

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Inhaltsübersicht		VII
Inhaltsverzeichnis		IX
Literaturhinweise		XXV
Abkürzungsverzeichnis		XXVII

Kapitel 1: Umwandlungen nach Zivilrecht und Verbindungen zum Steuerrecht	2	
1.1 Begriff der Umwandlung und Telos des UmwG	1	2
1.2 Umwandlungsarten	8	3
1.2.1 Verschmelzung	8	3
1.2.2 Spaltung	10	4
1.2.2.1 Aufspaltung	11	5
1.2.2.2 Abspaltung	12	6
1.2.2.3 Ausgliederung	13	6
1.2.3 Vermögensübertragung	14	6
1.2.4 Formwechsel	16	7
1.3 Vom UmwG ins UmwStG	20	9
1.4 Kontrollfragen		12
Kapitel 2: Umwandlung von Körperschaften in Personenunternehmen	17	
2.1 Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person	25	17
2.1.1 Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinen Vorschriften	26	17
2.1.1.1 Übertragende Körperschaft	27	17
2.1.1.2 Übernehmende Personengesellschaft	28	18
2.1.1.3 Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	29	18
2.1.2 Konzeption und Telos der §§ 3 bis 9 UmwStG	30	18
2.1.3 Sachlicher Anwendungsbereich – Umwandlungsformen	34	19
2.1.3.1 Verschmelzung einer Körperschaft auf ein Personenunternehmen	35	19
2.1.3.1.1 Inländische Verschmelzung	36	19
2.1.3.1.2 Vergleichbare ausländische Vorgänge	37	20

		Rdn.	Seite
2.1.3.2	Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	47	22
2.1.4	Persönlicher Anwendungsbereich	48	22
2.1.4.1	Übertragender Rechtsträger/umwandelnder Rechtsträger	49	22
2.1.4.2	Übernehmender Rechtsträger	56	24
2.1.4.3	Persönliche Anwendungsvoraussetzungen am Übertragungstichtag	62	25
2.1.5	Steuerliche Folgen für die übertragende Körperschaft	63	25
2.1.5.1	Pflicht zur Abgabe einer steuerlichen Schlussbilanz	63	25
2.1.5.2	Grundsätzlicher Bewertungsmaßstab und Übertragungsgewinn	70	27
2.1.5.2.1	Gemeiner Wert als Bewertungsgrundsatz	70	27
2.1.5.2.2	Übertragungsgewinn und daraus resultierende Steuerschulden	80	29
2.1.5.3	Buch- oder Zwischenwertansatz	86	33
2.1.5.3.1	Materielle Voraussetzungen für eine Minderbewertung	92	34
2.1.5.3.1.1	Betriebsvermögen beim Übernehmer und Sicherstellung der Besteuerung	93	34
2.1.5.3.1.2	Kein Ausschluss und keine Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts	101	36
2.1.5.3.1.3	Keine Gegenleistung neben den Gesellschaftsrechten	115	39
2.1.5.3.2	Antrag	128	42
2.1.5.3.2.1	Antrag mit Einreichen der steuerlichen Schlussbilanz	130	42
2.1.5.3.2.2	Keine nachträgliche Änderung der Wahlrechtsausübung	134	43
2.1.5.3.2.3	Antrag für Zwischenwertansatz	136	44
2.1.5.3.2.4	Antragsberechtigter und zuständiges Finanzamt	139	45
2.1.5.4	Einzelne Bilanzpositionen in der steuerlichen Übertragungsbilanz	143	46
2.1.5.5	Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern nach § 3 Abs. 3 UmwStG	151	47

	Rdn.	Seite
2.1.6 Steuerliche Folgen für die übernehmende Rechtsträgerin und deren Gesellschafter	155	50
2.1.6.1 „Up-stream-merger“ als Grundfall	156	50
2.1.6.2 Beteiligungskorrekturgewinn nach § 4 Abs. 1 Satz 2 UmwStG	159	51
2.1.6.3 Besteuerung offener Rücklagen nach § 7 UmwStG	169	53
2.1.6.4 Ermittlung und Besteuerung des Übernahmegergebnisses oder -verlusts	183	58
2.1.6.4.1 Ermittlung des Übernahmegergebnisses nach § 4 Abs. 4 und 5 UmwStG	183	58
2.1.6.4.1.1 Übernahmewert der übergegangenen Wirtschaftsgüter	185	62
2.1.6.4.1.2 Steuerfreies (neutrales) Auslandsvermögen	189	63
2.1.6.4.1.3 Wert der Anteile an der übertragenden Körperschaft – Einlage- und Überführungsifiktion gem. § 5 Abs. 2 und 3 UmwStG	197	66
2.1.6.4.1.4 Gesellschafterbezogene Ermittlung	205	68
2.1.6.4.1.5 Umwandlungskosten	215	72
2.1.6.4.1.6 Sperrbetrag nach § 50c EStG	220	73
2.1.6.4.1.7 Kürzung um Kapitaleinkünfte i. S. d. § 7 UmwStG	221	73
2.1.6.4.1.8 Beteiligung an der übernehmenden Personengesellschaft („Down-stream-merger“)	224	74
2.1.6.4.2 Besteuerung des Übernahmegergebnisses	225	75
2.1.6.4.2.1 Übernahmeverlust, § 4 Abs. 6 UmwStG	225	75
2.1.6.4.2.2 Übernahmegergebnis, § 4 Abs. 7 UmwStG	233	82
2.1.6.5 Übernahmefolgegewinn – steuermindernde Rücklage gemäß § 6 UmwStG	242	87
2.1.6.5.1 Verbindlichkeiten der übertragenden Körperschaft gegenüber der Übernehmerin	244	88
2.1.6.5.2 Verbindlichkeiten gegenüber den Gesellschaftern der Übernehmerin	249	88

		Rdn.	Seite
2.1.6.5.3	Pensionsrückstellungen zugunsten der Gesellschafter	251	89
2.1.6.5.4	Forderungen der übertragenden Körperschaft gegen die Übernehmerin	256	90
2.1.6.5.5	Missbrauchsklausel, § 6 Abs. 3 UmwStG	258	91
2.1.6.6	Steuerliche Rechtsnachfolge	261	92
2.1.6.6.1	Bewertung	262	92
2.1.6.6.1.1	Bilanzansatz und Wertverknüpfung, § 4 Abs. 1 Satz 1 UmwStG	262	92
2.1.6.6.1.2	Bilanzierungsmöglichkeiten in Gesamthandsbilanz und Ergänzungsbilanzen	266	93
2.1.6.6.2	Abschreibungen	267	95
2.1.6.6.2.1	Buchwertübernahme	267	95
2.1.6.6.2.2	Zwischenwertansatz oder Ansatz mit dem gemeinen Wert	268	95
2.1.6.6.3	Weitere Folgen des Eintritts in die Rechtsstellung	272	96
2.1.6.6.4	Besitzzeitanrechnung	277	97
2.1.6.6.5	Kein Übergang von Verlusten und Zinsvortrag	278	97
2.1.6.6.6	Umwandlung einer Unterstützungskasse	279	97
2.1.6.6.7	Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen, § 8 UmwStG	280	98
2.1.7	Steuerliche Rückwirkung, § 2 UmwStG	288	100
2.1.7.1	Steuerlicher Übertragungstichtag	288	100
2.1.7.2	Steuerlicher Rückwirkungszeitraum	298	103
2.1.7.2.1	Bilanzierung und Einkünftezurechnung	299	104
2.1.7.2.2	Anteilsveräußerungen Gesellschafterwechsel	301	105
2.1.7.2.3	Gewinnausschüttungen	303	105
2.1.7.2.3.1	Vor dem Übertragungstichtag begründete Ausschüttungsverbindlichkeiten	303	105
2.1.7.2.3.2	Nach dem Übertragungstichtag begründete Ausschüttungen	308	107

		Rdn.	Seite
2.1.7.2.4	Rechtsgeschäfte zwischen übertragender Körperschaft und Übernehmerin	311	108
2.1.7.2.5	Rechtsgeschäfte zwischen übertragender Körperschaft und den Gesellschaftern	313	109
2.1.7.3	Umwandlung mit Auslandsbezug – Vermeidung „weißer Einkünfte“	321	112
2.1.7.4	Verlustnutzungsausschluss	322	112
2.1.8	Formwechsel, § 9 UmwStG	324	114
2.1.9	Gewerbesteuer, § 18 UmwStG	329	115
2.1.10	Zusammenfassendes Beispiel	340	120
2.2	Auf- und Abspaltung auf eine Personengesellschaft	341	125
2.3	Kontrollfragen		126

Kapitel 3: Umwandlung von Körperschaften in Körperschaften

132

3.1	Verschmelzung oder Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft	343	132
3.1.1	Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinen Vorschriften	345	132
3.1.1.1	Übertragende Körperschaft	345	132
3.1.1.2	Übernehmende Körperschaft	347	133
3.1.1.3	Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	349	133
3.1.2	Konzeption und Telos der §§ 11 bis 13 UmwStG	350	134
3.1.3	Sachlicher Anwendungsbereich – Umwandlungsformen	355	135
3.1.3.1	Verschmelzung einer Körperschaft auf eine andere Körperschaft	355	135
3.1.3.2	Vermögensübertragung i. S. d. § 174 UmwG	358	136
3.1.4	Persönlicher Anwendungsbereich	359	137
3.1.5	Steuerliche Folgen für die übertragende Körperschaft, § 11 UmwStG	363	138
3.1.5.1	Pflicht zur Erstellung einer steuerlichen Übertragungsbilanz	363	138
3.1.5.2	Gemeiner Wert als grundsätzlicher Bewertungsmaßstab	367	139
3.1.5.3	Ermittlung und Besteuerung des Übertragungsgewinns	369	139
3.1.5.4	Buch- oder Zwischenwertansatz	375	140
3.1.5.4.1	Sicherstellung der Besteuerung bei der übernehmenden Körperschaft	376	141

		Rdn.	Seite
3.1.5.4.2	Kein Ausschluss und keine Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts	377	141
3.1.5.4.2.1	Inlandsverschmelzung	380	142
3.1.5.4.2.2	Hinausverschmelzung	382	142
3.1.5.4.2.3	Hereinverschmelzung	385	143
3.1.5.4.2.4	Auslandsverschmelzung	387	144
3.1.5.4.3	Keine Gegenleistung neben den Gesellschaftsrechten	390	144
3.1.5.4.3.1	Keine Gegenleistung	391	145
3.1.5.4.3.2	Gesellschaftsrechte als (unschädliche) Gegenleistung	394	146
3.1.5.4.3.3	Andere („schädliche“) Gegenleistungen	395	146
3.1.5.4.4	Beteiligungskorrekturgewinn bei der Abwärtsverschmelzung	404	151
3.1.5.4.5	Antrag	406	152
3.1.5.5	Einzelne Bilanzpositionen	409	152
3.1.5.6	Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern, § 11 Abs. 3 und § 3 Abs. 3 UmwStG	412	155
3.1.5.7	Vermögensübertragung i. S. d. § 174 UmwG	413	155
3.1.6	Steuerliche Folgen für die übernehmende Körperschaft, § 12 UmwStG	415	156
3.1.6.1	Beteiligungskorrekturgewinn bei der Aufwärtsverschmelzung	419	156
3.1.6.2	Ermittlung und Besteuerung des Übernahmevergebnisses	424	157
3.1.6.2.1	Übernahmewert der übergegangenen Wirtschaftsgüter	427	158
3.1.6.2.2	Buchwert der Anteile an der übertragenden Körperschaft	430	159
3.1.6.2.3	Umwandlungskosten	432	159
3.1.6.2.4	Anwendung des § 8b KStG	435	160
3.1.6.3	Übernahmefolgegewinn – steuermindernde Rücklage gem. § 6 UmwStG	436	161
3.1.6.4	Steuerliche Rechtsnachfolge	442	162
3.1.6.5	Kein Übergang von Verlusten und Zinsvortrag	448	164
3.1.6.6	Ausschüttungsfiktion bei Verschmelzung auf nicht steuerpflichtige oder steuerfreie Körperschaft	450	164
3.1.7	Steuerliche Rückwirkung, § 2 UmwStG	451	165
3.1.7.1	Anteilsübertragungen im Rückwirkungszeitraum	455	166

	Rdn.	Seite
3.1.7.2 Gewinnausschüttungen	461	167
3.1.7.3 Rechtsbeziehungen zwischen übertragender und übernehmender Körperschaft	467	168
3.1.7.4 Vermeidung der Nichtbesteuerung	468	168
3.1.7.5 Beschränkung der Verlustnutzung	469	168
3.1.7.5.1 Verluste des übertragenden Rechtsträgers	469	168
3.1.7.5.2 Verluste des übernehmenden Rechtsträgers	469a	169
3.1.8 Gewerbesteuer, § 19 UmwStG	470	170
3.1.9 Veränderungen des steuerlichen Eigenkapitals, § 29 KStG	474	173
3.1.9.1 Aufwärtsverschmelzung auf die zu 100 % beteiligte Muttergesellschaft	483	174
3.1.9.2 Aufwärtsverschmelzung auf eine weniger als 100 % beteiligte Körperschaft	484	176
3.1.9.3 Seitwärtsverschmelzung	487	178
3.1.9.4 Abwärtsverschmelzung	488	180
3.1.10 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft, § 13 UmwStG	490	184
3.1.10.1 Anwendungsbereich des § 13 UmwStG	492	184
3.1.10.2 Tausch zum gemeinen Wert als Grundsatz	502	186
3.1.10.3 Ansatz mit Buchwert bzw. Anschaffungskosten	509	188
3.1.10.3.1 Keine Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts	514	189
3.1.10.3.2 Anwendung des Art. 8 der Fusionsrichtlinie 2009/133/EG	515	190
3.1.10.3.3 Antrag	517	191
3.1.11 Zusammenfassendes Beispiel	519	193
3.2 Auf- oder Abspaltung auf eine andere Körperschaft	520	201
3.2.1 Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinen Grundsätzen	525	201
3.2.2 Anwendungsbereich des § 15 UmwStG	527	202
3.2.3 Entsprechende Anwendung der §§ 11 bis 13 UmwStG	535	204
3.2.3.1 Anwendung des § 11 Abs. 1 UmwStG auf die übertragende Körperschaft	536	204
3.2.3.2 Anwendung des § 12 UmwStG auf die übernehmende Körperschaft	540	206
3.2.3.3 Anwendung des § 13 Abs. 1 UmwStG auf die Anteilseigner	546	210
3.2.4 Voraussetzungen für einen Buch- oder Zwischenwertansatz	550	210
3.2.4.1 Teilbetrieb	552	211
3.2.4.1.1 Begriff	552	211

		Rdn.	Seite
3.2.4.1.2	Übertragung eines „ganzen“ Teilbetriebs	557	213
3.2.4.2	Missbrauchsregelungen des § 15 Abs. 2 UmwStG	565	214
3.2.4.2.1	Erwerb und Aufstockung von fiktiven Teilbetrieben	567	215
3.2.4.2.2	Spaltung zur Veräußerung an Außenstehende	572	216
3.2.4.2.3	Trennung von Gesellschafterstämmen ohne personelle Kontinuität	584	219
3.2.5	Minderung von Verlustvorträgen bei einer Abspaltung	590	220
3.3	Kontrollfragen		223

Kapitel 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft, §§ 20, 22 und 23 UmwStG 230

4.1	Lex specialis zu § 16 EStG	592	230
4.1.1	Begriff der Einbringung	592	230
4.1.2	Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinen Vorschriften	593	230
4.1.3	Der Telos des § 20 UmwStG	595	231
4.2	Voraussetzungen des § 20 Abs. 1 UmwStG	600	232
4.2.1	Gegenstand der Einbringung	601	232
4.2.1.1	Betrieb	604	233
4.2.1.1.1	Allgemeines	604	233
4.2.1.1.2	Sachlich selbständiger Betrieb oder unselbständiger Betriebsteil	608	234
4.2.1.1.3	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	610	234
4.2.1.1.4	Ruhender Betrieb	611	235
4.2.1.1.5	Wesentliche Betriebsgrundlagen	612	235
4.2.1.1.6	Funktional wesentliche Betriebsgrundlage	617	237
4.2.1.1.7	Zu einem Betrieb gehörender Anteil an einer Kapitalgesellschaft	619	238
4.2.1.1.8	Zu einem Betrieb gehörender Mitunternehmeranteil	622	239
4.2.1.1.9	Besitzunternehmen bei einer Betriebsaufspaltung	623	239
4.2.1.1.10	Zurückbehaltung von funktional wesentlichen Betriebsgrundlagen	626	240
4.2.1.2	Teilbetrieb	629	242
4.2.1.3	Mitunternehmeranteil	636	245
4.2.1.3.1	Allgemeines	636	245
4.2.1.3.2	Sonderbetriebsvermögen	638	245

		Rdn.	Seite
4.2.1.3.3	Bruchteil eines Mitunternehmeranteils	641	246
4.2.1.4	Einbringung von Betriebsvermögen einer Personengesellschaft	642	248
4.2.2	Gewährung neuer Anteile	646	249
4.2.2.1	Neue Anteile an der übernehmenden Gesellschaft	646	249
4.2.2.2	Gewährung neuer Anteile und weiterer Wirtschaftsgüter	652	251
4.2.2.3	Überspringen von stillen Reserven auf andere Anteile	653	253
4.3	Einbringungsvorgänge (Sachlicher Anwendungsbereich)	655	255
4.3.1	Einbringungen im Wege der Gesamtrechtsnachfolge	656	255
4.3.2	Einbringungen im Wege der Einzelrechtsnachfolge	659	256
4.3.3	Formwechsel, § 25 UmwStG	663	257
4.3.4	Kombinierte Einbringungsvorgänge	668	260
4.4	Persönlicher Anwendungsbereich	669	260
4.4.1	Übernehmende Gesellschaft	670	260
4.4.2	Übertragender Rechtsträger/Einbringender	676	262
4.4.2.1	Natürliche Person	677	262
4.4.2.2	Juristische Person	681	263
4.4.2.3	Personengesellschaft	685	265
4.4.3	Persönliche Anwendungsvoraussetzungen im Einbringungszeitpunkt	689	267
4.5	Ansatz mit dem gemeinen Wert als Grundsatz	690	267
4.6	Einbringung zum Buch- oder Zwischenwert	699	269
4.6.1	Voraussetzungen für den Buch- oder Zwischenwertansatz im Einzelnen	702	269
4.6.1.1	Körperschaftsteuerpflicht der übernehmenden Gesellschaft	702	269
4.6.1.2	Kein negatives Eigenkapital	703	270
4.6.1.3	Keine Einschränkung des Besteuerungsrechts	708	273
4.6.1.3.1	Einbringung des inländischen (Teil-)Betriebs in ausländische Kapitalgesellschaft	709	273
4.6.1.3.2	Einbringung der ausländischen Betriebsstätte in ausländische Kapitalgesellschaft	712	274
4.6.1.3.3	Beschränkung des Besteuerungsrechts	713	274
4.6.1.4	Gewährung sonstiger Gegenleistungen	713a	275
4.6.1.5	Antrag	714	276
4.6.2	Mindestbewertung bei sonstigen Gegenleistungen	724	278

	Rdn.	Seite
4.7 Ertragsteuerliche Folgen für den Einbringenden	729	283
4.7.1 Betriebsveräußerung – Ermittlung und Versteuerung des Einbringungsgewinns	730	283
4.7.1.1 Ermittlung des Einbringungsgewinns	731	283
4.7.1.1.1 Veräußerungspreis	732	284
4.7.1.1.2 Einbringungskosten	737	284
4.7.1.1.3 Buchwert	739	285
4.7.1.1.4 Zurückbehaltene (funktional) unwesentliche Wirtschaftsgüter	741	286
4.7.1.1.5 Gewinnzuschläge aus der Auflösung von steuerfreien Rücklagen	742	286
4.7.1.2 Natürliche Person als Einbringender	743	286
4.7.1.2.1 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	744	287
4.7.1.2.2 Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 1 und 3 EStG	746	287
4.7.1.2.3 Weitere einkommensteuerliche Folgen für den Einbringenden	749	289
4.7.1.2.4 Gewerbesteuer	756	291
4.7.1.3 Körperschaft als Einbringender	759	292
4.7.1.4 Personengesellschaft als Einbringende	761	293
4.7.1.5 Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern	768	296
4.7.1.5.1 Einbringung einer ausländischen Betriebsstätte in eine ausländische Gesellschaft	768	296
4.7.1.5.2 Beteiligung an einer ausländischen hybriden Gesellschaft	772	297
4.7.1.6 Untergang des Zinsvortrags	776	298
4.7.2 Erhaltene (neue) Anteile – Ermittlung der Anschaffungskosten	777	299
4.7.2.1 Tatsächlicher Übernahmewert	779	300
4.7.2.2 Gemeiner Wert bei Ausschluss des inländischen Besteuerungsrechts	780	300
4.7.2.3 Abzug zusätzlich gewährter Wirtschaftsgüter	781	301
4.7.2.4 Entnahmen und Einlagen im Rückbezugszeitraum	782	301
4.7.2.5 Erhöhung der Anschaffungskosten um Aufgeld und Einbringungskosten	784	304
4.7.3 Einbringung von einbringungsgeborenen Anteilen alten Rechts	786	304
4.8 Einbringungszeitpunkt und Rückbeziehung der Sacheinlage	790	308
4.8.1 Einbringungszeitpunkt, § 20 Abs. 6 UmwStG	790	308
4.8.2 Einkommensermittlung im Rückbezugszeitraum	796	309

	Rdn.	Seite
4.8.2.1 Verträge mit der übernehmenden Gesellschaft	798	310
4.8.2.2 Umwandlung einer Personengesellschaft – Beurteilung von Sondervergütungen	800	311
4.8.2.3 Entnahmen und Einlagen im Rückbezugszeitraum	803	311
4.8.2.4 Im Rückbezugszeitraum ausgeschiedene Mitunternehmer	805	314
4.8.2.5 Beschränkung der Verlustnutzung	807a	314
4.9 Ertragsteuerliche Folgen für die übernehmende Gesellschaft, § 23 UmwStG	809	317
4.9.1 Einbringung als Anschaffungsgeschäft	809	317
4.9.2 Ansatz mit dem Buchwert	811	318
4.9.2.1 Abschreibungen	812	318
4.9.2.2 Steuerfreie Rücklagen	818	319
4.9.2.3 Besitzzeitanrechnung	819	320
4.9.2.4 Pensionsrückstellungen	820	320
4.9.2.5 Zinsvortrag	821	320
4.9.2.6 Verluste	822	320
4.9.2.6.1 Verluste des Einbringenden	822	320
4.9.2.6.2 Verluste der übernehmenden Gesellschaft	823	321
4.9.2.7 Einbringungskosten	824	321
4.9.3 Einbringung mit einem Zwischenwert	827	322
4.9.3.1 Gleichmäßige Buchwertaufstockung	827	322
4.9.3.2 Modifizierte steuerliche Rechtsnachfolge	832	324
4.9.3.2.1 Abschreibungen nach § 7 Abs. 1, 4, 5 und 6 EStG	836	324
4.9.3.2.2 Degressive Abschreibung beweglicher Wirtschaftsgüter nach § 7 Abs. 2 EStG	837	326
4.9.3.2.3 Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	838	326
4.9.4 Einbringung zum gemeinen Wert	839	326
4.9.4.1 Einbringung im Wege der Einzelrechtsnachfolge	844	327
4.9.4.2 Einbringung im Wege der Gesamtrechtsnachfolge	846	328
4.9.5 Verlustabzugsverbot bei der Gewerbesteuer	849	328
4.9.6 Einbringungsfolgegewinn	851	329
4.10 Veräußerung steuerverstrickter Anteile innerhalb von sieben Jahren	855	331
4.10.1 Zielsetzung des § 22 UmwStG	856	331
4.10.2 Ermittlung und (rückwirkende) Versteuerung des Einbringungsgewinns I	861	333

	Rdn.	Seite
4.10.2.1 Voraussetzungen für die Versteuerung des Einbringungsgewinns I	861	333
4.10.2.1.1 Veräußerung	862	333
4.10.2.1.2 Siebenjährige Sperrfrist	865	335
4.10.2.1.3 Steuerverstrickte (sperrfristbehaftete) Anteile	866	336
4.10.2.1.4 Teilentgeltliche Übertragung	872	337
4.10.2.1.5 Veräußerung eines Anteils an der einbringenden Personengesellschaft	873	337
4.10.2.2 Ermittlung des Einbringungsgewinns I	874	337
4.10.2.3 Im eingebrachten Betriebsvermögen enthaltene Anteile an Kapitalgesellschaften	883	341
4.10.2.4 Rückwirkende Versteuerung des Einbringungsgewinns I	886	344
4.10.2.5 Nachträgliche Anschaffungskosten auf die erhaltenen Anteile	891	345
4.10.3 Besteuerung des Gewinns aus der Anteilsveräußerung	892	345
4.10.4 Buchwertaufstockungen bei der übernehmenden Gesellschaft	898	346
4.10.4.1 Wirtschaftsgutbezogene gleichmäßige Buchwertaufstockungen	900	347
4.10.4.2 Antrag	903	347
4.10.4.3 Bescheinigung nach § 22 Abs. 5 UmwStG	905	348
4.10.4.4 Mitteilungspflichten	907	348
4.10.4.5 Ausgeschiedene Wirtschaftsgüter	908	348
4.10.5 Veräußerungersatztatbestände, § 22 Abs. 1 Satz 6 UmwStG	914	350
4.10.5.1 Unentgeltliche Übertragung auf eine Kapitalgesellschaft	915	350
4.10.5.2 Entgeltliche Übertragung (gegen Gewährung von Kapitalgesellschaftsanteilen)	917	351
4.10.5.3 Auflösung, Kapitalherabsetzung und Rückzahlung aus dem Einlagekonto	920	353
4.10.5.4 Ketteneinbringung	921	354
4.10.5.5 Übertragung der aus der Folgeeinbringung erhaltenen Anteile	924	355
4.10.5.6 Wegfall der Voraussetzungen des § 1 Abs. 4 UmwStG	925	356
4.10.6 Nachweispflichten, § 22 Abs. 3 UmwStG	930	357
4.10.7 Juristische Person des öffentlichen Rechts oder steuerbefreite Körperschaft als Veräußerer	939	359
4.10.8 Unentgeltliche Rechtsnachfolge, § 22 Abs. 6 UmwStG	940	359
4.10.9 Mitverstrickung von Anteilen, § 22 Abs. 7 UmwStG	946	360

	Rdn.	Seite
4.11 Zusammenfassendes Beispiel	950	364
4.12 Kontrollfragen		372

Kapitel 5: Anteiltausch, § 21 UmwStG	377
---	------------

5.1 Begriff	951	377
5.2 Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinen Grundsätzen	954	377
5.3 Telos des § 21 UmwStG	955	377
5.4 Sachlicher Anwendungsbereich – Tatbestandsmerkmale eines Anteiltauschs	959	378
5.4.1 Einbringung von Kapitalgesellschaftsanteilen	961	379
5.4.2 Gewährung neuer Anteile an der übernehmenden Gesellschaft	963	379
5.4.3 Verhältnis § 21 zu § 20 UmwStG	965	380
5.5 Persönlicher Anwendungsbereich	967	380
5.6 Steuerliche Folgen für den Einbringenden	972	382
5.6.1 (Einfacher) Anteiltausch	973	382
5.6.2 Wertansatz beim qualifizierten Anteiltausch	976	383
5.6.2.1 Qualifizierter Anteiltausch – Begriff	980	384
5.6.2.2 Gewährung sonstiger Gegenleistungen	985	385
5.6.2.2.1 Einschränkung des Bewertungswahlrechts	985	385
5.6.2.2.2 Mindestwert	985a	386
5.6.2.3 Antrag	986	387
5.6.2.4 Grundsätzliche Wertverknüpfung beim Einbringenden	993	388
5.6.2.5 Ausnahme von der Wertverknüpfung des § 21 Abs. 2 Satz 1 UmwStG	994	389
5.6.2.5.1 Einschränkung des deutschen Besteuerungsrechts für eingebrachte Anteile	995	389
5.6.2.5.2 Einschränkung des deutschen Besteuerungsrechts für erhaltene Anteile	998	390
5.6.2.5.3 Einbringung unter dem gemeinen Wert nach § 21 Abs. 2 Satz 3 UmwStG	999	390
5.6.3 Einbringung von einbringungsgeborenen Anteilen alten Rechts	1006	392
5.6.4 Besteuerung des Einbringungsgewinns	1007	393
5.6.5 Zeitpunkt des Anteiltauschs – keine Rückbeziehung	1009	393
5.7 Veräußerung unterhalb des gemeinen Wertes eingebrachter Anteile	1011	395
5.7.1 Zielsetzung des § 22 Abs. 2 UmwStG	1012	395

		Rdn.	Seite
5.7.2	Ermittlung und (rückwirkende) Versteuerung des Einbringungsgewinns II	1013	395
5.7.2.1	Voraussetzungen für die Versteuerung des Einbringungsgewinns II	1013	395
5.7.2.2	Ermittlung des Einbringungsgewinns II	1020	397
5.7.2.3	Rückwirkende Versteuerung des Einbringungsgewinns II	1027	400
5.7.2.4	Nachträgliche Anschaffungskosten auf die erhaltenen Anteile	1030	401
5.7.3	Erhöhung der Anschaffungskosten der eingebrachten Anteile	1032	401
5.7.4	Veräußerungersatztatbestände	1035	402
5.7.5	Nachweispflichten, § 22 Abs. 3 UmwStG	1036	402
5.7.6	Unentgeltliche Rechtsnachfolge, § 22 Abs. 6 UmwStG	1037	403
5.7.7	Mitverstrickung von eingebrachten Anteilen, § 22 Abs. 7 UmwStG	1038	403
5.8	Veräußerung unterhalb des gemeinen Wertes erhaltener Anteile	1039	403
5.9	Kontrollfragen		405

Kapitel 6: Einbringung in eine Personengesellschaft, § 24 UmwStG		410
6.1.	Grundkonzeption des § 24 UmwStG	1041 410
6.1.1	Einbringung als Betriebsveräußerung	1041 410
6.1.2	Steuerstundungsmöglichkeit durch § 24 UmwStG	1047 411
6.1.3	Bilanzierungsmöglichkeiten der übernehmenden Personengesellschaft im Falle einer Buchwertübertragung	1050 412
6.2	Objektiver Tatbestand des § 24 Abs. 1 UmwStG	1051 415
6.2.1	Gegenstand der Einbringung	1051 415
6.2.1.1	Betrieb	1055 415
6.2.1.2	Teilbetrieb	1058 416
6.2.1.3	Mitunternehmeranteil	1062 417
6.2.2	Erwerb oder Erweiterung einer Mitunternehmerstellung	1065 419
6.2.2.1	Einbringung in eine Personengesellschaft	1066 419
6.2.2.2	Gewährung/Erweiterung eines Mitunternehmeranteils	1068 419
6.2.2.2.1	Personengesellschaft mit betrieblichen Einkünften	1069 420
6.2.2.2.2	Gesellschafter als Mitunternehmer	1070 420
6.2.2.2.3	Erwerb von Gesellschaftsrechten	1072 421

		Rdn.	Seite
6.2.2.2.4	Gesellschafterkonten	1075	421
6.2.2.2.5	Gesamthänderisch gebundenes Kapitalrücklagenkonto	1077	423
6.2.2.2.6	Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Gesellschafter	1079	423
6.2.2.2.7	Vermögensverschiebung zulasten oder zugunsten einer mitbeteiligten Kapitalgesellschaft	1081	424
6.2.2.2.8	Erweiterung eines Mitunternehmeranteils	1083	426
6.2.2.2.9	Einbringung in das Sonderbetriebsvermögen	1085	427
6.2.3	Einbringung gegen ein gemischtes Entgelt	1088	428
6.2.3.1	Sonstige Gegenleistungen	1088	428
6.2.3.2	Abgrenzung eines Kapitalkontos vom Gesellschafterdarlehen	1092	429
6.2.4	§ 24 UmwStG ganz oder teilweise ausschließende Fälle	1097	430
6.3	Einbringungsvorgänge (sachlicher Anwendungsbereich)	1099	432
6.3.1	Verschmelzung, Aufspaltung und Abspaltung von Personengesellschaften	1100	432
6.3.2	Ausgliederung von Vermögensteilen	1105	434
6.3.3	Einbringung durch Einzelrechtsnachfolge	1108	434
6.3.3.1	Gründung einer Personengesellschaft mit Sacheinlageverpflichtung	1109	434
6.3.3.2	Aufnahme in ein Einzelunternehmen gegen Geld- oder Sacheinlage	1112	435
6.3.3.3	Eintritt eines weiteren Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	1116	436
6.3.3.4	Änderung der Beteiligungsverhältnisse durch Einlagezahlungen	1119	438
6.3.3.5	Betriebsübertragung durch Personengesellschaft („Anwachungsmodell“)	1120	439
6.3.4	Aufnahme in ein (Einzel-)Unternehmen	1122	440
6.3.4.1	Aufnahme gegen Zuzahlung in das Privatvermögen	1123	441
6.3.4.1.1	Ansatz des gemeinen Wertes des für eigene Rechnung eingebrachten Anteils	1127	442
6.3.4.1.2	Ansatz des Buch- oder Zwischenwertes	1129	442
6.3.4.1.3	Der Zuzahlung in das Privatvermögen entsprechende Vorgänge	1132	443
6.3.4.2	Unentgeltliche Aufnahme	1134	444

	Rdn.	Seite
6.4 Persönlicher Anwendungsbereich	1138	447
6.4.1 Übernehmende Gesellschaft	1138	447
6.4.2 Übertragender Rechtsträger/Einbringender	1139	447
6.5 Wertansatz bei der übernehmenden Personengesellschaft	1144	448
6.5.1 Ansatz mit dem gemeinen Wert als Grundsatz	1144	448
6.5.2 Einbringung zum Buch- oder Zwischenwert	1150	449
6.5.2.1 Steuerverstrickung im Inland	1151	449
6.5.2.2 Einbringung gegen ein Mischentgelt aus Gesellschaftsrechten und sonstigen Gegenleistungen	1155a	450
6.5.2.3 Antrag	1156	451
6.6 Ertragsteuerliche Folgen beim Einbringenden	1163	453
6.6.1 Natürliche Person als Einbringender	1163	453
6.6.1.1 Einkommensteuer	1163	453
6.6.1.2 Gewerbesteuer	1170	456
6.6.2 Körperschaft als Einbringende	1174	457
6.6.3 Personengesellschaft als Einbringende	1176	457
6.6.4 Einbringungszeitpunkt	1180	459
6.7 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1185	460
6.8 Rechtsfolgen bei der übernehmenden Personengesellschaft	1190	461
6.8.1 Buchwertansatz	1194	462
6.8.2 Zwischenwertansatz	1199	465
6.8.3 Gemeiner Wert	1201	465
6.8.4 Einbringungsfolgegewinn	1202	466
6.9 Veräußerung von (mit-)eingebrachten Anteilen an Kapitalgesellschaften innerhalb von sieben Jahren	1203	466
6.10 Kontrollfragen	468	
Stichwortverzeichnis		469