

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>1 Einführung .....</b>	<b>17</b>
1.1 Aufbau des Umwandlungssteuergesetzes .....	17
1.2 Das Umwandlungsgesetz als Grundlage für das Umwandlungssteuergesetz .....	18
1.2.1 Verschmelzungen (§§ 2 ff UmwG) .....	20
1.2.2 Formwechsel (§§ 190 ff UmwG) .....	20
1.2.3 Spaltungen (§ 123 ff UmwG) .....	21
1.2.3.1 Aufspaltung .....	21
1.2.3.2 Abspaltung .....	22
1.2.3.3 Ausgliederung (§§ 174 ff UmwG) .....	22
1.2.4 Vermögensübertragung (§§ 174 ff UmwG) .....	23
1.3 Umstrukturierungen außerhalb des Umwandlungssteuergesetzes .....	23
1.3.1 Anwachsung .....	23
1.3.2 Verschmelzung ausländischer Kapitalgesellschaften .....	25
1.3.3 Realteilung einer Personengesellschaft .....	26
1.4 Berührungspunkte mit anderen Steuergesetzen .....	26
1.4.1 Umsatzsteuer .....	26
1.4.2 Grunderwerbsteuer .....	26
1.4.3 Gewerbesteuer .....	27
1.4.4 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	28
<b>2 Anwendungsbereich und Rückwirkung .....</b>	<b>31</b>
2.1 Anwendungsbereich des Umwandlungssteuergesetzes .....	31
2.1.1 Zivilrechtliche Wirksamkeit nach ausländischem Recht (Rn. 01.23 UmwStE) ....	32
2.1.2 Prüfung der Vergleichbarkeit (Rn. 01.24 UmwStE) .....	32
2.1.3 Umwandlungsfähigkeit der beteiligten Rechtsträger (Rn. 01.26 f UmwStE) .....	33
2.1.4 Strukturmerkmale des Umwandlungsvorgangs (Rn. 01.29 UmwStE) .....	33
2.1.5 Sonstige Vergleichskriterien (Rn. 01.40 UmwStE) .....	33
2.2 Rückwirkung § 2 UmwStG .....	34
2.2.1 Rückwirkung bei Verschmelzungen und Spaltungen .....	34
2.2.2 Formwechsel i. S. d. § 9 UmwStG .....	36
2.2.3 Einbringungen .....	36
2.2.3.1 Einbringung in eine Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG .....	37
2.2.3.2 Anteilstausch i. S. d. § 21 UmwStG .....	37
2.2.3.3 Einbringung in eine Personengesellschaft nach § 24 UmwStG .....	37

2.2.3.4	Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft i. S. d. § 25 UmwStG .....	37
2.2.4	Besonderheiten bei Umwandlungen mit Rückwirkung .....	37
2.2.4.1	Ausscheidende Gesellschafter (Rn. 02.20 ff UmwStE) .....	38
2.2.4.2	Ausschüttungen im Rückwirkungszeitraum (Rn. 02.25 ff UmwStE) .....	39
2.2.4.3	Sondervergütungen (Rn. 02.36 UmwStE) .....	42
<b>3</b>	<b>Einbringungen im Rahmen des UmwStG (§§ 20–25 UmwStG) .....</b>	<b>43</b>
3.1	Anwendungsbereich .....	43
3.1.1	Sachliche Voraussetzungen .....	43
3.1.1.1	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft i. S. d. § 20 UmwStG .....	44
3.1.1.2	Anteilstausch i. S. d. § 21 UmwStG .....	45
3.1.1.3	Einbringung in eine Personengesellschaft .....	45
3.1.2	Persönliche Voraussetzungen .....	46
3.2	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 ff UmwStG) .....	47
3.2.1	Einbringungsgegenstand: Betrieb, Teilbetrieb oder Mitunternehmeranteil .....	47
3.2.2	Aufnehmender Rechtsträger: Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft .....	48
3.2.3	Gegenleistung: Neue Anteile .....	49
3.2.4	Bewertungswahlrechte (§ 20 Abs. 2 UmwStG) .....	50
3.2.4.1	Ansatz mit den gemeinen Werten .....	52
3.2.4.2	Ansatz mit einem Zwischenwert .....	53
3.2.4.3	Ansatz mit dem Buchwert .....	54
3.2.5	Folgen der Ausübung des Bewertungswahlrechts .....	54
3.2.5.1	Wertverknüpfung .....	54
3.2.5.2	Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile .....	55
3.2.5.3	Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft .....	56
3.2.6	Voraussetzungen für einen Ansatz unter dem gemeinen Wert .....	57
3.2.6.1	Sicherstellung der Besteuerung mit Körperschaftsteuer beim aufnehmenden Rechtsträger .....	58
3.2.6.2	Die Passivposten des eingebrachten Vermögens die Aktivposten nicht übersteigen .....	58
3.2.6.3	Kein Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts bei der Veräußerung des eingebrachten Vermögens .....	59
3.2.6.4	Beschränkung des Werts der Gegenleistung .....	59
3.2.7	Zeitpunkt des Vermögensübergangs (§ 20 Abs. 5 UmwStG) .....	60
3.2.8	Einbringungszeitpunkt (§ 20 Abs. 6 UmwStG) .....	62
3.2.9	Verlustfortführung .....	62
3.3	Einbringung von Anteilen in eine Kapitalgesellschaft – Anteilstausch (§ 21 UmwStG) .....	62
3.3.1	Einbringungsgegenstand und aufnehmende Gesellschaft .....	63
3.3.2	Bewertungswahlrechte (§ 21 Abs. 1 Satz 2 UmwStG) .....	63
3.3.3	Weitere Voraussetzungen für einen Ansatz unter dem gemeinen Wert .....	64
3.3.3.1	Qualifizierter Anteilstausch .....	64

3.3.3.2	Beschränkung des Werts der Gegenleistung .....	65
3.3.3.3	Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts .....	65
3.3.4	Folgen der Ausübung des Bewertungswahlrechts .....	66
3.3.4.1	Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile .....	66
3.3.4.2	Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft .....	67
3.4	Besteuerung der Anteilseigner (§ 22 UmwStG) .....	68
3.4.1	Veräußerung der erhaltenen Anteile – Einbringungsgewinn I (§ 22 Abs. 1 UmwStG) .....	68
3.4.2	Veräußerung der eingebrachten Anteile – Einbringungsgewinn II (§ 22 Abs. 2 UmwStG) .....	71
3.4.3	Veräußerungsersatztatbestände (§ 22 Abs. 1 Satz 6 UmwStG) .....	73
3.4.4	Verlagerung auf andere Anteile (§ 22 Abs. 7 UmwStG) .....	74
3.4.5	Nachweispflicht (§ 22 Abs. 3 UmwStG) .....	74
3.4.6	Nachweispflicht bei Rechtsnachfolge (§ 22 Abs. 6 UmwStG) .....	75
3.5	Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG) .....	76
3.5.1	Einbringungsgegenstand: Betrieb, Teilbetrieb oder Mitunternehmeranteil .....	77
3.5.2	Aufnehmender Rechtsträger: Personengesellschaft .....	78
3.5.3	Gegenleistung: Neue Anteile .....	78
3.5.4	Bewertungswahlrechte (§ 24 Abs. 2 UmwStG) .....	79
3.5.4.1	Ansatz mit den gemeinen Werten .....	80
3.5.4.2	Ansatz mit einem Zwischenwert .....	81
3.5.4.3	Ansatz mit dem Buchwert .....	82
3.5.5	Folgen der Ausübung des Bewertungswahlrechts .....	84
3.5.6	Zusätzliche Voraussetzungen für einen Ansatz unter dem gemeinen Wert .....	86
3.5.6.1	Sicherstellung der Besteuerung beim aufnehmenden Rechtsträger aufgrund des Durchgriffsgedankens .....	86
3.5.6.2	Beschränkung des Werts der Gegenleistung .....	86
3.5.7	Missbrauchsvermeidung (§ 24 Abs. 5 UmwStG) .....	87
3.5.8	Verlustfortführung .....	88
3.6	Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft/Genossenschaft (§ 25 UmwStG) .....	88
3.7	Die Option zur Besteuerung einer Personengesellschaft mit Körperschaftsteuer (sog. Optionsmodell, § 1a KStG) .....	89
<b>4</b>	<b>Umwandlungen im Rahmen des UmwStG (§§ 3–19 UmwStG) .....</b>	<b>91</b>
4.1	Anwendungsbereich .....	91
4.1.1	Sachliche Voraussetzungen .....	91
4.1.2	Persönliche Voraussetzungen .....	92
4.2	Verschmelzungsrichtung .....	93
4.3	Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person (§§ 3–7 UmwStG) .....	93

4.3.1	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft (§ 3 UmwStG) .....	94
4.3.1.1	Ansatz mit den gemeinen Werten .....	96
4.3.1.2	Ansatz mit einem Zwischenwert .....	98
4.3.1.3	Ansatz mit dem Buchwert .....	99
4.3.1.4	Voraussetzungen für einen Ansatz unter dem gemeinen Wert .....	99
4.3.1.5	Betriebsvermögen beim aufnehmenden Rechtsträger (§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 UmwStG) .....	99
4.3.1.6	Beschränkung oder Ausschluss der Besteuerungsrechts .....	100
4.3.1.7	Keine Gegenleistung außer Gesellschaftsrechte .....	101
4.3.2	Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers (§ 4 UmwStG) .....	102
4.3.2.1	Beteiligungskorrekturgewinn (§ 4 Abs. 1 Satz 2 UmwStG) .....	102
4.3.2.2	Eintritt in die steuerliche Rechtstellung (§ 4 Abs. 2 f UmwStG) .....	104
4.3.2.3	Behandlung des Übernahmeergebnisses (§ 4 Abs. 4 ff UmwStG) .....	105
4.3.2.4	Steuerliche Wirkung des Übernahmeergebnisses .....	107
4.3.3	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft (§ 5 UmwStG) ..	109
4.3.4	Konfusionsergebnis (§ 6 UmwStG) .....	110
4.3.5	Besteuerung offener Rücklagen (§ 7 UmwStG) .....	111
4.3.6	Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen (§ 8 UmwStG) .....	112
4.4	Formwechsel in eine Personengesellschaft (§ 9 UmwStG) .....	112
4.5	Rückoption von der Besteuerung einer Personengesellschaft mit Körperschaftsteuer (§ 1a Abs. 4 KStG) .....	113
4.6	Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine andere Kapitalgesellschaft (§§ 11–13 UmwStG) .....	113
4.6.1	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft (§ 11 UmwStG) .....	113
4.6.1.1	Ansatz mit den gemeinen Werten .....	115
4.6.1.2	Ansatz mit dem Zwischenwert .....	116
4.6.1.3	Ansatz mit dem Buchwert .....	118
4.6.1.4	Zusätzliche Voraussetzungen für einen Ansatz unter dem gemeinen Wert .....	118
4.6.1.5	Besteuerung mit Körperschaftsteuer (§ 11 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 UmwStG) .	118
4.6.1.6	Beschränkung oder Ausschluss der Besteuerungsrechts .....	118
4.6.1.7	Keine Gegenleistung außer Gesellschaftsrechte .....	119
4.6.2	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft (§ 12 UmwStG) .....	119
4.6.2.1	Beteiligungskorrekturgewinn (§ 12 Abs. 1 Satz 2 KStG i. V. m. § 4 Abs. 1 Satz 2 f UmwStG) .....	120
4.6.2.2	Behandlung des Übernahmeergebnisses (§ 12 Abs. 2 UmwStG) .....	121
4.6.2.3	Steuerliche Wirkung des Übernahmeergebnisses .....	121
4.6.2.4	Kosten des Vermögensübergangs (Rn. 12.05 i. V. m. 04.34 UmwStE) .....	122

4.6.2.5	Eintritt in die steuerliche Rechtstellung (§ 12 Abs. 3 UmwStG) .....	123
4.6.2.6	Behandlung des Übernahmefolgeergebnisses (§ 12 Abs. 4 UmwStG) ...	124
4.6.2.7	Vermögensübergang in den nicht steuerpflichtigen oder steuerbefreiten Bereich (§ 12 Abs. 5 UmwStG) .....	125
4.6.3	Das steuerliche Einlagenkonto i. S. d. § 27 KStG .....	127
4.6.4	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft (§ 13 UmwStG) .	130
4.6.4.1	Ansatz zu Buchwerten (§ 13 Abs. 2 UmwStG) .....	130
4.6.4.2	Ansatz gemeiner Werte (§ 13 Abs. 1 UmwStG) .....	130
4.6.4.3	Rechtsnachfolge (§ 13 Abs. 2 Satz 2 UmwStG) .....	131
4.7	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung einer Kapitalgesellschaft auf eine andere Kapitalgesellschaft (§ 15 UmwStG) .....	132
4.7.1	Der Teilbetriebsbegriff .....	132
4.7.2	Unterschied Abspaltung und Aufspaltung .....	134
4.7.3	Fiktive Teilbetriebe .....	134
4.7.4	Missbrauchsvermeidung (§ 15 Abs. 2 UmwStG) .....	135
4.7.4.1	Dreijähriges Bestehen des fiktiven Teilbetriebs (§ 15 Abs. 2 Satz 1 UmwStG) .....	135
4.7.4.2	Veräußerung an Außenstehende (§ 15 Abs. 2 Satz 2–8 UmwStG) .....	136
4.7.4.3	Trennung von Gesellschafterstämmen (§ 15 Abs. 2 Satz 8 UmwStG) ....	137
4.7.5	Verlustübergang (§ 15 Abs. 3 UmwStG) .....	137
4.7.6	Steuerliches Einlagekonto i. S. d. § 27 KStG .....	138
4.8	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft (§ 16 UmwStG) .....	138
<b>5</b>	<b>Checklisten .....</b>	<b>139</b>
5.1	Allgemeines .....	139
5.2	Umwandlung einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft/natürliche Person (Allein-Gesellschafter) .....	141
5.3	Verschmelzung einer Körperschaft auf eine andere Körperschaft .....	146
5.4	Auf- und Abspaltung von Körperschaften .....	149
5.5	GewSt für den 2. bis 5. Teil des UmwStG .....	152
5.6	Einbringungen in eine Kapitalgesellschaft, eingetragene Genossenschaft .....	153
5.7	Einbringungen in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG) .....	160
	Glossar .....	163
	Stichwortverzeichnis .....	169
	Der Autor .....	171

