

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Geleitwort</i> . . . . .		V
<i>Vorwort</i> . . . . .		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> . . . . .		XII
<i>Verzeichnis ausgewählter Literatur</i> . . . . .		XIV
<b>§ 1 Einleitung</b> . . . . .	1	1
<b>§ 2 Umwandlungen im Zivilrecht</b> . . . . .	3	2
A. Sinn und Zweck des Umwandlungsgesetzes . . . . .	5	2
B. Aufbau und Systematik des Umwandlungsgesetzes. . . . .	11	4
C. Die einzelnen Umwandlungsarten und deren Anwendungsbereiche . . . . .	13	5
I. Die Verschmelzung . . . . .	13	5
II. Die Spaltung . . . . .	17	7
III. Die Vermögensübertragung . . . . .	21	9
IV. Der Formwechsel . . . . .	22	9
D. Das Umwandlungsverfahren. . . . .	23	9
I. Die Vorbereitungsphase . . . . .	24	11
II. Die Beschlussphase . . . . .	29	13
III. Die Vollzugsphase . . . . .	30	13
<b>§ 3 Umwandlungen in der Handelsbilanz</b> . . . . .	34	15
A. Einführung . . . . .	34	15
B. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	38	17
C. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	42	18
I. Buchwertfortführung . . . . .	43	18
II. Zeit- oder Zwischenwertansatz . . . . .	50	21
III. Zusammenfassung . . . . .	54	22
D. Bilanzierung auf der Ebene der Anteilseigner. . . . .	55	23
<b>§ 4 Umwandlungen im Steuerrecht</b> . . . . .	58	24
A. Sinn und Zweck des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	59	24
B. Aufbau und Systematik des Umwandlungssteuergesetzes . . .	61	25

C. Der Zusammenhang zwischen Umwandlungs- und Umwandlungssteuergesetz . . . . .	71	28
D. Die Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	74	31
E. Der zeitliche Ablauf einer Umwandlung aus steuerlicher Sicht . . . . .	78	33
F. Die steuerliche Gewinnermittlung in Umwandlungsfällen. . .	86	36
I. Bewertungsprinzipien des Umwandlungssteuergesetzes	87	36
II. Die Gewinnermittlung auf der Ebene des übertragenden Rechtsträgers . . . . .	101	41
1. Der Übertragungs- bzw Einbringungsgewinn . . . . .	101	41
2. Der Beteiligungskorrekturgewinn . . . . .	102	42
III. Die Gewinnermittlung auf der Ebene des übernehmenden Rechtsträgers . . . . .	104	43
1. Der Beteiligungskorrekturgewinn . . . . .	105	43
2. Der Übernahmegewinn . . . . .	108	45
3. Der Übernahmefolgegewinn . . . . .	111	46
4. Die Gewinnermittlung in den Folgeperioden (steuerliche Rechtsnachfolge) . . . . .	114	48
IV. Die Gewinnermittlung auf der Ebene der Anteilseigner . . . . .	118	49
<b>§ 5 Die einzelnen Umwandlungsfälle . . . . .</b>	<b>121</b>	<b>51</b>
A. Umwandlungen von Kapitalgesellschaften . . . . .	123	52
I. Verschmelzung einer Kapital- auf eine Personengesellschaft . . . . .	123	52
1. Grundlagen . . . . .	124	52
a) Zivilrecht . . . . .	124	52
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	126	53
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht . . . . .	129	54
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	131	54
a) Übertragungsgewinn . . . . .	131	54
b) Bilanzielle Abbildung . . . . .	134	55
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	135	56
a) Beteiligungskorrekturgewinn . . . . .	139	57
b) Übernahmegewinn . . . . .	141	57
c) Übernahmefolgegewinn . . . . .	144	58
d) Bilanzielle Abbildung . . . . .	146	59
e) Steuerliche Rechtsnachfolge . . . . .	154	61
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . .	158	62

II. Exkurs: Verschmelzung einer Kapital- auf eine Personengesellschaft ohne Betriebsvermögen . . . . .	168	65
III. Formwechsel einer Kapital- in eine Personen- gesellschaft . . . . .	171	66
1. Grundlagen . . . . .	173	66
a) Zivilrecht . . . . .	173	66
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	175	67
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht . . . . .	178	68
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	179	68
a) Übertragungsgewinn . . . . .	179	68
b) Bilanzielle Abbildung . . . . .	180	69
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	181	69
a) Beteiligungskorrekturgewinn . . . . .	183	70
b) Übernahmegewinn . . . . .	186	70
c) Übernahmefollegewinn . . . . .	189	71
d) Bilanzielle Abbildung . . . . .	191	72
e) Steuerliche Rechtsnachfolge . . . . .	192	72
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . . . . .	193	72
IV. Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften . . . . .	197	74
1. Grundlagen . . . . .	198	75
a) Zivilrecht . . . . .	198	75
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	200	76
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht . . . . .	202	76
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	203	76
a) Übertragungsgewinn . . . . .	203	76
b) Bilanzielle Abbildung . . . . .	206	77
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	207	78
a) Beteiligungskorrekturgewinn . . . . .	208	78
b) Übernahmegewinn . . . . .	210	78
c) Übernahmefollegewinn . . . . .	212	79
d) Bilanzielle Abbildung . . . . .	215	80
e) Steuerliche Rechtsnachfolge . . . . .	216	80
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . . . . .	221	81
V. Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften . . . . .	224	82
1. Spaltung einer Kapital- auf eine Kapital- gesellschaft . . . . .	225	83
a) Grundlagen . . . . .	226	84

b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	232	86
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	242	89
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteils- eignern . . . . .	251	91
2. Spaltung einer Kapital- auf eine Personen- gesellschaft . . . . .	253	92
a) Grundlagen . . . . .	254	93
b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	259	94
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	267	97
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteils- eignern . . . . .	281	100
B. Einbringungen . . . . .	286	102
I. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft . . . . .	286	102
1. Einbringung von Unternehmensteilen . . . . .	287	102
a) Grundlagen . . . . .	288	103
b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	300	106
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	309	108
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteils- eignern . . . . .	315	110
2. Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Anteilstausch) . . . . .	317	111
a) Grundlagen . . . . .	318	111
b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	324	112
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	330	114
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteils- eignern . . . . .	334	115
3. Exkurs: Rückwirkende Besteuerung der Einbringung . . . . .	336	116
a) Einbringung von Unternehmensteilen . . . . .	337	116
b) Anteilstausch . . . . .	346	119
II. Einbringung in eine Personengesellschaft . . . . .	353	121
1. Grundlagen . . . . .	354	122
a) Zivilrecht . . . . .	354	122
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	356	123
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht . . . . .	359	124

2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden		
Rechtsträger . . . . .	360	124
a) Einbringungsgewinn . . . . .	360	124
b) Bilanzielle Abbildung . . . . .	368	125
c) Weitere Auswirkungen der Einbringung . . . . .	369	126
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden		
Rechtsträger . . . . .	370	126
a) Gewinnermittlung . . . . .	370	126
b) Bilanzielle Abbildung . . . . .	371	126
c) Steuerliche Rechtsnachfolge . . . . .	376	128
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . . .	377	129
III. Formwechsel einer Personen- in eine Kapital-		
gesellschaft . . . . .	378	129
1. Grundlagen . . . . .	379	129
a) Zivilrecht . . . . .	379	129
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuer-		
gesetzes . . . . .	381	130
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus		
steuerlicher Sicht . . . . .	383	130
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden		
Rechtsträger . . . . .	385	130
a) Einbringungsgewinn . . . . .	386	131
b) Bilanzielle Abbildung . . . . .	389	131
c) Weitere Auswirkungen der Einbringung . . . . .	390	131
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden		
Rechtsträger . . . . .	391	131
a) Gewinnermittlung . . . . .	391	131
b) Bilanzielle Abbildung . . . . .	393	132
c) Steuerliche Rechtsnachfolge . . . . .	394	132
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . . .	395	132
<i>Sachverzeichnis . . . . .</i>		135