

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VI
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis	XXIX
Abbildungsverzeichnis	XXXI
Beispielverzeichnis	XXXIII
Tabellenverzeichnis	XXXVII
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....	1
1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands	3
2 Share Deals als eine Form von Unternehmenstransaktionen	7
2.1 Bedeutung von Unternehmenstransaktionen.....	7
2.2 Motive für Unternehmenstransaktionen.....	14
2.3 Share Deals als Transaktionsgestaltungsinstrument	21
2.4 Ausgewählte zivil- und steuerrechtliche Aspekte bei Share Deals	33
2.5 Zwischenfazit	49
3 Share Deals im System der Grunderwerbsteuer	51
3.1 Wesen der Grunderwerbsteuer.....	51
3.2 Share Deals als Steuergestaltungsinstrument i.R.d. Grunderwerbsteuer	105
3.3 Erfassung von Share Deals mittels grunderwerbsteuerlicher Ergänzungstatbestände	115
3.4 Zwischenfazit	120
4 Ergänzungstatbestände für Share Deals de lege lata	123
4.1 Gesellschafterwechsel bei grundbesitzenden Personengesellschaften.....	123
4.2 Gesellschafterwechsel bei grundbesitzenden Kapitalgesellschaften.....	212
4.3 Rechtliche Vereinigung von Anteilen und Übertragung von vereinigten Anteilen	260
4.4 Wirtschaftliche Vereinigung von Anteilen und Übertragung von vereinigten Anteilen.....	330
4.5 Übergreifende Fragestellungen sowie Problemfelder i.R.d. Ergänzungstatbestände.....	358
5 Kritische Analyse möglicher Neukonzeptionen	405
5.1 BMF-Diskussionsentwurf für ein Grunderwerbsteuer-Novellierungsgesetz	405
5.2 Quotales Besteuerungssystem nach niederländischem Vorbild.....	436

5.3	Gezielte Einzelmaßnahmen im geltenden Recht	450
5.4	Streichung der Ergänzungstatbestände	455
6	Resümee.....	459
6.1	Thesenförmige Zusammenfassung	459
6.2	Ausblick.....	471
	Literaturverzeichnis	473
	Stichwortverzeichnis	595

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort.....	VI
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis.....	XXIX
Abbildungsverzeichnis.....	XXXI
Beispielverzeichnis	XXXIII
Tabellenverzeichnis.....	XXXVII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....	1
1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands	3
2 Share Deals als eine Form von Unternehmenstransaktionen	7
2.1 Bedeutung von Unternehmenstransaktionen.....	7
2.2 Motive für Unternehmenstransaktionen.....	14
2.3 Share Deals als Transaktionsgestaltungsinstrument	21
2.3.1 Begriffliche Einordnung von Share Deals	21
2.3.1.1 Vorbemerkungen.....	21
2.3.1.2 Unternehmen und Unternehmensträger	22
2.3.1.3 Share Deal als Unternehmenskauf oder bloßer Beteiligungskauf.....	24
2.3.1.4 Vorteile und Nachteile von Share Deals	29
2.3.2 Abgrenzung des Share Deals zum Asset Deal	30
2.4 Ausgewählte zivil- und steuerrechtliche Aspekte bei Share Deals	33
2.4.1 Zivilrechtliche Merkmale des Share Deals	33
2.4.1.1 Kaufgegenstand i.R.e. Share Deals.....	33
2.4.1.2 Maßgebliche Zeitpunkte im Transaktionsprozess.....	34
2.4.1.2.1 Zeitpunkt des Verpflichtungsgeschäfts	34
2.4.1.2.2 Zeitpunkt des Verfügungsgeschäfts	37
2.4.1.2.3 Auseinanderfallen beider Zeitpunkte	40
2.4.2 (Ertrag-)Steuerliche Motive der Vertragsparteien	42
2.5 Zwischenfazit	49
3 Share Deals im System der Grunderwerbsteuer.....	51

3.1	Wesen der Grunderwerbsteuer.....	51
3.1.1	Rechtsnatur als spezielle Verkehrsteuer	51
3.1.2	Rechtfertigung und Belastungsgrund der Grunderwerbsteuer	54
3.1.2.1	Steuerrechtfertigung durch Prinzipien oder Maßstäbe im Allgemeinen.....	54
3.1.2.2	Verfassungsrechtliche Maßstäbe für die Steuererhebung.....	55
3.1.2.3	Rechtfertigungsversuche für die Grunderwerbsteuer anhand ökonomischer Prinzipien.....	59
3.1.2.3.1	Äquivalenztheorie als möglicher Rechtfertigungsgrund.....	59
3.1.2.3.2	Bewertungsdifferenztheorie als möglicher Rechtfertigungsgrund.....	63
3.1.2.3.3	Leistungsfähigkeitsprinzip als möglicher Rechtfertigungsgrund.....	65
3.1.2.4	Belastungsgrund der Grunderwerbsteuer.....	68
3.1.3	Einfluss der zivilrechtlichen und wirtschaftlichen Betrachtungsweise auf die Grunderwerbsteuer	72
3.1.3.1	Zivilrechtliche Prägung der Grunderwerbsteuer.....	72
3.1.3.2	Eingang der wirtschaftlichen Betrachtungsweise in das GrEStG.....	76
3.1.3.2.1	Grundlegende Bedeutung und Anwendung im Steuerrecht.....	76
3.1.3.2.2	Anwendbarkeit im Grunderwerbsteuerrecht	79
3.1.3.3	Zwischenfazit.....	82
3.1.4	Gesetzgebungskompetenz und Aufkommen	83
3.1.5	Grundstruktur der Grunderwerbsteuer.....	86
3.1.5.1	Steuerobjekt der Grunderwerbsteuer	86
3.1.5.2	Steuersubjekte der Grunderwerbsteuer.....	93
3.1.5.2.1	Ableitung aus der Steuerschuldnerschaft.....	93
3.1.5.2.2	Grunderwerbsteuerrechtliche Einordnung	96
3.1.5.3	Bemessungsgrundlage der Grunderwerbsteuer	100
3.1.5.4	Steuersatz und Entstehung der Grunderwerbsteuerschuld.....	103
3.2	Share Deals als Steuergestaltungsinstrument i.R.d. Grunderwerbsteuer	105
3.2.1	Share Deals im Zentrum des politischen Diskurses	105
3.2.2	Begriffliche Einordnung der (missbräuchlichen) Steuergestaltung im Allgemeinen	107
3.2.3	Share Deals als grunderwerbsteuerliches Gestaltungsinstrument	112
3.3	Erfassung von Share Deals mittels grunderwerbsteuerlicher Ergänzungstatbestände.....	115
3.3.1	Regelungsgedanke der Ergänzungstatbestände	115
3.3.2	Historischer Entwicklungsprozess der Ergänzungstatbestände.....	115
3.3.3	Jüngste (gesetzgeberische) Reformbestrebungen.....	119
3.4	Zwischenfazit.....	120

4	Ergänzungstatbestände für Share Deals de lege lata.....	123
4.1	Gesellschafterwechsel bei grundbesitzenden Personengesellschaften.....	123
4.1.1	Regelungsgegenstand des § 1 Abs. 2a GrEStG	123
4.1.2	Die Tatbestandsmerkmale im Einzelnen	128
4.1.2.1	Personengesellschaft i.S.d. § 1 Abs. 2a GrEStG.....	128
4.1.2.2	Grundstück im Vermögen der Personengesellschaft	130
4.1.2.2.1	Grundstücksbezogene Betrachtungsweise	130
4.1.2.2.2	Zurechnung von Grundbesitz.....	132
4.1.2.3	Anteile am Gesellschaftsvermögen der grundbesitzenden Personengesellschaft.....	142
4.1.2.4	Änderungen des Gesellschafterbestands der grundbesitzenden Personengesellschaft.....	148
4.1.2.4.1	Gesellschafterwechsel.....	148
4.1.2.4.1.1	Begriffliche Einordnung	148
4.1.2.4.1.2	Unmittelbarer Gesellschafterwechsel	148
4.1.2.4.1.3	Mittelbarer Gesellschafterwechsel.....	152
4.1.2.4.1.3.1	Vorbemerkung	152
4.1.2.4.1.3.2	Mittelbare Änderung durch Gesellschafterwechsel	153
4.1.2.4.1.3.3	Mittelbare Änderung aufgrund schuldrechtlicher Bindungen.....	161
4.1.2.4.1.3.4	Anwendung der Börsenklausel nach § 1 Abs. 2c GrEStG	165
4.1.2.4.2	Stellung als Alt- oder Neugesellschafter i.S.d. § 1 Abs. 2a GrEStG..	167
4.1.2.4.2.1	Notwendigkeit einer Differenzierung	167
4.1.2.4.2.2	Die Stellung als Altgesellschafter.....	168
4.1.2.4.2.2.1	Unmittelbar beteiligter Altgesellschafter.....	168
4.1.2.4.2.2.2	Mittelbar über eine Personengesellschaft beteiligter Altgesellschafter	170
4.1.2.4.2.3	Die Stellung als Neugesellschafter	171
4.1.2.4.2.3.1	Unmittelbar beteiligter Neugesellschafter	171
4.1.2.4.2.3.2	Mittelbar über eine Personengesellschaft beteiligter Neugesellschafter.....	172
4.1.2.4.2.4	Streitfragen zur Alt- und Neugesellschafterstellung bei einer zwichengeschalteten Personengesellschaft	173
4.1.2.4.2.4.1	Wechsel zwischen mittelbarer und unmittelbarer Gesellschafterstellung.....	173

4.1.2.4.2.4.2	Personengesellschaft als Gesellschafter für Zwecke des § 1 Abs. 2a GrEStG.....	177
4.1.2.4.2.5	Besonderheiten bei zwischengeschalteten Kapitalgesellschaften.....	180
4.1.2.4.2.5.1	Alt- oder Neugesellschaftereigenschaft der Kapitalgesellschaft	180
4.1.2.4.2.5.2	Alt- oder Neugesellschaftereigenschaft der Gesellschafter der Kapitalgesellschaft	182
4.1.2.4.2.6	Verlängerung und Verkürzung von Beteiligungsketten	186
4.1.2.4.2.6.1	Beteiligungskettenverlängerung als steuerbarer Gesellschafterwechsel	186
4.1.2.4.2.6.2	Beteiligungskettenverkürzung bei zwischengeschalteten Personengesellschaften.....	188
4.1.2.4.2.6.3	Beteiligungskettenverkürzung bei zwischengeschalteten Kapitalgesellschaften.....	191
4.1.2.5	Zeitraumbetrachtung für schädliche Gesellschafterwechsel.....	193
4.1.2.6	Bestimmung des Umfangs der schädlichen Gesellschafterwechsel	197
4.1.3	Rechtsfolgen des § 1 Abs. 2a GrEStG.....	202
4.1.3.1	Fiktiver Grundstückserwerb durch „neue“ Personengesellschaft.....	202
4.1.3.2	Steuerbefreiungen und Anrechnungsvorschriften	203
4.2	Gesellschafterwechsel bei grundbesitzenden Kapitalgesellschaften	212
4.2.1	Regelungsgegenstand des § 1 Abs. 2b GrEStG.....	212
4.2.2	Die Tatbestandsmerkmale im Einzelnen	215
4.2.2.1	Kapitalgesellschaft i.S.d. § 1 Abs. 2b GrEStG	215
4.2.2.2	Grundstück im Vermögen der Kapitalgesellschaft.....	217
4.2.2.2.1	Grundstücksbezogene Betrachtungsweise	217
4.2.2.2.2	Zurechnung von Grundbesitz.....	217
4.2.2.3	Anteile am Kapital der grundbesitzenden Kapitalgesellschaft	219
4.2.2.3.1	Anteilsbegriff i.S.d. § 1 Abs. 2b GrEStG.....	219
4.2.2.3.2	Eigene Anteile und wechselseitige Beteiligungen	223
4.2.2.4	Änderungen des Gesellschafterbestands der grundbesitzenden Kapitalgesellschaft.....	227
4.2.2.4.1	Gesellschafterwechsel i.S.d. § 1 Abs. 2b GrEStG	227
4.2.2.4.1.1	Unmittelbarer Gesellschafterwechsel	227
4.2.2.4.1.2	Mittelbarer Gesellschafterwechsel.....	229
4.2.2.4.1.2.1	Vorbemerkung.....	229
4.2.2.4.1.2.2	Mittelbare Änderung durch Gesellschafterwechsel.....	229

4.2.2.4.1.2.3 Mittelbare Änderung aufgrund schuldrechtlicher Bindungen.....	233
4.2.2.4.1.3 Anwendung der Börsenklausel nach § 1 Abs. 2c GrEStG.....	235
4.2.2.4.2 Stellung als Alt- oder Neugesellschafter i.S.d. § 1 Abs. 2b GrEStG .	236
4.2.2.4.2.1 Notwendigkeit einer Differenzierung	236
4.2.2.4.2.2 Die Stellung als Altgesellschafter.....	236
4.2.2.4.2.2.1 Unmittelbar beteiligter Altgesellschafter.....	236
4.2.2.4.2.2.2 Mittelbar über eine Personengesellschaft beteiligter Altgesellschafter	239
4.2.2.4.2.3 Die Stellung als Neugesellschafter	240
4.2.2.4.2.3.1 Unmittelbar beteiligter Neugesellschafter	240
4.2.2.4.2.3.2 Mittelbar über eine Personengesellschaft beteiligter Neugesellschafter.....	241
4.2.2.4.2.4 Wechsel zwischen mittelbarer und unmittelbarer Gesellschafterstellung.....	242
4.2.2.4.2.5 Besonderheiten bei zwischengeschalteten Kapitalgesellschaften	244
4.2.2.4.2.5.1 Alt- oder Neugesellschaftereigenschaft der Kapitalgesellschaft.....	244
4.2.2.4.2.5.2 Alt- oder Neugesellschaftereigenschaft der Gesellschafter der Kapitalgesellschaft.....	245
4.2.2.4.2.6 Verlängerung und Verkürzung von Beteiligungsketten.....	247
4.2.2.5 Zeitraumbetrachtung für schädliche Gesellschafterwechsel.....	251
4.2.2.6 Bestimmung des Umfangs der schädlichen Gesellschafterwechsel.....	251
4.2.3 Rechtsfolgen des § 1 Abs. 2b GrEStG.....	256
4.2.3.1 Fiktiver Grundstückserwerb durch „neue“ Kapitalgesellschaft.....	256
4.2.3.2 Steuerbefreiungen und Anrechnungsvorschriften.....	258
4.3 Rechtliche Vereinigung von Anteilen und Übertragung von vereinigten Anteilen	260
4.3.1 Regelungsgegenstand des § 1 Abs. 3 GrEStG	260
4.3.2 Die Tatbestandsmerkmale im Einzelnen	266
4.3.2.1 Gesellschaften i.S.d. § 1 Abs. 3 GrEStG	266
4.3.2.2 Grundstück im Vermögen der Gesellschaft.....	267
4.3.2.2.1 Grundstücksbezogene Betrachtungsweise	267
4.3.2.2.2 Zurechnung von Grundbesitz.....	268
4.3.2.3 Anteilsbegriff i.S.d. § 1 Abs. 3 GrEStG.....	270
4.3.2.3.1 Vorbemerkungen.....	270

4.3.2.3.2	Anteile der Kapitalgesellschaft	270
4.3.2.3.3	Anteile der Personengesellschaft	276
4.3.2.4	Erwerber i.S.d. § 1 Abs. 3 GrEStG	282
4.3.2.5	Vereinigung von Anteilen i.S.d. § 1 Abs. 3 Nr. 1 und Nr. 2 GrEStG	285
4.3.2.5.1	Unmittelbare Anteilsvereinigung	285
4.3.2.5.2	Mittelbare Anteilsvereinigung	289
4.3.2.5.2.1	Vorbemerkungen	289
4.3.2.5.2.2	Anteilsvereinigung durch eine Beteiligung an einer zwischen geschalteten Gesellschaft	289
4.3.2.5.2.3	Gründerwerbsteuerliche Organschaft	293
4.3.2.5.2.4	Mittelbare Anteilsvereinigung durch schuldrechtliche Bindungen	301
4.3.2.5.3	Rechtstechnischer Anknüpfungspunkt der Anteilsvereinigung	303
4.3.2.5.3.1	Rechtsgeschäftliche Anteilsvereinigung	303
4.3.2.5.3.2	Dingliche Anteilsvereinigung	305
4.3.2.5.4	Ausgewählte Fallkonstellationen aus der BFH-Rechtsprechung	307
4.3.2.5.4.1	Anteilsvereinigung bei wechselseitiger Beteiligung und eigenen Anteilen	307
4.3.2.5.4.2	Einheitsgesellschaften	308
4.3.2.6	Rechtliche Übertragung von vereinigten Anteilen i.S.d. § 1 Abs. 3 Nr. 3 und Nr. 4 GrEStG	310
4.3.2.7	Verstärkung bestehender Anteilsvereinigungen	316
4.3.2.8	Bestimmung der schädlichen Anteilshöhe	321
4.3.3	Rechtsfolgen des § 1 Abs. 3 GrEStG	325
4.3.3.1	Fiktiver Erwerb eines Grundstücks	325
4.3.3.2	Steuerbefreiungen und Anrechnungsvorschriften	326
4.4	Wirtschaftliche Vereinigung von Anteilen und Übertragung von vereinigten Anteilen	330
4.4.1	Regelungsgegenstand des § 1 Abs. 3a GrEStG	330
4.4.2	Die Tatbestandsmerkmale im Einzelnen	335
4.4.2.1	Gesellschaften i.S.d. § 1 Abs. 3a GrEStG	335
4.4.2.2	Gesellschaft mit inländischem Grundstück	336
4.4.2.2.1	Grundstücksbezogene Betrachtungsweise	336
4.4.2.2.2	Zurechnung von Grundbesitz	336
4.4.2.3	Rechtsträger i.S.d. § 1 Abs. 3a GrEStG	338
4.4.2.4	Steuerbare Rechtsvorgänge	339
4.4.2.5	Wirtschaftliche Beteiligung	346

4.4.2.5.1	Beteiligung am Kapital oder am Vermögen der Gesellschaft.....	346
4.4.2.5.2	Innehaben der wirtschaftlichen Beteiligung.....	349
4.4.2.5.3	Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung.....	352
4.4.2.6	Bestimmung des Umfangs einer wirtschaftlichen Beteiligung.....	353
4.4.3	Rechtsfolgen des § 1 Abs. 3a GrEStG.....	355
4.4.3.1	Fiktiver Erwerb eines Grundstücks.....	355
4.4.3.2	Steuerbefreiungen und Anrechnungsvorschriften.....	356
4.5	Übergreifende Fragestellungen sowie Problemfelder i.R.d. Ergänzungstatbestände.....	358
4.5.1	Anzeigepflichten des Steuerschuldners und Rückabwicklung	358
4.5.2	Subsidiarität und Tatbestandskonkurrenzen	364
4.5.3	Aufhebung und Änderung von Festsetzungen nach § 16 Abs. 4a GrEStG	369
4.5.4	Zurechnung von Grundstücken.....	373
4.5.4.1	Aktueller Stand in BFH-Rechtsprechung und Finanzverwaltungs- auffassung	373
4.5.4.2	Klarstellung durch § 1 Abs. 4a GrEStG im Zuge des JStG 2024?	385
4.5.5	Inkonsistentes Begriffsverständnis	391
4.5.6	Zivilrechtliche vs. wirtschaftliche Grundsätze	393
4.5.7	Sachgerechtigkeit der quotalen Größe sowie des Betrachtungshorizonts.....	396
5	Kritische Analyse möglicher Neukonzeptionen	405
5.1	BMF-Diskussionsentwurf für ein Grunderwerbsteuer-Novellierungsgesetz.....	405
5.1.1	Intention und Entwicklungsgeschichte	405
5.1.2	Vollständige Anteilsvereinigung als zentraler Ergänzungstatbestand gemäß § 1a GrEStNG-E	406
5.1.2.1	Tatbestandsmerkmale im Einzelnen	406
5.1.2.1.1	Vollständige Anteilsvereinigung.....	406
5.1.2.1.2	Person als Erwerber oder Erwerbergruppe.....	408
5.1.2.1.3	Vermittelnde Gesellschaft.....	410
5.1.2.1.4	Anteil i.S.d. § 1a GrEStNG-E	411
5.1.2.1.5	Grundstückszurechnung.....	413
5.1.2.1.6	Instrumente zur Gestaltungsverhinderung.....	414
5.1.2.1.6.1	Intention	414
5.1.2.1.6.2	Erwerbergruppe.....	415
5.1.2.1.6.3	Dienendes Interesse	418
5.1.2.1.6.4	Alternative: Nahestehende Person i.S.d. § 1 Abs. 2 AStG?.....	424
5.1.2.1.7	Bestimmung der schädlichen Anteilshöhe	429

5.1.3	Rechtsfolgen.....	430
5.1.3.1	Fiktiver Erwerb eines Grundstücks	430
5.1.3.2	Steuerbefreiungen und Anrechnungsvorschriften	430
5.1.4	Bewertung des Diskussionsentwurfs	434
5.2	Quotales Besteuerungssystem nach niederländischem Vorbild.....	436
5.2.1	Grundsystematik und Relevanz.....	436
5.2.2	Qualifizierung einer Gesellschaft als Grundstücksgesellschaft.....	437
5.2.3	Behandlung mittelbarer Anteilserwerbe.....	439
5.2.4	Maßnahmen zur Gestaltungsverhinderung	443
5.2.5	Bewertung des quotalen Systems	444
5.3	Gezielte Einzelmaßnahmen im geltenden Recht	450
5.3.1	Grundgedanke.....	450
5.3.2	Beschränkung auf qualifizierte Grundstücksgesellschaften	451
5.3.3	Steuersatzsenkung und Rückübertragung.....	452
5.3.4	Reformierung der Befreiungstatbestände für Unternehmen.....	454
5.4	Streichung der Ergänzungstatbestände	455
6	Resümee.....	459
6.1	Thesenförmige Zusammenfassung	459
6.2	Ausblick.....	471
	Literaturverzeichnis	473
	Stichwortverzeichnis	595