

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Kapitel Einleitung	1
I. Zweck des UmgRündungssteuerrechts	1
II. Motive des UmgrStG	1
III. Historische Entwicklungen	2
IV. Allgemeine Formen und Grundsätze des UmgRündungssteuerrechts	2
V. UmgRündungsformen	2
VI. Allgemeine Grundsätze des UmgrStG	3
2. Kapitel Verschmelzung	5
I. Grundformen	5
A. Begriff der Verschmelzung	5
B. Verschmelzungstypen	6
C. Die Gegenleistung	8
II. Grundvoraussetzungen des Art I UmgrStG	9
A. Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit	10
B. Steuerhängigkeit des Vermögens	10
III. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	13
IV. Übertragende Körperschaft – Steuerfolgen	18
A. Ertragsteuerwirkung ohne UmgrStG	18
B. Ertragsteuerliche Wirkung bei Anwendbarkeit des UmgrStG	19
V. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen	21
VI. Gesellschafter – Steuerfolgen	25
A. Rückwirkungsfiktion und Anteilstausch	25
B. Fortführung Anschaffungskosten/Buchwerte	28
VII. Sonderthemen	29
A. Steuerliche Verlustvorträge	29
B. Internationale Schachtelbeteiligungen	32
VIII. Verschmelzungen und Hinzurechnungsbesteuerung (CFC)	34
A. Äquivalenzverletzungen	34
B. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer, Eintragsgebühr	35
IX. Beispiele	36
A. Nationale Verschmelzungen	36
B. Inlandsverschmelzungen mit Auslandsbezug	41
C. Auslandsverschmelzungen mit Inlandsbezug	46
D. Grenzüberschreitende Verschmelzungen	51
3. Kapitel Umwandlung	63
I. Grundformen	64
A. Begriff der Umwandlung	64
B. Errichtende Umwandlung	64
C. Verschmelzende Umwandlung	65
II. Grundvoraussetzungen des Art II UmgrStG	66

A. Gesellschaftsrechtliche Voraussetzung	67
B. Betriebserfordernis bei errichtender Umwandlung	67
C. Betriebserfordernis bei verschmelzender Umwandlung	67
D. Ausländische Umwandlung	67
E. Steuerhängigkeit des Vermögens	68
III. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	70
IV. Übertragende Körperschaft – Steuerfolgen	72
A. Steuerfolgen ohne UmgrStG	72
B. Steuerfolgen mit UmgrStG (Allgemein)	72
C. Steuerfolgen mit UmgrStG (Aufwertungsoption bei Auslandsbezug)	73
V. Steuerfolgen beim Rechtsnachfolger	74
A. Steuerlicher Rechtsnachfolger	74
B. Bewertung des übernommenen Vermögens beim Rechtsnachfolger (Inlandssachverhalte)	74
C. Bewertung des übernommenen Vermögens beim Rechtsnachfolger (Auslands-sachverhalte)	76
1. Umwandlung einer ausländischen Kapitalgesellschaft mit inländischen Gesell-schaftern (Steuerentstrickung)	76
2. Umwandlung einer inländischen Kapitalgesellschaft mit ausländischen Gesell-schaftern (Steuerverstrickung)	76
3. Aufwertung bei umwandlungsbedingtem Zuzug	78
VI. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung	79
A. Wechsel der Gewinnermittlungsart	79
B. Internationale Schachtelbeteiligung	80
C. Zufluss- und Abflussfiktion	81
D. Ausschüttungsfiktion	81
E. Verlustvorträge	84
F. Mindestkörperschaftsteuer	85
G. Rechtsfolgen auf Ebene der ausscheidenden Minderheitsgesellschafter	86
H. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer	86
VII. Beispiele	87
A. Nationale Umwandlungen	87
B. Umwandlung einer ausländischen Kapitalgesellschaft	94
C. Umwandlung einer inländischen Kapitalgesellschaft	99
D. Umwandlung und internationale Schachtelbeteiligung	104
4. Kapitel Einbringung	109
I. Grundformen	110
II. Grundvoraussetzungen des Art III UmgrStG	112
III. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	117
IV. Einbringungstichtag und Rückwirkungsfiktion	120
V. Einbringender – Steuerfolgen	121
A. Steuerfolgen ohne UmgrStG	121
B. Steuerfolgen mit UmgrStG	121
1. Rückwirkungsfiktion	121
2. Buchwertfortführung	121
3. Aufwertungzwang	121
a) Verlust des Besteuerungsrechts auf Ebene der Gegenleistungsanteile	122
b) Verlust des Besteuerungsrechts Österreichs am Einbringungsvermögen	123
4. Exporteinbringung von Kapitalanteilen	125
a) Einbringung aus inländischem Betriebsvermögen gem § 16 Abs 1a UmgrStG	125

b) Einbringung von nicht einem inländischen Betriebsvermögen zugehörigen Kapitalanteilen	128
5. Aufwertungsoption	130
6. Aufwertungswahlrecht für Grund und Boden	131
C. Bewertung der Gegenleistungsanteile	131
D. Behandlung Altgesellschafter	132
VI. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen	132
A. Bewertung des übernommenen Vermögens	132
B. Rückwirkende Vermögensänderungen	134
VII. Sonderthemen	136
A. Internationale Schachtelbeteiligungen	136
B. Fiktive Gewinnausschüttung	137
C. Übertragung von Verlustvorträgen	137
D. Positiver Verkehrswert und dessen Dokumentation	138
E. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer	138
F. Äquivalenzverletzungen und Schenkungsmeldegesetz	139
G. Einlagenrückgewähr und Ausschüttungssperren	139
VIII. Beispiele	139
A. Nationale Einbringungen	139
B. Einbringung durch im Inland ansässige natürliche Person	144
C. Einbringung durch im Inland ansässige Mitunternehmerschaft	154
D. Einbringung durch inländische Körperschaft	155
E. Einbringung durch im Ausland ansässige natürliche Person	164
F. Einbringung durch im Ausland ansässige Mitunternehmerschaft	172
G. Einbringung durch im Ausland ansässige Körperschaft	176
5. Kapitel Zusammenschluss	181
I. Grundformen	181
A. Begriff des Zusammenschlusses	181
B. Zusammenschluss zu einer neuen Personengesellschaft	182
C. Zusammenschluss durch Veränderung einer bestehenden Mitunternehmerschaft	183
II. Grundvoraussetzungen des Art IV UmgrStG	184
A. Begünstigtes Vermögen/positiver Verkehrswert	185
B. Zusammenschlussvertrag/-bilanz	185
C. Gewährung von Gesellschaftsrechten	186
D. Übernehmende Personengesellschaft/Übertragender	186
E. Rückwirkungsfrist und Behördenzuständigkeit	186
III. Übertragende Person – Steuerfolgen	187
A. Bewertung des übertragenen Vermögens	187
B. Wechsel der Gewinnermittlungsart	189
IV. Übernehmende Personengesellschaft – Steuerfolgen	189
A. Bewertung	189
B. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen	190
V. Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses	193
A. Äquivalenzverletzung	193
B. Internationale Schachtelbeteiligung	193
C. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Gebühren, Grunderwerbsteuer	193
D. Steuerliche Verlustvorträge	194
VI. Beispiele	194
A. Nationale Zusammenschlüsse	194
B. Export-Zusammenschluss	198
C. Import-Zusammenschluss	202
D. Zusammenschluss und internationale Schachtelbeteiligung	205

Inhaltsverzeichnis

6. Kapitel Realteilung	209
I. Grundformen	209
A. Begriff der Realteilung	209
B. Formen der Realteilung	210
II. Grundvoraussetzungen des Art V UmgrStG	211
A. Begünstigtes Vermögen	211
B. Teilungsvertrag/-bilanz	212
C. Nachfolgeunternehmer/Gegenleistung	212
III. Rückwirkungsfrist und Behördenzuständigkeit	212
IV. Übertragende Person – Steuerfolgen	213
V. Nachfolgeunternehmer – Steuerfolgen	214
A. Bewertung des übernommenen Vermögens	214
B. Internationale Schachtelbeteiligung	215
C. Steuerliche Verlustvorträge	215
VI. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen	215
VII. Sonstige Rechtsfolgen der Realteilung	216
A. Äquivalenzverletzung	216
B. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Gebühren, Grunderwerbsteuer	216
VIII. Beispiele	217
A. Nationale Realteilungen	217
B. Realteilung einer ausländischen Personengesellschaft	219
C. Realteilung einer inländischen Personengesellschaft	223
D. Realteilung und internationale Schachtelbeteiligung	225
7. Kapitel Spaltung	229
I. Grundformen	230
A. Allgemeines	230
B. Spaltungstypen	230
C. Die Gegenleistung	232
D. Gläubigerschutzbestimmungen	233
II. Grundvoraussetzungen des Art VI UmgrStG	234
A. Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit	234
B. Spaltungsfähiges Vermögen	235
C. Steuerhängigkeit des Vermögens	236
III. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	237
IV. Übertragende Kapitalgesellschaft – Steuerfolgen	240
A. Ertragsteuerwirkung ohne UmgrStG	240
B. Ertragsteuerwirkung mit UmgrStG	240
V. Übernehmende Kapitalgesellschaft – Steuerfolgen	243
VI. Gesellschafter – Steuerfolgen	244
A. Rückwirkungsfiktion und Anteiltausch	244
B. Fortführung Anschaffungskosten/Buchwerte	246
VII. Sonderthemen	246
A. Steuerliche Verlustvorträge	246
B. Internationale Schachtelbeteiligungen	247
C. Äquivalenzverletzungen	247
D. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer	248
VIII. Steuerspaltung	248
A. Allgemeines	248
B. Begünstigte Spaltungsvorgänge	249
IX. Beispiele	250
A. Nationale Spaltungen	250
B. Nationale Spaltungen mit Auslandsbezug	258

C. Auslandsspaltungen mit Inlandsbezug	264
D. Grenzüberschreitende Spaltungen	268
8. Kapitel Steuergruppe und Umgründungen	273
I. Entstehung, Erweiterung und Wegfall einer Steuergruppe durch Umgründungen	274
A. Allgemeines	274
B. Verschmelzung	275
1. Begründung einer Steuergruppe	275
2. Verschmelzung zwischen Gruppenmitgliedern	276
3. Verschmelzung durch den oder auf den Gruppenträger	276
4. Verschmelzung einer gruppenfremden Körperschaft auf ein Gruppenmitglied	277
5. Auslandssachverhalte	277
C. Umwandlung	279
D. Einbringung	280
1. Begründung einer Steuergruppe	280
2. Einbringung innerhalb der Steuergruppe	280
3. Einbringung unter Beteiligung eines Gruppenfremden	283
4. Beendigung der Steuergruppe	283
E. Zusammenschluss	284
F. Realteilung	284
G. Handelsspaltung	284
1. Begründung einer Steuergruppe	284
2. Spaltung eines Gruppenmitglieds innerhalb der Steuergruppe	285
3. Spaltung des Gruppenträgers innerhalb der Steuergruppe	286
4. Spaltung aus oder in die Steuergruppe	286
II. Objektbezug bei Verlusten in der Steuergruppe	287
A. Verlustübergang gemäß § 4 UmgrStG im Zusammenhang mit Steuergruppen	287
B. Herstellung des Objektbezugs in der Steuergruppe	288
C. Zuordnung von Verlusten für den Objektbezug	290
III. Firmenwertabschreibung	290
Stichwortverzeichnis	291