

# Inhaltsverzeichnis

(Alle Angaben beziehen sich auf die Textziffern)

## 1. Abschnitt Einführung

Tz

<b>A. Umgründungen und allgemeines Steuerrecht .....</b>	<b>1</b>
I. Begriff der Umgründung .....	1
II. Formwechselnde Umgründung .....	2
III. Übertragende Umgründung .....	5
<b>B. Grundsätze des UmgrStG .....</b>	<b>12</b>

## 2. Abschnitt Verschmelzung

<b>A. Verschmelzung auf einen Blick .....</b>	<b>21</b>
<b>B. Begriff der Verschmelzung .....</b>	<b>27</b>
I. Definition .....	27
II. Konzernverschmelzung .....	31
III. Konzentrationsverschmelzung .....	39
IV. Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung .....	41a
<b>C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht .....</b>	<b>42</b>
<b>D. Anwendungsbereich des UmgrStG .....</b>	<b>45</b>
I. Handelsrechtliche Zulässigkeit .....	46
II. Steuerhängigkeitserfordernis .....	49
<b>E. Auswirkungen der Verschmelzung auf die übertragende Körperschaft ..</b>	<b>51</b>
I. Bilanzierung .....	51
1. Handelsrecht .....	51
2. Steuerrecht .....	55
II. Ausnahme vom Buchwertansatz .....	59
III. Rückwirkungsfiktion .....	67
<b>F. Auswirkungen der Verschmelzung auf die übernehmende Körperschaft .....</b>	<b>74</b>
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste .....	74
1. Handelsrecht .....	76
2. Steuerrecht .....	86
a) Buchwertfortführung .....	86
b) Aufwertung .....	90a
II. Internationale Schachtelbeteiligung .....	91
1. Übergang einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	92
2. Entstehen einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	95

# Inhaltsverzeichnis

---

3.	Erweiterung einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	102
III.	Verlustabzug .....	105
1.	Allgemeines .....	105
2.	Übergang des Verlustabzuges der übertragenden Körperschaft ...	109
a)	Fortführung der Buchwerte .....	110
b)	Zurechnung der Verluste zum übertragenen Vermögen .....	112
c)	Vergleichbarkeit des übertragenen Vermögens .....	115
d)	Beschränkung bei verbundenen Körperschaften .....	117
3.	Verlustabzug der übernehmenden Körperschaft .....	124
4.	Mantelkauf und Verlustabzug .....	126
G.	Auswirkungen der Verschmelzung auf die Anteilseigner .....	133
I.	Anteilstausch – Zuzahlungen .....	133
1.	Allgemeines .....	133
2.	Ausgabe neuer Anteile durch die übernehmende Körperschaft ....	135
a)	Gesellschafter der übertragenden Gesellschaft .....	135
b)	Gesellschafter der übernehmenden Gesellschaft (= Altgesellschafter) .....	138
3.	Unterbleiben einer Kapitalerhöhung .....	139
a)	Gleiche Beteiligungsverhältnisse .....	141
b)	Verzicht auf die Gewährung neuer Anteile .....	142
4.	Zuzahlungen .....	148
II.	Wegfall und Entstehen einer Beteiligung iS des § 31 EStG .....	150
1.	Wegfall .....	150
2.	Entstehen .....	152
III.	Internationale Schachtelbeteiligung .....	153
1.	Wegfall einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	153
2.	Entstehen einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	155
H.	Sonstige Rechtsfolgen der Verschmelzung .....	156
I.	Äquivalenzverletzung .....	156
II.	Lohnsteuer .....	160
III.	Umsatzsteuer .....	162
IV.	Kommunalsteuer .....	164
V.	Kapitalverkehrssteuern .....	165
VI.	Grunderwerbsteuer .....	167
VII.	Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG .....	170
1.	Konzentrationsverschmelzung und Verschmelzung „side-stream“ .....	170
2.	Verschmelzung „up-stream“ und „down-stream“ .....	172
3.	Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung .....	174

## 3. Abschnitt Umwandlung

A.	Umwandlung auf einen Blick .....	188
B.	Begriff der Umwandlung .....	193
I.	Verschmelzende Umwandlung .....	195

II. Errichtende Umwandlung .....	200
<b>C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht .....</b>	<b>205</b>
<b>D. Anwendungsbereich des UmgrStG .....</b>	<b>208</b>
I. Errichtende Umwandlung .....	209
II. Verschmelzende Umwandlung .....	217
III. Steuerhängigkeit der stillen Reserven .....	221
1. Allgemeines .....	221
2. Besondere Steuerhängigkeit auf Gesellschafterebene .....	225a
a) Auslandsumwandlung .....	225a
b) Inlandsumwandlung .....	225e
IV. Nachfolgerechtssträger .....	226
<b>E. Auswirkungen der Umwandlung auf die übertragende Kapitalgesellschaft .....</b>	<b>229</b>
I. Handelsrecht .....	229
II. Steuerrecht .....	231
<b>F. Auswirkungen der Umwandlung auf den Rechtsnachfolger .....</b>	<b>235</b>
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste ....	235
1. Handelsrecht .....	236
a) Verschmelzende Umwandlung .....	237
b) Errichtende Umwandlung .....	240
c) Beteiligung im Privatvermögen .....	243
2. Steuerrecht .....	244
a) Buchwertfortführung .....	244
b) Aufwertung .....	252a
c) Behandlung von Grundstücken der umgewandelten Gesellschaft .....	252e
II. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	253
1. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG auf § 4 Abs 1 EStG .....	254
2. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG auf § 4 Abs 3 EStG .....	261
III. Zufluss- und Abflussfiktion .....	264
IV. Ausschüttungsfiktion .....	270
V. Kapitalherabsetzungs- und Kapitalrückzahlungsfiktion .....	276
VI. Wegfall der KEST-Befreiung nach § 94 Z 2 EStG und § 94 Z 5 EStG .....	280a
VII. Verlustabzug .....	281
1. Übergang des Verlustabzuges auf die Rechtsnachfolger .....	284
2. Eigener Verlustabzug einer Nachfolgekörperschaft .....	291
VIII. Internationale Schachtelbeteiligung .....	294
<b>G. Auswirkungen des Ausscheidens von Minderheitsgesellschaftern .....</b>	<b>297</b>
<b>H. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung .....</b>	<b>301</b>
I. Lohnsteuer – Abfertigungsrückstellungen – Pensionsrückstellungen .....	301
II. Umsatzsteuer .....	304

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Kommunalsteuer .....	305
IV. Kapitalverkehrsteuern .....	306
V. Grunderwerbsteuer .....	308
VI. Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG .....	309a
<b>I. Abschließendes Beispiel .....</b>	<b>310</b>

## **4. Abschnitt** **Einbringung**

<b>A. Einbringung auf einen Blick .....</b>	<b>311</b>
<b>B. Begriff der Einbringung .....</b>	<b>316</b>
<b>C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht .....</b>	<b>321</b>
<b>D. Anwendungsbereich des UmgrStG .....</b>	<b>324</b>
I. Einbringungsvertrag .....	326
II. Einbringungsbilanz .....	328a
III. Einbringungsfähiges Vermögen .....	329
1. Betrieb – Teilbetrieb .....	330
2. Mitunternehmeranteil .....	337
3. Kapitalanteil .....	342
IV. Positiver Wert des Einbringungsvermögens .....	349
V. Tatsächliche Übertragung des Einbringungsvermögens .....	354
VI. Übernehmende Körperschaft .....	356
VII. Einbringender .....	358
VIII. Gegenleistung .....	360
1. Grundsatz .....	360
2. Unterbleiben der Gewährung neuer Anteile .....	362
3. Anteilsgewährung an den Einbringenden .....	363
<b>E. Einbringungsstichtag .....</b>	<b>366</b>
I. Begriff – Rückwirkungsfrist – Zuständige Behörde .....	366
II. Rechtsfolgen einer verspäteten Anmeldung bzw Meldung .....	369
1. Einbringung mit Firmenbuchzuständigkeit .....	370
2. Einbringung mit Finanzamtszuständigkeit .....	372
III. Zurechnung des Vermögens am Einbringungsstichtag .....	375
<b>F. Auswirkungen der Einbringung auf den Einbringenden .....</b>	<b>379</b>
I. Bilanzierung .....	379
1. Handelsrecht .....	379
2. Steuerrecht .....	381
II. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	389
1. Einbringung eines Betriebes .....	389
2. Einbringung eines Teilbetriebes .....	394
III. Bewertung von eingebrachtem Betriebsvermögen .....	398
1. Einbringung zu Buchwerten .....	398
2. Einbringungen mit Auslandsbezug .....	400
IV. Bewertung von Kapitalanteilen, die zum Privatvermögen gehören ....	409

V.	Rückwirkende Vermögensänderungen .....	410
1.	Allgemeines .....	410
2.	Mitunternehmer- und Kapitalanteile .....	412b
3.	Bare Einlagen und bare Entnahmen .....	413
4.	Unbare Entnahmen .....	417
5.	Zurückbehalten von Anlagevermögen und Verbindlichkeiten .....	424
6.	Verschieben von Aktiva und Passiva zwischen Teilbetrieben .....	428
7.	Gewinnausschüttungen – Einlagen – Einlagenrückzahlungen .....	431
<b>G.</b>	<b>Bewertung der Gegenleistungsanteile an der übernehmenden</b>	
	<b>Körperschaft .....</b>	<b>443</b>
1.	Gewährung neuer Anteile .....	443
1.	Behandlung des Einbringenden .....	443
2.	Behandlung der Altgesellschafter .....	447
II.	Abfindung durch die Gesellschafter der übernehmenden	
	Körperschaft .....	449
1.	Behandlung des Einbringenden .....	449
2.	Behandlung der abfindenden Gesellschafter .....	450
III.	Unterbleiben der Anteils gewährung .....	454
1.	Grundsätze .....	455
a)	Handelsrechtliche Bewertung .....	455
b)	Steuerliche Bewertung .....	456
2.	Konzerneinbringungen .....	459
a)	Down-Stream-Einbringung .....	460
b)	Up-Stream-Einbringung .....	461
c)	Side-Stream-Einbringung .....	464
IV.	Untergang einer Beteiligung iS des § 31 EStG .....	468
V.	Besondere Steuerhängigkeit von Anteilen an der übernehmenden	
	Körperschaft .....	472
VI.	Einbringung von privaten nicht unter § 31 EStG fallenden	
	Kapitalanteilen .....	477
VII.	Internationale Schachtelbeteiligung .....	483
1.	Entstehen einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	483
2.	Veränderung einer bestehenden internationalen Schachtel- beteiligung .....	486
3.	Einbringung einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	489
4.	Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	493
VIII.	Wechsel der Gewinnermittlungsart bei der übernehmenden	
	Körperschaft .....	496
IX.	Bare Zuzahlungen .....	500
<b>H.</b>	<b>Auswirkungen der Einbringung auf die übernehmende Körperschaft ....</b>	<b>503</b>
1.	Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste ....	503
1.	Handelsrecht .....	506
2.	Steuerrecht .....	511
a)	Buchwertfortführung .....	511
b)	Aufwertung .....	516a
II.	Fiktive Gewinnausschüttung .....	516d

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Rechtsbeziehungen zwischen Einbringendem und übernehmender Körperschaft .....	517
IV. Verlustabzug .....	521
1. Allgemeines .....	521
2. Verlustabzug des Einbringenden .....	524
3. Verlustabzug der übernehmenden Körperschaft .....	526
4. Mantelkauf und Verlustabzug .....	528
V. Internationale Schachtelbeteiligung .....	531
<b>I. Sonstige Rechtsfolgen der Einbringung .....</b>	<b>534</b>
I. Äquivalenzverletzung .....	534
II. Lohnsteuer .....	539
III. Umsatzsteuer .....	541
IV. Kommunalsteuer .....	543
V. Kapitalverkehrsteuer – Gebühren .....	544
VI. Grunderwerbsteuer .....	547
VII. Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG .....	549a
1. Grundsätze .....	549a
2. Konzerneinbringungen .....	549f
a) Einbringung „down-stream“ .....	549f
b) Einbringung „up-stream“ .....	549g
c) Einbringung „side-stream“ .....	549k
<b>J. Abschließendes Beispiel .....</b>	<b>550</b>

## 5. Abschnitt

### Zusammenschluss

<b>A. Zusammenschluss auf einen Blick .....</b>	<b>551</b>
<b>B. Begriff des Zusammenschlusses .....</b>	<b>556</b>
<b>C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht .....</b>	<b>560</b>
<b>D. Anwendungsbereich des UmgrStG .....</b>	<b>563</b>
I. Zusammenschlussvertrag .....	565
II. Zusammenschlussbilanz .....	567a
III. Übertragung von zusammenschlussfähigem Vermögen .....	568
IV. Positiver Verkehrswert des Zusammenschlussvermögens .....	575
V. Tatsächliche Übertragung des Zusammenschlussvermögens .....	578
VI. Übernehmende Personengesellschaft .....	580
VII. Übertragender .....	582
VIII. Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	583
<b>E. Zusammenschlussstichtag .....</b>	<b>587</b>
I. Begriff – Rückwirkungsfrist – Zuständige Behörde .....	587
II. Rechtsfolgen einer verspäteten Anmeldung bzw Meldung .....	592
1. Zusammenschluss mit Firmenbuchzuständigkeit .....	593
2. Zusammenschluss mit Finanzamtszuständigkeit .....	598
III. Zurechnung des Vermögens am Zusammenschlussstichtag .....	600

<b>F. Auswirkungen des Zusammenschlusses auf den Übertragenden .....</b>	<b>603</b>
I. Bilanzierung .....	603
1. Handelsrecht .....	603
2. Steuerrecht .....	605
II. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	610
1. Allgemeines .....	610
2. Wechsel der Gewinnermittlung von § 4 Abs 3 EStG auf § 4 Abs 1 EStG bzw § 5 EStG .....	614c
3. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG bzw § 4 Abs 1 EStG auf § 4 Abs 3 EStG .....	614f
III. Bewertung von inländischem Zusammenschlussvermögen .....	619
1. Ansatz der Buchwerte .....	619
2. Aufwertungsanspruch .....	620
a) Steuerlastverschiebung .....	620
b) Wegzug .....	620a
IV. Bewertung von ausländischem Zusammenschlussvermögen .....	621
1. Ansatz der Buchwerte .....	621
2. Aufwertungsoption .....	622
V. Bewertung der Gegenleistung .....	625
1. Handelsrecht .....	625
2. Steuerrecht .....	626
<b>G. Auswirkungen des Zusammenschlusses auf die übernehmende Personengesellschaft .....</b>	<b>627</b>
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste ....	627
1. Handelsrecht .....	628
2. Steuerrecht .....	629
a) Buchwertfortführung .....	629
b) Aufwertung .....	632a
II. Internationale Schachtelbeteiligungen .....	633
1. Entstehen und Erweitern einer internationalen Schachtel- beteiligung .....	633
2. Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	634b
III. Verlustabzug .....	635
IV. Wegfall der KEST-Befreiung nach § 94 Z 2 EStG und § 94 Z 5 EStG .....	635a
<b>H. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen ..</b>	<b>636</b>
I. Allgemeines .....	636
II. Verkehrswertzusammenschluss .....	641
1. Quotenverschiebung .....	643
2. Aufwertung .....	646
III. Kapitalkontenzusammenschluss .....	650
1. Gewinnvorab .....	654
2. Liquidationsvorab .....	657
3. Kombination aus Gewinn- und Liquidationsvorab .....	659
4. Vorbehalt der stillen Reserven .....	660
5. Beispiel zum Kapitalkontenzusammenschluss .....	661
6. Kapitalkontenzusammenschluss zu fixen Kapitalkonten .....	661a

# Inhaltsverzeichnis

---

<b>I. Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses</b> .....	662
I. Äquivalenzverletzungen .....	662
II. Lohnsteuer .....	667
III. Umsatzsteuer .....	670
IV. Kommunalsteuer .....	672
V. Kapitalverkehrssteuern – Gebühren .....	673
VI. Grunderwerbsteuer .....	675
<b>Exkurs:</b> Folgen eines Zusammenschlusses nach Art IV UmgrStG oder einer Realteilung nach Art V UmgrStG bei fortgesetzter Einnahmen-Ausgaben- Rechnung (BMF, AÖF 174/1998) .....	675a

## 6. Abschnitt Realteilung

<b>A. Realteilung auf einen Blick</b> .....	676
<b>B. Begriff der Realteilung</b> .....	681
<b>C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht</b> .....	687
<b>D. Anwendungsbereich des UmgrStG</b> .....	696
I. Teilungsvertrag .....	698
II. Teilungsbilanz .....	700a
III. Übertragung von realteilungsfähigem Vermögen .....	701
IV. Positiver Verkehrswert des übertragenen Vermögens .....	714
V. Tatsächliche Übertragung des Teilungsvermögens .....	722
VI. Nachfolgeunternehmer .....	726
VII. Gegenleistung – Ausgleichszahlungen .....	729
<b>E. Teilungsstichtag</b> .....	735
I. Begriff – Rückwirkungsfrist – Zuständige Behörde .....	735
II. Rechtsfolgen einer verspäteten Anmeldung bzw Meldung .....	739
1. Realteilung mit Firmenbuchzuständigkeit .....	740
2. Realteilung mit Finanzamtszuständigkeit .....	744
III. Zurechnung des Vermögens am Teilungsstichtag .....	746
<b>F. Auswirkungen der Realteilung auf die teilende Personengesellschaft</b> ...	750
I. Bilanzierung .....	750
1. Handelsrecht .....	750
2. Steuerrecht .....	752
II. Bewertung von inländischem Teilungsvermögen .....	756
1. Ansatz der Buchwerte .....	756
2. Aufwertungszwang .....	757
a) Steuerlastverschiebung .....	757
b) Wegzug .....	758a
III. Bewertung von ausländischem Betriebsvermögen .....	759
1. Ansatz der Buchwerte .....	759
2. Aufwertungsoption .....	760



IV. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	763
1. Allgemeines .....	763
2. Wechsel der Gewinnermittlung von § 4 Abs 3 auf § 4 Abs 1 EStG bzw § 5 EStG .....	764
3. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG bzw § 4 Abs 1 EStG auf § 4 Abs 3 EStG .....	765
<b>G. Auswirkungen der Realteilung auf den Nachfolgeunternehmer .....</b>	<b>767</b>
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste ....	767
1. Handelsrecht .....	768
2. Steuerrecht .....	769
a) Buchwertfortführung .....	769
b) Aufwertung .....	771a
II. Internationale Schachtelbeteiligungen .....	772
1. Entstehen und Erweitern einer internationalen Schachtel- beteiligung .....	772
2. Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	774a
III. Verlustabzug .....	775
<b>H. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen ..</b>	<b>776</b>
I. Allgemeines .....	776
II. Ausgleichsposten .....	778
<b>I. Sonstige Rechtsfolgen der Realteilung .....</b>	<b>787</b>
I. Äquivalenzverletzungen .....	787
II. Lohnsteuer .....	792
III. Umsatzsteuer .....	794
IV. Kommunalsteuer .....	795
V. Kapitalverkehrsteuern – Gebühren .....	796
VI. Grunderwerbsteuer .....	798
<b>J. Abschließendes Beispiel .....</b>	<b>799</b>

## **7. Abschnitt**

### **Handelsspaltung**

<b>A. Spaltung auf einen Blick .....</b>	<b>800</b>
<b>B. Begriff der Handelsspaltung .....</b>	<b>806</b>
I. Allgemeines .....	806
II. Konzentrationsspaltung .....	813
III. Konzernspaltung .....	816
IV. Gläubigerschutz .....	826
1. Spaltung zur Neugründung .....	826
2. Spaltung zur Aufnahme .....	830
<b>C. Auswirkungen der Spaltung nach allgemeinem Steuerrecht .....</b>	<b>833</b>
<b>D. Anwendungsbereich des UmgrStG .....</b>	<b>837</b>

# Inhaltsverzeichnis

---

<b>E. Auswirkungen der Spaltung auf die spaltende Körperschaft .....</b>	<b>847</b>
I. Bilanzierung .....	847
1. Handelsrecht .....	847
2. Steuerrecht .....	851
II. Ausnahme vom Buchwertansatz .....	854
III. Rückwirkungsfiktion .....	857
IV. Buchgewinne und Buchverluste .....	864
<b>F. Auswirkungen der Spaltung auf die Nachfolgekörperschaft .....</b>	<b>868</b>
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste .....	868
1. Handelsrecht .....	870
2. Steuerrecht .....	880
II. Internationale Schachtelbeteiligungen .....	885
1. Entstehen oder Erweitern einer internationalen Schachtel- beteiligung .....	885
2. Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	888
III. Rechtsverhältnisse zwischen spaltender und übernehmender Körperschaft .....	892
IV. Verlustabzug .....	894
<b>G. Auswirkungen einer verhältnismahrenden Spaltung auf die Gesellschafter .....</b>	<b>896</b>
I. Begriff der verhältnismahrenden Spaltung .....	896
II. Spaltung zur Neugründung .....	899
1. Aufspaltung .....	899
a) Anteilstausch .....	899
b) Anteilsbewertung .....	901
2. Abspaltung .....	905
a) Anteilstausch .....	905
b) Anteilsbewertung .....	906
III. Spaltung zur Aufnahme .....	909
1. Anteilstausch .....	909
2. Anteilsbewertung .....	911
3. Beteiligung iS des § 31 EStG .....	915
IV. Internationale Schachtelbeteiligung .....	918
<b>H. Auswirkungen einer nicht verhältnismahrenden Spaltung auf die Gesellschafter .....</b>	<b>919</b>
I. Begriff der nicht verhältnismahrenden Spaltung .....	919
II. Anteilstausch .....	923
1. Allgemeines .....	923
2. Steuerneutralität des fiktiven Anteilstausches .....	927
3. Anteilsbewertung .....	931
4. Zuzahlungen .....	933
5. Sonstige Folgen des Anteilstausches .....	936
<b>I. Sonstige Rechtsfolgen der Handelsspaltung .....</b>	<b>937</b>
I. Barabfindung .....	937
II. Lohnsteuer .....	940

III. Umsatzsteuer .....	942
IV. Kommunalsteuer .....	944
V. Kapitalverkehrsteuern .....	945
VI. Grunderwerbsteuer .....	949
VII. Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG .....	951a
1. Aufspaltung .....	951a
a) Grundsätze .....	951a
b) Konzernaufspaltung .....	951c
c) Gemischte Konzern- und Konzentrationsaufspaltung .....	951f
2. Abspaltung .....	951g
a) Grundsätze .....	951g
b) Konzernabspaltung .....	951j
c) Gemischte Konzern- und Konzentrationsabspaltung .....	951n
<b>J. Abschließendes Beispiel – Nicht verhältnismäßige Abspaltung zur Aufnahme .....</b>	<b>952</b>

## 8. Abschnitt Steuerspaltung

<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>953</b>
<b>B. Anwendungsbereich der Steuerspaltung .....</b>	<b>956</b>
I. Definition der Steuerspaltung .....	956
II. Spaltende und übernehmende Körperschaft .....	957
III. Spaltungsvertrag .....	960
IV. Vom UmgrStG erfasste Spaltungsvorgänge .....	963
1. Aufspaltung mit Einbringung (bis Stichtag 31.12.2004) .....	964
a) Einbringungsphase .....	965
b) Liquidationsphase .....	970
2. Aufspaltung ohne Einbringung .....	977
3. Abspaltung mit Anteilsdurchschleusung .....	982
4. Abspaltung auf eine Schwesterkörperschaft .....	988
V. Abspaltungsbedingte verbotene Einlagenrückgewähr .....	992
<b>C. Ertragsteuerliche Folgen der Steuerspaltung nach allgemeinem Steuerrecht .....</b>	<b>994</b>
<b>D. Auswirkungen der Steuerspaltung auf die spaltende Körperschaft .....</b>	<b>998</b>
I. Auswirkungen auf das auf- oder abgespaltene Vermögen .....	998
II. Auswirkungen auf das an die Gesellschafter übertragene Vermögen ....	999
1. Aufspaltung .....	1000
2. Abspaltung .....	1001
<b>E. Auswirkungen der Steuerspaltung auf die übernehmende Körperschaft .....</b>	<b>1003</b>

# Inhaltsverzeichnis

---

<b>F. Auswirkungen der Steuerspaltung auf die Gesellschafter der spaltenden Körperschaft</b>	1004
I. Verhältniswahrende Spaltung	1004
1. Steuerneutralität – Anteilsbewertung	1004
2. Internationale Schachtelbeteiligung	1009
3. Beteiligung iS des § 31 EStG	1010
II. Nicht verhältnismahrende Spaltung	1012
1. Allgemeines	1012
2. Steuerneutralität des fiktiven Anteilstausches	1017
3. Anteilsbewertung	1019
4. Ausgleichszahlungen	1021
5. Sonstige Folgen des Anteilstausches	1024
<b>G. Sonstige Rechtsfolgen der Steuerspaltung</b>	1025
I. Lohnsteuer	1025
II. Umsatzsteuer	1027
III. Kommunalsteuer	1028
IV. Kapitalverkehrsteuer – Gebühren	1029
V. Grunderwerbsteuer	1031
<b>H. Abschließendes Beispiel – Nicht verhältnismahrende Steuerabspaltung zur Neugründung</b>	1032

## 9. Abschnitt

### Ergänzende Vorschriften

<b>A. Mehrfachzüge</b>	1035
I. Problemstellung	1035
II. Umgründungsplan	1037
<b>B. Anzeige- und Evidenzpflicht</b>	1042
I. Anzeigepflicht	1042
II. Evidenzpflicht	1044

## 10. Abschnitt

### Umgründung und Gruppenbesteuerung

<b>A. Grundsätze der Gruppenbesteuerung</b>	1046
I. Allgemeines	1046
II. Gruppenträger	1047
III. Gruppenmitglieder	1050
IV. Finanzielle Verbindung	1052
1. Unmittelbare finanzielle Verbindung	1053
2. Mittelbare finanzielle Verbindungen	1055
3. Beteiligungsgemeinschaft	1062
V. Ergebniszurechnung	1064

VI. Verlustvorträge .....	1070
1. Verlustvorträge des Gruppenmitglieds .....	1070
2. Verlustvorträge des Gruppenträgers .....	1071
VII. Firmenwertabschreibung .....	1072
VIII. Sonstiges .....	1074
<b>B. Umgründungen und Gruppenbesteuerung .....</b>	<b>1076</b>
I. Allgemeines .....	1076
II. Entstehen bzw Erweitern einer Unternehmensgruppe .....	1078
III. Umgründungen innerhalb einer Unternehmensgruppe .....	1082
IV. Auflösung einer Unternehmensgruppe durch Umgründung .....	1085
V. Umgründung und Firmenwertabschreibung .....	1091
VI. Gruppenbesteuerung und Verlustabzug .....	1099

### 11. Abschnitt

#### Die Bilanzierung von Umgründungen nach dem UGB

<b>A. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger .....</b>	<b>1105</b>
I. Vermögens- und Erfolgszuordnung .....	1105
II. Größenmerkmale im Sinne des § 221 UGB im Zusammenhang mit Umgründungen .....	1116
III. Bewertung des übernommenen Vermögens .....	1122
IV. Ausweis und Behandlung von Buchgewinnen und Buchverlusten .....	1142
1. Allgemeines .....	1142
2. Bilanzierung von Buchverlusten bei Buchwertfortführung .....	1144
3. Bilanzierung von Buchgewinnen .....	1154
<b>B. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger .....</b>	<b>1163</b>
I. Übertragender Rechtsträger geht durch die Umgründung unter .....	1164
II. Übertragender Rechtsträger bleibt nach der Umgründung bestehen ...	1169
<b>C. Bilanzierung auf Gesellschafterebene .....</b>	<b>1172</b>
I. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers .....	1172
II. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers .....	1178