

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Berliner Kommentare

UmwStG

Umwandlungssteuergesetz

Praxiskommentar

Herausgegeben von

Prof. Dr. Florian Haase, M. I. Tax

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

und

Prof. Matthias Hofacker, M. I. Tax

Rechtsanwalt, Steuerberater

Bearbeitet von

André Arjes; Lars Behrendt; Kristin Biesold; Dr. Günther Claß;
Katrin Dorn; Malte Geils; Prof. Dr. Florian Haase; Jens Hagemann;
Prof. Dr. Claus Herfort; Prof. Matthias Hofacker; Dr. Sascha Leske;
Anna Luce; Dr. Thomas Lübbehüsen; Dr. Lars Lüdemann;
Dr. Florian Ropohl; Dr. Frank Roser; Nina Schütte; Dr. Nils Sonntag;
Daniela Steierberg; Dirk Stürcken; Björn Viebrock; Matthias Wulff-
Dohmen

3., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<https://ESV.info/978-3-503-19557-2>

Zitiervorschlag:

Bearbeiter, in: Haase/Hofacker, UmwStG, 3. Aufl. 2021, § ... Rn. ...

1. Auflage 2012

2. Auflage 2017

3. Auflage 2021

ISBN 978-3-503-19557-2 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19558-9 (eBook)

ISSN 1865-4177

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2021

www.ESV.info

Druck: Hubert & Co., Göttingen

Vorwort

Gut fünf Jahre nach dem Erscheinen der 2. Auflage unseres Werkes sind Herausgeber und Autoren erfreut und dankbar, die 3. Auflage unseres „Praktikerkommentars“ zum Umwandlungssteuergesetz vorlegen zu können. Wir sind stolz, sagen zu können, dass sich die Mühen gelohnt haben und dass der Kommentar – trotz der nachweislich starken Konkurrenz in diesem Rechtsgebiet – zunehmend in Rechtsprechung und Beratungspraxis rezipiert wird bzw. zum Einsatz kommt. Anwendungsfälle gibt es bekanntlich in Hülle und Fülle, die Bedeutung des Umwandlungssteuergesetzes für die steuerliche Beratungspraxis muss nicht besonders betont werden.

Das Werk ist aktualisiert und grundlegend in Bezug auf die Aufnahme von Rechtsprechung, Literatur und Verwaltungsverlautbarungen überarbeitet worden. Weiterhin ist auch der Umwandlungssteuererlass mit seinen Erläuterungen bei der jeweils in Bezug genommenen Vorschrift abgedruckt. Hiervon abweichende Meinungen der Autoren werden gesondert kenntlich gemacht. Ferner ist die Anzahl der aufgeführten Praxisbeispiele weiter gesteigert worden, was dem Anliegen des Kommentars Rechnung trägt, einen besonderen praktischen Nutzen zu gewährleisten.

Das bald erreichte Jahrzehnt seit dem Erscheinen der Erstauflage bringt es mit sich, dass hier und da Bearbeiterwechsel zu verzeichnen waren. Der Qualität tut das keinen Abbruch, weil die bestehenden Kommentierungen insoweit fortgeführt und aktualisiert wurden. Zudem ging die Rolle des Mitherausgebers von Herrn Franz Hruschka auf Herrn Professor Matthias Hofacker über, der neben dem Praxisbezug auch die akademische Qualität sicherstellt. Allen ausgeschiedenen Autoren sei herzlich für ihre Arbeit gedankt. Die nunmehr für die 3. Auflage versammelten Autoren sind allesamt Kenner ihres Fachs, die ihr Praxiswissen in besonderer Weise in die Kommentierung eingebracht haben. Ihnen gilt unser ganz besonderer Dank – nicht nur für die fachliche Arbeit, sondern vor allem dafür, dass sie sich über die vielen Monate der Überarbeitung immer wieder neu motivieren konnten.

Wir danken ferner wiederum den Mitarbeitern des Erich Schmidt Verlags, Berlin, allen voran Herrn Dr. Stefan Lorenz, LL. M. sowie Herrn Franz Lübbehüsen, für die reibungslose und zuvorkommende Betreuung während des Projektes.

Hamburg/Bremen, im März 2021

Florian Haase/Matthias Hofacker

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XV

Gesetzestext

Umwandlungssteuergesetz	3
-------------------------------	---

Kommentierung

Einleitung	31
------------------	----

Erster Teil – Allgemeine Vorschriften

§ 1 Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen	83
§ 2 Steuerliche Rückwirkung	141

Zweiter Teil – Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft

§ 3 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	197
§ 4 Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers	254
§ 5 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	308
§ 6 Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten	325
§ 7 Besteuerung offener Rücklagen	345
§ 8 Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen	411
§ 9 Formwechsel in eine Personengesellschaft	427

**Dritter Teil – Verschmelzung oder Vermögensübertragung
(Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft**

§ 11 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	455
§ 12 Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft	576
§ 13 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	645

**Vierter Teil – Aufspaltung, Abspaltung und
Vermögensübertragung (Teilübertragung)**

§ 15 Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften	685
§ 16 Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft	746

Fünfter Teil – Gewerbesteuer

§ 18 Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft	769
§ 19 Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft	813

**Sechster Teil – Einbringung von Unternehmensteilen in eine
Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch**

§ 20 Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	825
§ 21 Bewertung der Anteile beim Anteilstausch	959
§ 22 Besteuerung des Anteilseigners	1008
§ 23 Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft	1212

**Siebter Teil – Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder
Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft**

§ 24 Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft	1265
--	------

**Achter Teil – Formwechsel einer Personengesellschaft in eine
Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft**

§ 25 Entsprechende Anwendung des Sechsten Teils	1303
---	------

Zehnter Teil – Anwendungsvorschriften und Ermächtigung

§ 27 Anwendungsvorschriften	1339
§ 28 Bekanntmachungserlaubnis	1342
Stichwortverzeichnis	1343