

	Rdn.	Seite
7.4 Ertragsteuerliche Folgen für den Einbringenden	1222	477
7.5 Einbringungszeitpunkt und steuerliche Rückwirkung?	1224	479
7.6 Sperrfrist nach § 22 UmwStG	1226	479
7.7 Rückoption	1227	479
7.8 Exkurs: Problemfelder	1228	480
7.9 Kontrollfragen		482
Stichwortverzeichnis		483

INHALTSVERZEICHNIS

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Inhaltsübersicht		VII
Literaturhinweise		XXIX
Abkürzungsverzeichnis		XXXI

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	5
	1.2.2.1 Aufspaltung	11	6
	1.2.2.2 Abspaltung	12	6
	1.2.2.3 Ausgliederung	13	7
1.2.3	Vermögensübertragung	14	7
1.2.4	Formwechsel	16	7
1.3	Vom UmwG ins UmwStG	20	10
1.4	Kontrollfragen		13

Kapitel 2: Umwandlung von Körperschaften in Personenunternehmen	19
--	-----------

2.1	Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person	25	19
2.1.1	Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinen Vorschriften	26	19
	2.1.1.1 Übertragende Körperschaft	27	19
	2.1.1.2 Übernehmende Personengesellschaft	28	20
	2.1.1.3 Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	29	20
2.1.2	Konzeption und Telos der §§ 3 bis 9 UmwStG	30	20
2.1.3	Sachlicher Anwendungsbereich – Umwandlungsformen	34	21
	2.1.3.1 Verschmelzung einer Körperschaft auf ein Personenunternehmen	35	21
	2.1.3.1.1 Inländische Verschmelzung	36	21
	2.1.3.1.2 Vergleichbare ausländische Vorgänge	37	22

	Rdn.	Seite
2.1.3.2 Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	47	24
2.1.4 Persönlicher Anwendungsbereich	48	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 einen Buch- oder Zwischenwertansatz	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	43
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	46
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	48
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

	Rdn.	Seite
2.1.6.3	Besteuerung offener Rücklagen nach § 7 UmwStG	169 53
2.1.6.4	Ermittlung und Besteuerung des Übernahmewinns oder -verlusts	183 58
2.1.6.4.1	Ermittlung des Übernahmeergebnisses nach § 4 Abs. 4 und 5 UmwStG	183 58
2.1.6.4.1.1	Übernahmewert der übergegangenen Wirtschafts- güter	185 63
2.1.6.4.1.2	Steuerfreies (neutrales) Auslandsvermögen	189 64
2.1.6.4.1.3	Wert der Anteile an der übertragenden Körperschaft – Einlage- und Überführungsfiktion gem. § 5 Abs. 2 und 3 UmwStG	197 66
2.1.6.4.1.4	Gesellschafterbezogene Er- mittlung	205 68
2.1.6.4.1.5	Umwandlungskosten	215 73
2.1.6.4.1.6	Kürzung um Kapitaleinkünfte i. S. d. § 7 UmwStG	221 74
2.1.6.4.1.7	Beteiligung an der übernehmenden Personenge- sellschaft („Down-stream- merger“)	224 74
2.1.6.4.2	Besteuerung des Übernahmeergebnisses	225 75
2.1.6.4.2.1	Übernahmeverlust, § 4 Abs. 6 UmwStG	225 75
2.1.6.4.2.2	Übernahmewinn, § 4 Abs. 7 UmwStG	233 83
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 89
2.1.6.5.3	Pensionsrückstellungen zugunsten der Gesellschafter	251 90
2.1.6.5.4	Forderungen der übertragenden Körperschaft gegen die Übernehmerin	256 91
2.1.6.5.5	Missbrauchsklausel, § 6 Abs. 3 UmwStG	258 91

	Rdn.	Seite
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	98
2.1.6.6.7 Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen, v§ 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 Rückbezugszeitraum	298	104
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	309	107
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

	Rdn.	Seite
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
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

	Rdn.	Seite
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	153
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	156
3.1.6 Steuerliche Folgen für die übernehmende Körperschaft, § 12 UmwStG	415	156
3.1.6.1 Beteiligungskorrekturgewinn bei der Aufwärtsverschmelzung	419	157
3.1.6.2 Ermittlung und Besteuerung des Übernahmeergebnisses	424	158
3.1.6.2.1 Übernahmewert der übergegangenen Wirtschaftsgüter	427	159
3.1.6.2.2 Buchwert der Anteile an der übertragenden Körperschaft	430	159
3.1.6.2.3 Umwandlungskosten	432	160
3.1.6.2.4 Anwendung des § 8b KStG	435	161
3.1.6.3 Übernahmefolgegewinn – steuermindernde Rücklage gem. § 6 UmwStG	436	161
3.1.6.4 Steuerliche Rechtsnachfolge	442	163
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	165
3.1.7 Steuerliche Rückwirkung, § 2 UmwStG	451	165
3.1.7.1 Anteilsübertragungen im Rückwirkungszeitraum	455	166
3.1.7.2 Gewinnausschüttungen	461	168
3.1.7.3 Rechtsbeziehungen zwischen übertragender und übernehmender Körperschaft	467	168
3.1.7.4 Vermeidung der Nichtbesteuerung	468	169

	Rdn.	Seite
3.1.7.5 Beschränkung der Verlustnutzung	469	169
3.1.7.5.1 Verluste des übertragenden Rechtsträgers	469	169
3.1.7.5.2 Verluste des übernehmenden Rechtsträgers	469a	169
3.1.8 Gewerbesteuer, § 19 UmwStG	470	171
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	205
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	211
3.2.4.1 Teilbetrieb	552	212
3.2.4.1.1 Begriff	552	212
3.2.4.1.2 Übertragung eines „ganzen“ Teilbetriebs	557	214
3.2.4.2 Missbrauchsregelungen des § 15 Abs. 2 UmwStG	565	215
3.2.4.2.1 Erwerb und Aufstockung von fiktiven Teilbetrieben	567	215

	Rdn.	Seite
3.2.4.2.2 Spaltung zur Veräußerung an Außenstehende	572	216
3.2.4.2.3 Trennung von Gesellschafterstämmen ohne personelle Kontinuität	584	220
3.2.5 Minderung von Verlustvorträgen bei einer Abspaltung	590	221
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	244
4.2.1.3.1 Allgemeines	636	244
4.2.1.3.2 Sonderbetriebsvermögen	638	245
4.2.1.3.3 Bruchteil eines Mitunternehmeranteils	641	246
4.2.1.4 Einbringung von Betriebsvermögen einer Personengesellschaft	642	248

	Rdn.	Seite
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	256
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	261
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	274
4.6.1.3.1 Einbringung des inländischen (Teil-)Betriebs in ausländische Kapitalgesellschaft	709	274
4.6.1.3.2 Einbringung der ausländischen Betriebsstätte in ausländische Kapitalgesellschaft	712	275
4.6.1.3.3 Beschränkung des Besteuerungsrechts	713	275
4.6.1.4 Gewährung sonstiger Gegenleistungen	713a	275
4.6.1.5 Antrag	714	277
4.6.2 Mindestbewertung bei sonstigen Gegenleistungen	724	279
4.7 Ertragsteuerliche Folgen für den Einbringenden	729	284
4.7.1 Betriebsveräußerung – Ermittlung und Versteuerung des Einbringungsgewinns	730	284

	Rdn.	Seite
4.7.1.1	Ermittlung des Einbringungsgewinns	731 284
4.7.1.1.1	Veräußerungspreis	732 284
4.7.1.1.2	Einbringungskosten	737 285
4.7.1.1.3	Buchwert	739 286
4.7.1.1.4	Zurückbehaltene (funktional) unwesentliche Wirtschaftsgüter	741 287
4.7.1.1.5	Gewinnzuschläge aus der Auflösung von steuerfreien Rücklagen	742 287
4.7.1.2	Natürliche Person als Einbringender	743 287
4.7.1.2.1	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	744 288
4.7.1.2.2	Tariffermäßigung nach § 34 Abs. 1 und 3 EStG	746 288
4.7.1.2.3	Weitere einkommensteuerliche Folgen für den Einbringenden	749 290
4.7.1.2.4	Gewerbesteuer	756 292
4.7.1.3	Körperschaft als Einbringender	759 293
4.7.1.4	Personengesellschaft als Einbringende	761 294
4.7.1.5	Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern	768 297
4.7.1.5.1	Einbringung einer ausländischen Betriebsstätte in eine ausländische Gesellschaft	768 297
4.7.1.5.2	Beteiligung an einer ausländischen hybriden Gesellschaft	772 298
4.7.1.6	Untergang des Zinsvortrags	776 300
4.7.2	Erhaltene (neue) Anteile – Ermittlung der Anschaffungskosten	777 300
4.7.2.1	Tatsächlicher Übernahmewert	779 301
4.7.2.2	Gemeiner Wert bei Ausschluss des inländischen Besteuerungsrechts	780 301
4.7.2.3	Abzug zusätzlich gewährter Wirtschaftsgüter	781 302
4.7.2.4	Entnahmen und Einlagen im Rückbezugszeitraum	782 302
4.7.2.5	Erhöhung der Anschaffungskosten um Aufgeld und Einbringungskosten	784 305
4.8	Einbringungszeitpunkt und Rückbeziehung der Sacheinlage	790 307
4.8.1	Einbringungszeitpunkt, § 20 Abs. 6 UmwStG	790 307
4.8.2	Antrag	795 308
4.8.3	Einkommensermittlung im Rückbezugszeitraum	796 309
4.8.3.1	Verträge mit der übernehmenden Gesellschaft	798 309
4.8.3.2	Umwandlung einer Personengesellschaft – Beurteilung von Sondervergütungen	800 310

	Rdn.	Seite
4.8.3.3 Entnahmen und Einlagen im Rückbezugszeitraum	803	311
4.8.3.4 Im Rückbezugszeitraum ausgeschiedene Mitunternehmer	805	313
4.8.3.5 Beschränkung der Verlustnutzung	807a	314
4.9 Ertragsteuerliche Folgen für die übernehmende Gesellschaft, § 23 UmwStG	809	316
4.9.1 Einbringung als Anschaffungsgeschäft	809	316
4.9.2 Ansatz mit dem Buchwert	811	317
4.9.2.1 Abschreibungen	812	317
4.9.2.2 Steuerfreie Rücklagen	818	318
4.9.2.3 Besitzzeitanrechnung	819	319
4.9.2.4 Pensionsrückstellungen	820	319
4.9.2.5 Zinsvortrag	821	319
4.9.2.6 Verluste	822	319
4.9.2.6.1 Verluste des Einbringenden	822	319
4.9.2.6.2 Verluste der übernehmenden Gesellschaft	823	320
4.9.2.7 Einbringungskosten	824	320
4.9.3 Einbringung mit einem Zwischenwert	827	321
4.9.3.1 Gleichmäßige Buchwertaufstockung	827	321
4.9.3.2 Modifizierte steuerliche Rechtsnachfolge	832	322
4.9.3.2.1 Abschreibungen nach § 7 Abs. 1, 4, 5 und 6 EStG	836	323
4.9.3.2.2 Degressive Abschreibung beweglicher Wirtschaftsgüter nach § 7 Abs. 2 EStG	837	325
4.9.3.2.3 Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	838	325
4.9.4 Einbringung zum gemeinen Wert	839	325
4.9.4.1 Einbringung im Wege der Einzelrechtsnachfolge	844	326
4.9.4.2 Einbringung im Wege der Gesamtrechtsnachfolge	846	327
4.9.5 Verlustabzugsverbot bei der Gewerbesteuer	849	327
4.9.6 Einbringungsfolgegewinn	851	328
4.10 Veräußerung steuerverstrickter Anteile innerhalb von sieben Jahren	855	330
4.10.1 Zielsetzung des § 22 UmwStG	856	330
4.10.2 Ermittlung und (rückwirkende) Versteuerung des Einbringungsgewinns I	861	332
4.10.2.1 Voraussetzungen für die Versteuerung des Einbringungsgewinns I	861	332
4.10.2.1.1 Veräußerung	862	332
4.10.2.1.2 Siebenjährige Sperrfrist	865	334

	Rdn.	Seite
4.10.2.1.3 Steuerverstrickte (sperrfristbehaftete) Anteile	866	334
4.10.2.1.4 Teilentgeltliche Übertragung	872	335
4.10.2.1.5 Veräußerung eines Anteils an der einbringenden Personengesellschaft	873	336
4.10.2.2 Ermittlung des Einbringungsgewinns I	874	336
4.10.2.3 Im eingebrachten Betriebsvermögen enthaltene Anteile an Kapitalgesellschaften	883	340
4.10.2.4 Rückwirkende Versteuerung des Einbringungsgewinns I	886	343
4.10.2.5 Nachträgliche Anschaffungskosten auf die erhaltenen Anteile	891	344
4.10.3 Besteuerung des Gewinns aus der Anteilsveräußerung	892	344
4.10.4 Buchwertaufstockungen bei der übernehmenden Gesellschaft	898	345
4.10.4.1 Wirtschaftsgutbezogene gleichmäßige Buchwertaufstockungen	900	346
4.10.4.2 Antrag	903	346
4.10.4.3 Bescheinigung nach § 22 Abs. 5 UmwStG	905	347
4.10.4.4 Mitteilungspflichten	907	347
4.10.4.5 Ausgeschiedene Wirtschaftsgüter	908	347
4.10.5 Veräußerungsersatztatbestände, § 22 Abs. 1 Satz 6 UmwStG	914	349
4.10.5.1 Unentgeltliche Übertragung auf eine Kapitalgesellschaft	915	349
4.10.5.2 Entgeltliche Übertragung (gegen Gewährung von Kapitalgesellschaftsanteilen)	917	350
4.10.5.3 Auflösung, Kapitalherabsetzung und Rückzahlung aus dem Einlagekonto	920	352
4.10.5.4 Ketteneinbringung	921	353
4.10.5.5 Übertragung der aus der Folgeeinbringung erhaltenen Anteile	924	354
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	358
4.10.8 Unentgeltliche Rechtsnachfolge, § 22 Abs. 6 UmwStG	940	359
4.10.9 Mitverstrickung von Anteilen, § 22 Abs. 7 UmwStG	946	360
4.11 Zusammenfassendes Beispiel	950	363
4.12 Kontrollfragen		371

	Rdn.	Seite
Kapitel 5: Anteilstausch, § 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 Anteilstauschs	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) Anteilstausch	973	382
5.6.2 Wertansatz beim qualifizierten Anteilstausch	976	383
5.6.2.1 Qualifizierter Anteilstausch – 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	385
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 Besteuerung des Einbringungsgewinns	1007	392
5.6.4 Zeitpunkt des Anteilstauschs – 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
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	398
		XXIII

	Rdn.	Seite
5.7.2.3 Rückwirkende Versteuerung des Einbringungsgewinns II	1027	401
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 Veräußerungsersatztatbestände	1035	402
5.7.5 Nachweispflichten, § 22 Abs. 3 UmwStG	1036	403
5.7.6 Unentgeltliche Rechtsnachfolge, § 22 Abs. 6 UmwStG	1037	403
5.7.7 Mitverstrickung von eingebrachten Anteilen, § 22 Abs. 7 UmwStG	1038	404
5.8 Veräußerung unterhalb des gemeinen Wertes erhaltener Anteile	1039	404
5.9 Kontrollfragen		406
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
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

	Rdn.	Seite
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	430
6.2.4 § 24 UmwStG ganz oder teilweise ausschließende Fälle	1097	431
6.3 Einbringungsvorgänge (sachlicher Anwendungsbereich)	1099	433
6.3.1 Verschmelzung, Aufspaltung und Abspaltung von Personengesellschaften	1100	433
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	435
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 („Anwachstumsmodell“)	1120	440
6.3.4 Aufnahme in ein (Einzel-)Unternehmen	1122	441
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	443
6.3.4.1.3 Der Zuzahlung in das Privatvermögen entsprechende Vorgänge	1132	444
6.3.4.2 Unentgeltliche Aufnahme	1134	444
6.4 Persönlicher Anwendungsbereich	1138	448
6.4.1 Übernehmende Gesellschaft	1138	448
6.4.2 Übertragender Rechtsträger/Einbringender	1139	448
6.5 Wertansatz bei der übernehmenden Personengesellschaft	1144	449
6.5.1 Ansatz mit dem gemeinen Wert als Grundsatz	1144	449

	Rdn.	Seite
6.5.2 Einbringung zum Buch- oder Zwischenwert	1150	450
6.5.2.1 Steuerverstrickung im Inland	1151	450
6.5.2.2 Einbringung gegen ein Mischentgelt aus Gesellschaftsrechten und sonstigen Gegenleistungen	1155a	452
6.5.2.3 Antrag	1156	452
6.6 Ertragsteuerliche Folgen beim Einbringenden	1163	454
6.6.1 Natürliche Person als Einbringender	1163	454
6.6.1.1 Einkommensteuer	1163	454
6.6.1.2 Gewerbesteuer	1170	457
6.6.2 Körperschaft als Einbringende	1174	458
6.6.3 Personengesellschaft als Einbringende	1176	458
6.6.4 Einbringungszeitpunkt	1180	460
6.7 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1185	461
6.8 Rechtsfolgen bei der übernehmenden Personengesellschaft	1190	463
6.8.1 Buchwertansatz	1194	463
6.8.2 Zwischenwertansatz	1199	466
6.8.3 Gemeiner Wert	1201	467
6.8.4 Einbringungsfolgegewinn	1202	467
6.9 Veräußerung von (mit-)eingebrachten Anteilen an Kapitalgesellschaften innerhalb von sieben Jahren	1203	467
6.10 Kontrollfragen		469
Kapitel 7: Die Körperschaftssteueroption, § 1a KStG		473
7.1 Überblick	1205	473
7.1.1 Hintergrund	1205	473
7.1.2 Der Telos des § 1a KStG	1206	473
7.1.3 Zivilrechtliche Grundlagen	1209	474
7.2 Voraussetzungen des § 1a KStG	1210	474
7.2.1 Antrag	1211	474
7.2.1.1 Antragsberechtigung	1212	474
7.2.1.2 Antragsform und Zuständigkeiten	1213	474
7.2.1.3 Antragsfrist	1215	475
7.2.2 Gesellschafterbeschluss	1216	475
7.2.3 Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich des UmwStG	1217	475

	Rdn.	Seite
7.2.4 Entsprechende Anwendung von § 25 UmwStG	1218	476
7.2.4.1 Allgemeines	1218	476
7.2.4.2 Sonderbetriebsvermögen	1219	476
7.3 Wertansatz	1221	477
7.4 Ertragsteuerliche Folgen für den Einbringenden	1222	477
7.5 Einbringungszeitpunkt und steuerliche Rückwirkung?	1224	479
7.6 Sperrfrist nach § 22 UmwStG	1226	479
7.7 Rückoption	1227	479
7.8 Exkurs: Problemfelder	1228	480
7.8.1 Optierende Gesellschaften im internationalen Steuerrecht	1229	480
7.8.1.1. Anwendung der Mutter-Tochter Richtlinie	1230	480
7.8.1.2. Verhältnis zum Abkommensrecht	1231	481
7.8.2 Ertragsteuerliche Organschaft	1232	481
7.9 Kontrollfragen		482
Stichwortverzeichnis		483