

KAUF UND VERKAUF VON ANTEILEN AN PERSONENGESELLSCHAFTEN

BRENNPUNKT: GRUNDERWERBSTEUER

Dr. Johann Wagner, Gleiss Lutz

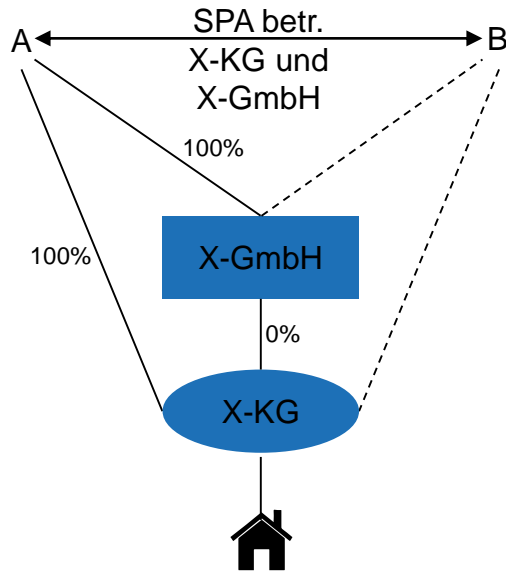
Webinar, 24. Juni 2021



FORUM

Transaktionen im Steuerrecht e.V.

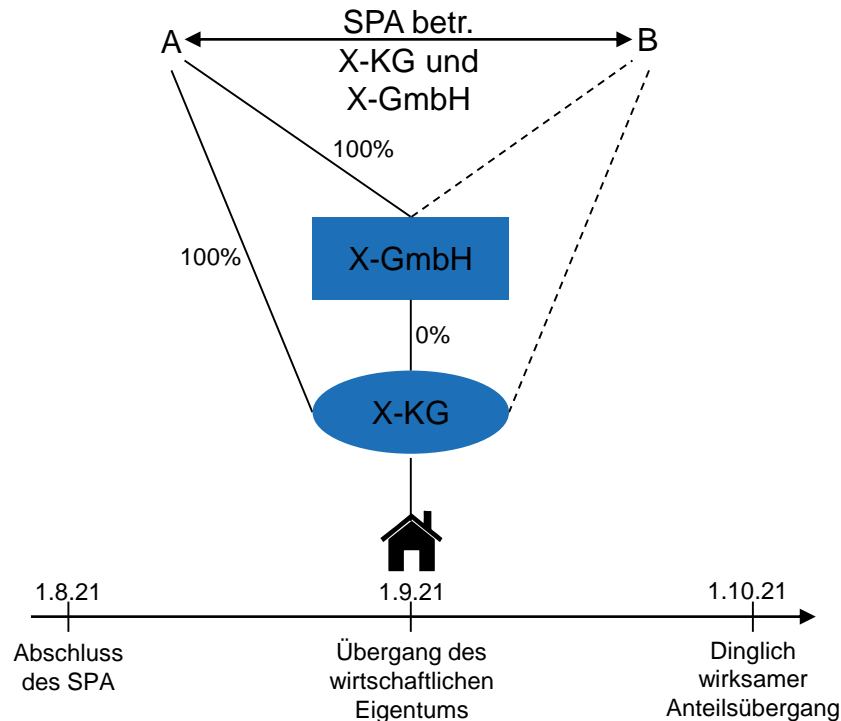
FALL 1A: GRUNDFALL ZU § 1 ABS. 2A GRESTG



- § 1 Abs. 2a
- § 1 Abs. 3
- § 1 Abs. 3a

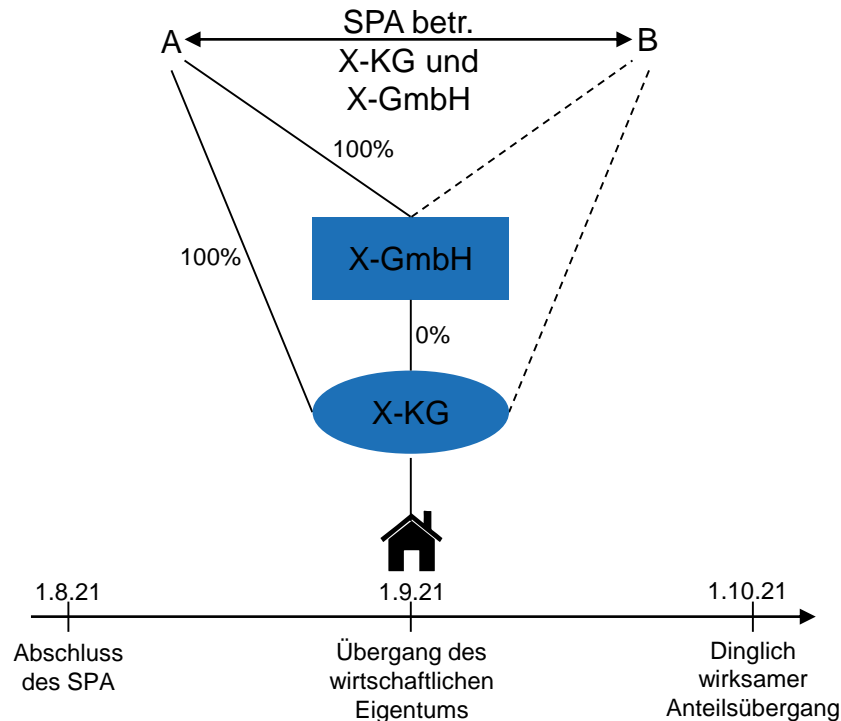
→ Subsidiarität der Absätze 3 und 3a gegenüber Absatz 2a entfaltet „Vorwirkung“

FALL 1B: MITTELBARE ÄNDERUNG IM GESELLSCHAFTERBESTAND WEGEN ÜBERGANG DES WIRTSCHAFTLICHEN EIGENTUMS (1/2)



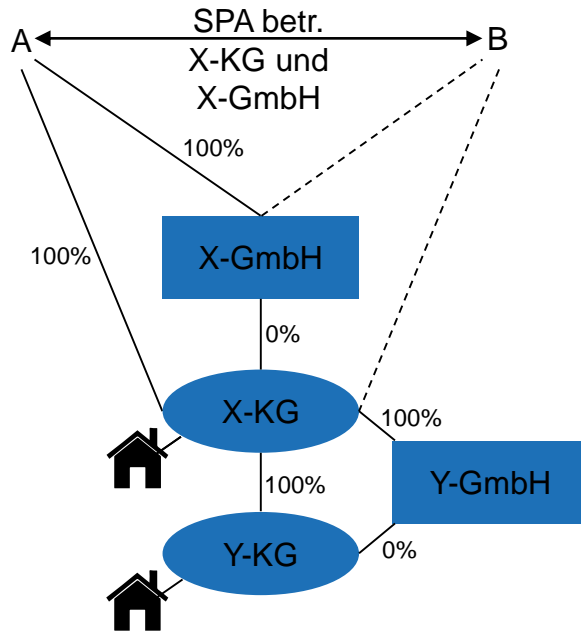
- Abschluss des SPA:
 - § 1 Abs. 2a **⊖**, weil noch kein Anteilsübergang
 - § 1 Abs. 3, 3a **⊖**, weil Besteuerung nach § 1 Abs. 2a „in Betracht kommt“
- Übergang des wirtschaftlichen Eigentums:
 - § 1 Abs. 2a?
 - Keine unmittelbare Änderung im Gesellschafterbestand
 - Aber mittelbare Änderung im Gesellschafterbestand?
 - BFH, Urt. v. 9.7.2014 - II R 49/12
 - GLE v. 12.11.2018, Tz. 5.1.2

FALL 1B: MITTELBARE ÄNDERUNG IM GESELLSCHAFTERBESTAND WEGEN ÜBERGANG DES WIRTSCHAFTLICHEN EIGENTUMS (2/2)



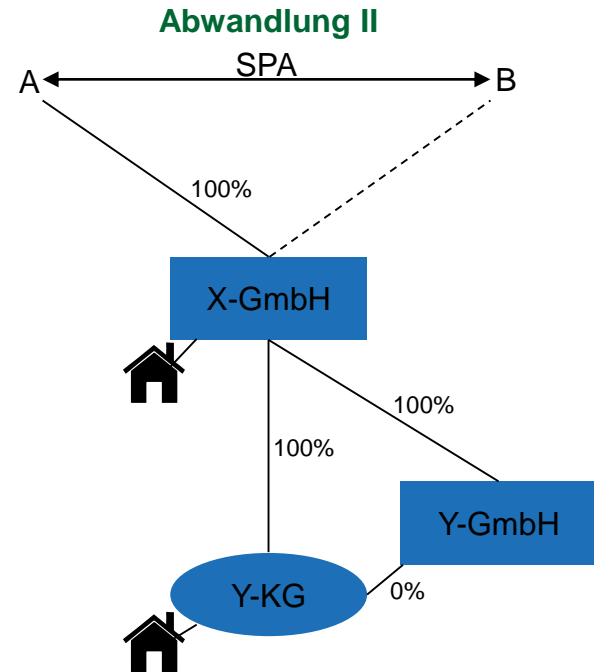
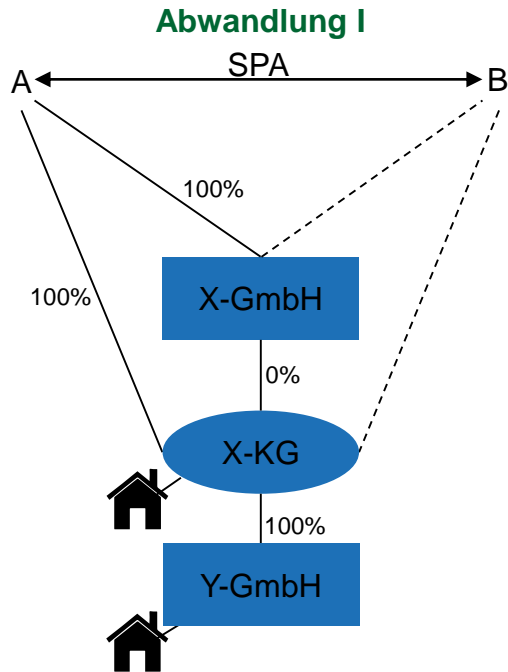
- grundsätzlich +
- Konkurrenz zwischen mittelbarer und unmittelbarer Änderung im Gesellschafterbestand?
 - Doppelte Grunderwerbsteuer?
 - § 6 Abs. 3 GrEStG analog?
 - FG Hamburg, Gerichtsbescheid v. 28.12.2016 - 3K 172/16; a.A. GLE v. 12.11.2018, Tz. 5.3.8
 - Ausschluss § 1 Abs. 2a wg. Alt-Gesellschafter-Stellung von B?
 - Subsidiarität des Übergangs des wirtschaftlichen Eigentums bei einheitlicher Transaktion?
 - BFH, Urte. v. 30.8.2017 - II R 39/15 (?); Behrens, BB 2019, 30

FALL 2A: DOPPELSTÖCKIGE STRUKTUREN – GRUNDFALL



- Zurechnung des Grundstücks der Y-KG zur X-KG?
 - GLE v. 12.11.2018, Tz. 3; Hofmann, § 1 Rn. 98, 148; Boruttau/Meißbacher-Hönsch, § 1 Rn. 863, 962; Pahlke, § 1 Rn. 277 +
 - FG München, Urte. v. 24.10.2018, 4 K 1101/15: Nur, wenn Anteile an Untergesellschaft durch Grunderwerbsteuerbaren Vorgang erworben wurden (Rev.: II R 44/18) +
 - Behrens/Wachter, § 1 Rn. 330 ff. -
- Vermeidung doppelter Besteuerung bei Bejahung der Zurechnung?
 - OFD Rheinland v. 4.2.2011: Vorrang der Besteuerung auf Ebene der Untergesellschaft (hier: in Bezug auf das Grundstück der Y-KG keine Besteuerung auf Ebene der X-KG)

FALL 2B: DOPPELSTÖCKIGE STRUKTUREN – ABWANDLUNGEN



- Keine ausdrückliche Regelung des Konkurrenzverhältnisses zwischen Abs. 2a und Abs. 2b
- OFD Rheinland „analog“?