtsprechung	19
B. Eigene Meinung	20
I. Auslegung auf der Basis des bürgerlichen Rechts	20
1. Zur übertragenden Umwandlung	20
a) Zur Leistung	20
b) Zur Gegenleistung	21
2. Zur Verschmelzung	23
a) Zur Leistung	23
b) Zur Gegenleistung	24
aa) Stellungnahme zu den Meinungen	24
bb) Ableitungen aus der Rechtsnatur der Fusion	29
II. Auslegung unter Berücksichtigung des Gesetzeszwecks	32
1. Zweckgesichtspunkte des Umsatzsteuergesetzes	33

a) Der Bewertungsdifferenzgedanke von Mirre	33
b) Die „Kraft“-Theorie von Herting	34
c) Belastung der Einkommensverwendung	35
aa) Die Umsatzsteuer als Verbrauchsteuer	35
bb) Ableitungen	36
2. Zweckgesichtspunkte des Umwandlungs-Steuergesetzes	37
a) Umwandlungs-Steuergesetz 1969	37
b) Umwandlungs-Steuergesetz 1957	38
III. Auslegung unter Berücksichtigung der gesetzgeberischen Normvorstellung	38
IV. Ergebnis	40

Zweiter Teil

Übertragende Umwandlung und Verschmelzung im Börsenumsatzsteuerrecht	41
A. Der Meinungsstand	41
I. Zur übertragenden Umwandlung	41
1. Das Anschaffungsgeschäft bejahende Meinungen	41
a) Die Literatur	41
b) Die Rechtsprechung	42
2. Das Anschaffungsgeschäft verneinende Meinungen	42
a) Die Literatur	42
b) Die Rechtsprechung	42
II. Zur Verschmelzung	42
1. Das Anschaffungsgeschäft bejahende Meinungen	42
a) Die Literatur	42
b) Die Rechtsprechung	43
2. Das Anschaffungsgeschäft verneinende Meinungen	43
a) Die Literatur	43
b) Die Rechtsprechung	43
III. Zur Abfindung an Gesellschafter im besonderen	44
1. Bei der übertragenden Umwandlung	44
2. Bei der Verschmelzung	44
B. Eigene Meinung	44
I. Auslegung auf der Basis des bürgerlichen Rechts	44
1. Zur übertragenden Umwandlung	44
a) Zu § 18 Abs. 1 KVStG	44
b) Zu § 18 Abs. 2 Nr. 1 KVStG	45
c) Zu § 18 Abs. 2 Nr. 2 KVStG	46
2. Zur Verschmelzung	47
a) Rechtsnatur des Verschmelzungsvertrages	47

Inhaltsverzeichnis	7
b) Ableitungen	49
aa) Zu § 18 Abs. 1 KVStG	49
bb) Zu § 18 Abs. 2 Nr. 1 KVStG	49
3. Zur Abfindung an Gesellschafter	50
a) Bei der übertragenden Umwandlung	50
b) Bei der Verschmelzung	51
II. Auslegung unter Berücksichtigung des Gesetzeszwecks	52
1. Zweckgesichtspunkte des Kapitalverkehrsteuergesetzes (Teil 3)	52
a) Der Bewertungsdifferenzgedanke von Mirre	52
b) Erfassung anonymer Kapitalbewegungen	53
c) Belastung der Einkommensverwendung	54
2. Zweckgesichtspunkte des Umwandlungs-Steuergesetzes	55
III. Ergebnis	57

Dritter Teil

Übertragende Umwandlung und Verschmelzung im Gesellschaftsteuerrecht	58
A. Der Meinungsstand	58
I. Zur übertragenden Umwandlung	58
II. Zur Verschmelzung	59
B. Eigene Meinung	59
I. Auslegung auf der Basis des bürgerlichen Rechts	59
1. Zur übertragenden Umwandlung	59
2. Zur Verschmelzung	62
II. Auslegung unter Berücksichtigung des Gesetzeszwecks	63
1. Der Bewertungsdifferenzgedanke von Mirre	63
2. Die „Kraft“-Theorie	64
3. Belastung der Einkommensverwendung	64
4. Verfassungsrechtliche Überprüfung der §§ 2, 8 Nr. 1 b KVStG	66
III. Ergebnis	69

Vierter Teil

Übertragende Umwandlung und Verschmelzung im Grunderwerbsteuerrecht	70
A. Der Meinungsstand	70
I. Zur übertragenden Umwandlung	70
1. Den Leistungsaustausch bejahende Meinungen	70

a) Die Literatur	70
b) Die Rechtsprechung	71
2. Den Leistungsaustausch verneinende Meinungen	71
a) Die Literatur	71
b) Die Rechtsprechung	72
I. Zur Verschmelzung	72
1. Den Leistungsaustausch bejahende Meinungen	72
a) Die Literatur	72
b) Die Rechtsprechung	73
2. Den Leistungsaustausch verneinende Meinungen	73
a) Die Literatur	73
b) Die Rechtsprechung	74
B. Eigene Meinung	74
I. Auslegung auf der Basis des bürgerlichen Rechts	74
1. Zur übertragenden Umwandlung	74
a) Zur Leistung	74
b) Zur Gegenleistung	75
2. Zur Verschmelzung	77
a) Zur Leistung	77
b) Zur Gegenleistung	77
II. Auslegung unter Berücksichtigung des Gesetzeszwecks	80
1. Der Bewertungsdifferenzgedanke von Mirre	80
2. Belastung der Einkommensverwendung	80
3. Verfassungsrechtliche Überprüfung der §§ 1, 10 Abs. 2 Nr. 1 GrEStG	81
III. Ergebnis	83
 Zusammenfassung der Ergebnisse und Vorschlag zur Gesetzesänderung	 85
I. Zur Umsatzsteuer	85
II. Zur Börsenumsatzsteuer	85
III. Zur Gesellschaftsteuer	86
IV. Zur Grunderwerbsteuer	86
V. Zu I.—IV.	87
Literaturverzeichnis	88
Verzeichnis der angeführten Gerichtsentscheidungen	100