

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Geleitwort</i>		V
<i>Vorwort</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XII
<i>Verzeichnis ausgewählter Literatur</i>		XIV
§ 1 Einleitung	1	1
§ 2 Umwandlungen im Zivilrecht	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
§ 3 Umwandlungen in der Handelsbilanz	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
§ 4 Umwandlungen im Steuerrecht	58	24
A. Sinn und Zweck des Umwandlungssteuergesetzes	59	24
B. Aufbau und Systematik des Umwandlungssteuergesetzes . . .	61	25

Inhaltsverzeichnis

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
§ 5 Die einzelnen Umwandlungsfälle	121	51
A. Umwandlungen von Kapitalgesellschaften	123	52
I. Verschmelzung einer Kapital- auf eine Personen- gesellschaft	123	52
1. Grundlagen	124	52
a) Zivilrecht	124	52
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuer- gesetzes	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)	Übernahmegergebnis	186	70
c)	Übernahmefolgegewinn	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)	Übernahmegergebnis	210	78
c)	Übernahmefolgegewinn	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

Inhaltsverzeichnis

b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	232	86
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	242	89
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteileignern	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 Anteileignern	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 Anteileignern	315	110
2. Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Anteiltausch)	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 Anteileignern	334	115
3. Exkurs: Rückwirkende Besteuerung der Einbringung	336	116
a) Einbringung von Unternehmensteilen	337	116
b) Anteiltausch	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