

**§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG ist
(teilweise) verfassungswidrig
BVerfG v. 28.11.2023 – 2 BvL 8/13**

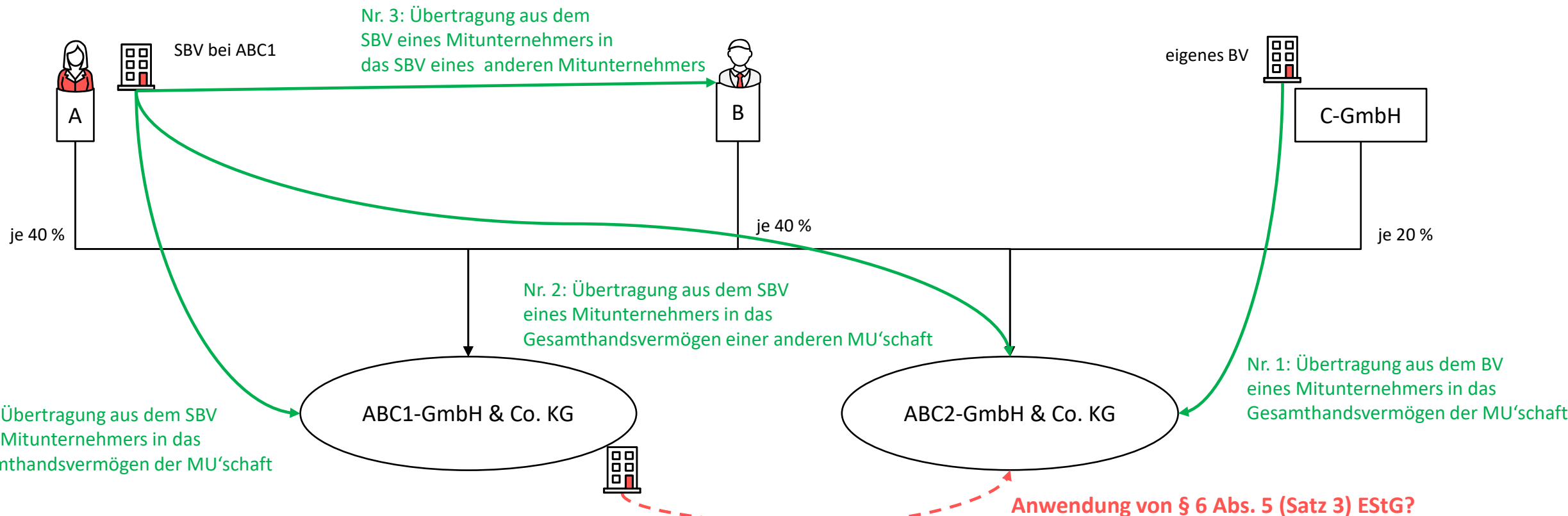
Dr. Frederik Schumacher

Hamburger Steuerdialog, 7. März 2024
Aktuelle Rechtsprechung



BVerfG v. 28.11.2023 – 2 BvL 8/13

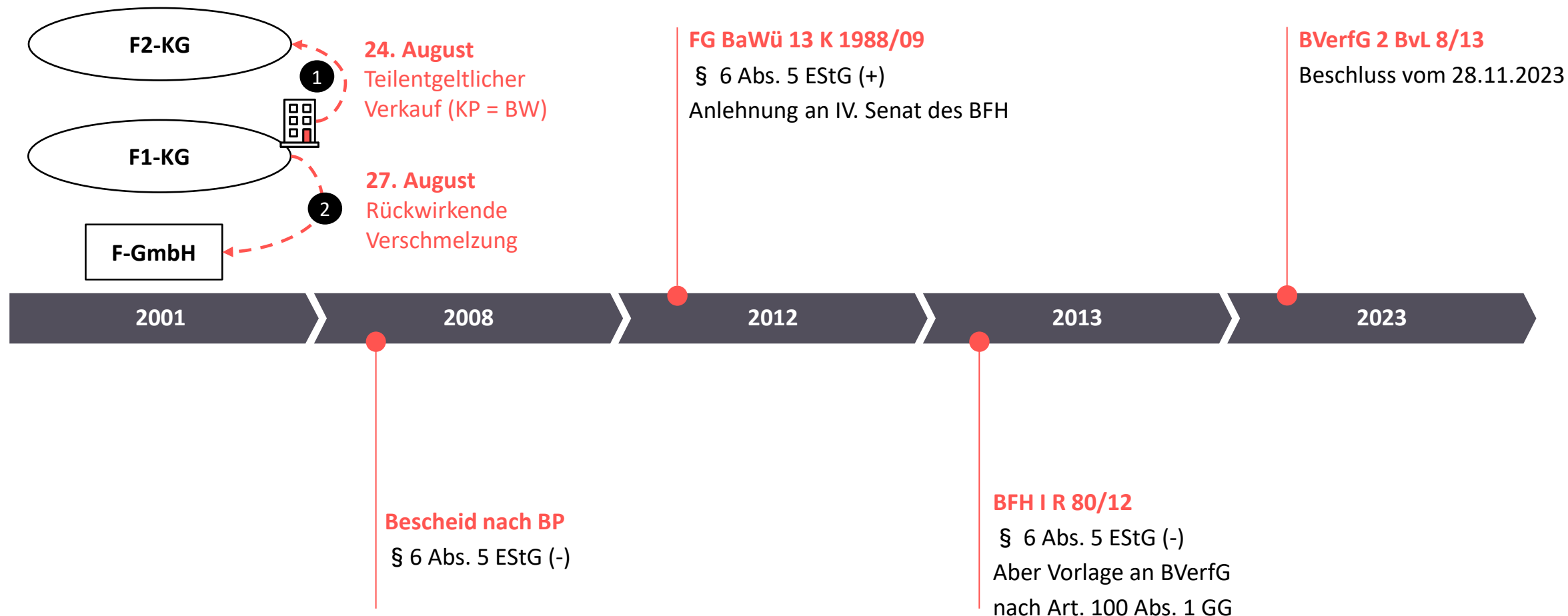
Einleitung: § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG



BFH I R 72/08: nein
 BFH IV B 105/09: ja, § 6 Abs. 5 Satz 1 analog
 Gosch, DStR 2010, 1173: „Zoff im BFH“
 BMF-Schreiben zu 6 Abs. 5 EStG: nein

BVerfG v. 28.11.2023 – 2 BvL 8/13

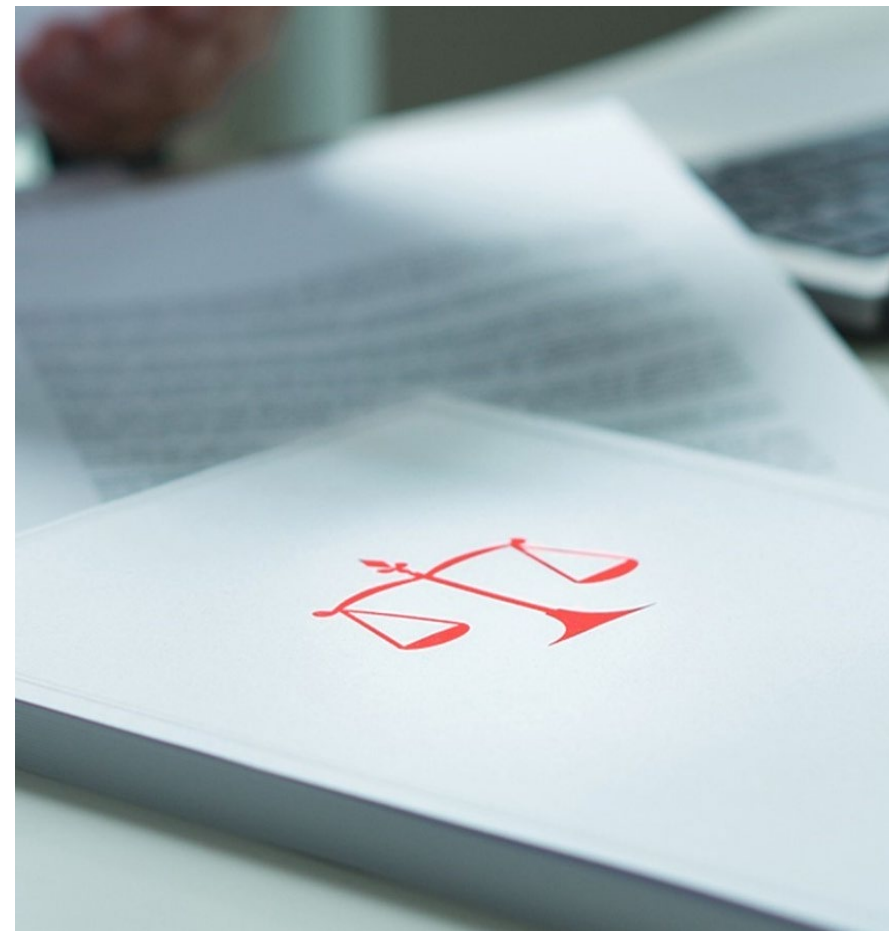
Sachverhalt und Verfahrenshistorie



BVerfG v. 28.11.2023 – 2 BvL 8/13

Wesentliche Aspekte der Entscheidung

1. Einfachrechtlich: Keine Anwendung von § 6 Abs. 5 EStG
2. Verfassungsrechtlich: Verstoß gegen Art. 3 Abs. 1 GG
 - Begünstigungsausschluss ist eine rechtfertigungsbedürftige Ungleichbehandlung.
 - Keine sachlich einleuchtenden Gründe für Rechtfertigung ersichtlich (Willkür).
3. Gesetzgeber muss den Verfassungsverstoß rückwirkend für Übertragungsvorgänge nach dem 31.12.2000 beseitigen.
4. Übergangsregelung bis zum Inkrafttreten der Neuregelung :
 - § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG ist auf unentgeltliche Übertragungen zwischen den Gesamthandsvermögen beteiligungsidentischer Schwesterpersonengesellschaften anzuwenden.



BVerfG v. 28.11.2023 – 2 BvL 8/13

Einordnung und Ausblick

1. Rechtslage bis zur Neuregelung: Übergangsregelung des BVerfG
 - Beteiligungsidentliche Schwesterpersonengesellschaften
 - Unentgeltliche Übertragungen
 - Anwendung der Sperrfristen nach Satz 4 ff., weil Anwendungsfall von Satz 3 (anders als IV. Senat des BFH)
2. Gesetzliche Neuregelung für Altfälle (bis VZ 2023)
 - Rückwirkende Streichung des § 6 Abs. 5 (Satz 3) erscheint verfassungsrechtlich problematisch.
 - Daher Regelung für Altfälle entsprechend der Übergangsregelung des BVerfG wahrscheinlich.
3. Gesetzliche Regelung für Neufälle (ab VZ 2024/2025)
 - Minimalinvasive Lösung (gleiche Lösung wie für Altfälle)?
 - Erweiterung des § 6 Abs. 5 EStG, sodass auch Übertragung zwischen nicht-beteiligungsidentlichen Personengesellschaften zugelassen werden?
 - Starke Begrenzung von § 6 Abs. 5 ESt, z.B. Streichung von Satz 3?
4. Alternativgestaltungen
 - § 6b EStG
 - Zweischrittige Übertragung (über SBV)
 - Spaltungsmodell und Realteilungsmodell



