

# Umwandlungsgesetz Umwandlungssteuergesetz

Herausgegeben von

**Dipl.-Kfm. Prof. Dr. Joachim Schmitt**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht  
Wirtschaftsprüfer  
Bonn

**Robert Hörtnagl**

Rechtsanwalt  
München

Bearbeitet von

Robert Hörtnagl · Dipl.-Finw. Dr. Markus Keuthen  
Dr. Sören Langner, LL.M. · Dr. Katharina Julia Ollech · Philipp Rinke, LL.M.  
Dipl.-Kfm. Prof. Dr. Joachim Schmitt · Dr. Michael Winter

DIE FACHBUCHHANDLUNG

9. Auflage 2020



C.H. BECK

Zitiervorschlag:

Schmitt/Hörtnagl/Bearbeiter Gesetz § ... Rn. ...  
Schmitt/Hörtnagl/Bearbeiter Gesetz Art. ... Rn. ...

Zu den Verkehrsteuern:

Schmitt/Hörtnagl/Keuthen E Rn. ...

Zur verbindlichen Auskunft:

Schmitt/Hörtnagl/Keuthen F Rn. ...

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 75429 6

© 2020 Verlag C. H. Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: Druckerei C.H. Beck Nördlingen

(Adresse wie Verlag)

Satz: Meta Systems Publishing & Printservices GmbH, Wustermark

Umschlag: Druckerei C.H. Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Die Bearbeiter der 9. Auflage

*Robert Hörtnagl*  
Rechtsanwalt  
München

*Dipl.-Finw. Dr. Markus Keuthen*  
Rechtsanwalt und Steuerberater  
Düsseldorf

*Dr. Sören Langner, LL.M.*  
Rechtsanwalt  
Fachanwalt für Arbeitsrecht  
Berlin

*Dr. Katharina Julia Ollech*  
Rechtsanwältin  
München

*Philipp Rinke, LL.M.*  
Rechtsanwalt und Steuerberater  
Fachanwalt für Steuerrecht  
München

*Dipl.-Kfm. Prof. Dr. Joachim Schmitt*  
Rechtsanwalt  
Fachanwalt für Steuerrecht  
Wirtschaftsprüfer  
Bonn

*Dr. Michael Winter*  
Rechtsanwalt und Steuerberater  
Bonn

*Ausgeschiedene Autoren*  
Rolf-Christian Stratz: 2. bis 7. Auflage  
Dr. Justus Westenburg: 8. Auflage

## Im Einzelnen haben bearbeitet:

- Robert Hörtnagl* A. UmwG: §§ 1, 17, 24, 122a–125, 126 (Rn. 1–109, 115–123), §§ 127–173, 313–321  
B. Spruchverfahrensgesetz  
D. UmwStG: Einführung, §§ 1, 2, 15, 16
- Markus Keuthen* E. Verkehrsteuern  
F. Verbindliche Auskunft bei Umwandlungen
- Sören Langner* A. UmwG: § 5 (Rn. 87–128), § 126 (Rn. 110–114), § 194 (Rn. 9–13), Vor § 322, §§ 322–325
- Joachim Schmitt* D. UmwStG: Vor § 3, §§ 3–14, 18–28
- Michael Winter* A. UmwG: Einführung, §§ 2–4, § 5 (Rn. 1–86), §§ 6–16, 18–23, 25–38, 174–193, § 194 (Rn. 1–8), §§ 195–213
- Robert Hörtnagl in Zusammenarbeit mit Katharina Julia Ollech* A. UmwG: §§ 39–122
- Robert Hörtnagl in Zusammenarbeit mit Philipp Rinke* A. UmwG: §§ 214–304  
C. SE-Verordnung

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Vorwort zur 8. Auflage

Der Brexit und die Corona-Krise waren die wesentlichen Auslöser gesetzgeberischen Handels seit der letzten Auflage. Mit dem Vierten Gesetz zur Änderung des Umwandlungsgesetzes vom 19. Dezember 2018 (BGBl. 2018 I 2694) wurden die nationalen Vorschriften für die grenzüberschreitende Verschmelzung von EU-Kapitalgesellschaften (§§ 122a ff. UmwG) an verschiedenen Stellen geändert, um – wenn gleich die Änderungen teilweise nicht darauf beschränkt sind – im Inland tätigen britischen Ltd., deren Nichtanerkennung infolge des Brexits droht, den Weg in eine geeignete inländische Rechtsform zu erleichtern. Die wesentliche Neuerung ist, dass als übernehmende Rechtsträger beschränkt auf den Fall der Hereinverschmelzung neben Kapitalgesellschaften auch inländische Personengesellschaften, die gewisse Größenkriterien nicht überschreiten, beteiligt sein können. Ferner verankerte der Gesetzgeber in § 122m UmwG eine großzügige Übergangsvorschrift. Diese Anpassungen sind indes gering im Vergleich zu anstehenden Reformvorhaben. Denn am 1.1.2020 ist die RL (EU) 2019/2121 vom 27.11.2019 (ABl. EU 2019 L 321, 1) in Kraft getreten, die u. a. auch Bestimmungen zu grenzüberschreitenden Spaltungen und zu einem grenzüberschreitenden Formwechsel von EU-Kapitalgesellschaften enthält. Diese RL greift die jüngere Rechtsprechung des EuGH auf und muss von den Mitgliedsstaaten bis zum 31.1.2023 umgesetzt werden. Corona-bedingt gibt es auch eine temporäre Änderung außerhalb des UmwG. Mit Art. 2 § 4 des Gesetzes vom 27.3.2020 (BGBl. 2020 I 569) wurde zeitlich beschränkt für das Jahr 2020 die faktische Anmeldefrist nach § 17 Abs. 2 Satz 4 UmwG von acht auf zwölf Monate verlängert.

Parallele Entwicklungen waren im UmwStG zu berücksichtigen. Mit dem Brexit-StBG vom 25.3.2019 (BGBl. 2019 I 357) wurde in § 1 UmwStG klargestellt, dass die Übergangsvorschrift in § 122m UmwG auch für die Anwendbarkeit des UmwStG zu beachten ist. Die Änderungen im § 22 UmwStG bewirken ferner, dass allein der Brexit keinen Einbringungsgewinn I oder II auslöst. Mit dem Corona-Steuerhilfegesetz vom 19.6.2020 (BGBl. 2020 I 1385) schloss sich der Steuergesetzgeber der Verlängerung der Frist nach § 17 Abs. 2 Satz 4 UmwG, die über § 2 Abs. 1 UmwStG auch die steuerliche Rückwirkung beeinflusst, für die weiteren Rückwirkungsregelungen nach § 9 Satz 3 UmwStG und § 20 Abs. 6 UmwStG an. Im Übrigen waren umfassend die aktuelle Rechtsprechung und neuere Literaturbeiträge zu berücksichtigen.

Über den Kreis der Autoren sind wiederum Neuerungen zu vermelden. Herr RA/StB Dr. Justus Westerborg konnte aufgrund anderweitiger Verpflichtungen die von ihm übernommenen Kommentierungen nicht weiter betreuen. Diese wurden dankenswerterweise von RAin Dr. Katharina Ollech und RA/StB/FAfStR Philipp Rinke, LL.M., bearbeitet; Herr Kollege Rinke unterstützt ferner seit dieser Auflage die Kommentierung der SE-VO. Die Änderung in der Titlei bringt zum Ausdruck, dass der ursprüngliche Mitherausgeber RA Rolf-Christian Stratz seit der 8. Auflage nicht mehr beteiligt ist.

Die Herausgeber und die alten und neuen Autoren hoffen, der Praxis wiederum ein aktualisiertes Werk für die tägliche Arbeit an die Hand gegeben zu haben. Wir freuen uns auf weiterhin vielfältige Hinweise und Anregungen aus dem Kreis der Leserschaft.

Bonn/München, Juli 2020

Die Herausgeber

## Inhaltsübersicht

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Bearbeiterverzeichnis ..... | VI     |
| Vorwort .....               | VII    |
| Inhaltsverzeichnis .....    | XI     |
| Abkürzungsverzeichnis ..... | XVII   |
| Literaturverzeichnis .....  | XXXIII |

### Gesetzestexte

|  |     |
|--|-----|
| Umwandlungsgesetz (UmwG) .....   | 1   |
| Umwandlungssteuergesetz (UmwStG) .....   | 91  |
| Richtlinie 2009/133/EG des Rates vom 19. Oktober 2009 über das<br>gemeinsame Steuersystem für Fusionen, Spaltungen, Abspaltungen, die Ein-<br>bringung von Unternehmensteilen und den Austausch von Anteilen, die<br>Gesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten betreffen, sowie für die Verle-<br>gung des Sitzes einer Europäischen Gesellschaft oder einer Europäischen<br>Genossenschaft von einem Mitgliedstaat in einen anderen Mitgliedstaat .... | 115 |

### Kommentar

|   |      |
|---|------|
| A. Umwandlungsgesetz .....                      | 131  |
| B. Spruchverfahrensgesetz .....                 | 1203 |
| C. Umwandlungen nach der SE-Verordnung .....    | 1269 |
| D. Umwandlungssteuergesetz .....                | 1337 |
| E. Verkehrssteuern .....                        | 2189 |
| F. Verbindliche Auskunft bei Umwandlungen ..... | 2227 |
| Sachverzeichnis .....                           | 2241 |

# Inhaltsverzeichnis

## A. Umwandlungsgesetz

|  | §§      | Seite |
|--|---------|-------|
| Einführung .....   |         | 131   |
| <b>Erstes Buch. Möglichkeiten von Umwandlungen (§ 1)</b>   |         |       |
| Arten der Umwandlung; gesetzliche Beschränkungen .....   | 1       | 148   |
| <b>Zweites Buch. Verschmelzung (§§ 2–122m)</b>   |         |       |
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften .....   | 2–38    | 176   |
| Erster Abschnitt. Möglichkeit der Verschmelzung .....  | 2, 3    | 177   |
| Zweiter Abschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme .....  | 4–35    | 194   |
| Dritter Abschnitt. Verschmelzung durch Neugründung .....   | 36–38   | 474   |
| Zweiter Teil. Besondere Vorschriften .....   | 39–122m | 485   |
| Erster Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Personengesellschaften .....                   | 39–45e  | 485   |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Personenhandelsgesellschaften .....       | 39–45   | 486   |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Partnerschaftsgesellschaften .....       | 45a–45e | 503   |
| Zweiter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung ..... | 46–59   | 507   |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme ..   | 46–55   | 508   |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung .....  | 56–59   | 543   |
| Dritter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Aktiengesellschaften .....                    | 60–77   | 550   |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme ..   | 60–72   | 551   |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung .....  | 73–77   | 590   |
| Vierter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung von Kommanditgesellschaften auf Aktien .....      | 78      | 596   |
| Fünfter Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung eingetragener Genossenschaften .....              | 79–98   | 599   |
| Erster Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme ..   | 79–95   | 600   |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung .....  | 96–98   | 625   |
| Sechster Abschnitt. Verschmelzung unter Beteiligung rechtsfähiger Vereine .....                      | 99–104a | 628   |
| Siebenter Abschnitt. Verschmelzung genossenschaftlicher Prüfungsverbände .....                       | 105–108 | 632   |
| Achter Abschnitt. Verschmelzung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit .....                  | 109–119 | 634   |
| Erster Unterabschnitt. Möglichkeit der Verschmelzung ..  | 109     | 634   |
| Zweiter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Aufnahme ..  | 110–113 | 635   |
| Dritter Unterabschnitt. Verschmelzung durch Neugründung .....  | 114–117 | 638   |

# Inhaltsverzeichnis

|   | §§        | Seite |
|---|-----------|-------|
| Vierter Unterabschnitt. Verschmelzung kleinerer Vereine . . . . .   | 118, 119  | 640   |
| Neunter Abschnitt. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften mit dem Vermögen eines Alleingeschäfters . . . . .   | 120–122   | 641   |
| Zehnter Abschnitt. Grenzüberschreitende Verschmelzung von Kapitalgesellschaften . . . . .   | 122a–122m | 646   |
| <b>Drittes Buch. Spaltung (§§ 123–173)</b>  |           |       |
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften . . . . .  | 123–137   | 729   |
| Erster Abschnitt. Möglichkeit der Spaltung . . . . .  | 123–125   | 729   |
| Zweiter Abschnitt. Spaltung zur Aufnahme . . . . .  | 126–134   | 752   |
| Dritter Abschnitt. Spaltung zur Neugründung . . . . .   | 135–137   | 853   |
| Zweiter Teil. Besondere Vorschriften . . . . .  | 138–173   | 864   |
| Erster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung . . . . .  | 138–140   | 867   |
| Zweiter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien . . . . .   | 141–146   | 882   |
| Dritter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung eingetragener Genossenschaften . . . . .  | 147, 148  | 892   |
| Vierter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung rechtsfähiger Vereine . . . . .   | 149       | 896   |
| Fünfter Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung genossenschaftlicher Prüfungsverbände . . . . .   | 150       | 898   |
| Sechster Abschnitt. Spaltung unter Beteiligung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit . . . . .  | 151       | 899   |
| Siebenter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns . . . . .   | 152–160   | 901   |
| Erster Unterabschnitt. Möglichkeit der Ausgliederung . . . . .  | 152       | 902   |
| Zweiter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Aufnahme . . . . .  | 153–157   | 912   |
| Dritter Unterabschnitt. Ausgliederung zur Neugründung . . . . .   | 158–160   | 918   |
| Achter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen rechtsfähiger Stiftungen . . . . .   | 161–167   | 923   |
| Neunter Abschnitt. Ausgliederung aus dem Vermögen von Gebietskörperschaften oder Zusammenschlüssen von Gebietskörperschaften . . . . .  | 168–173   | 929   |
| <b>Viertes Buch. Vermögensübertragung (§§ 174–189)</b>  |           |       |
| Erster Teil. Möglichkeit der Vermögensübertragung . . . . .   | 174, 175  | 935   |
| Zweiter Teil. Übertragung des Vermögens oder von Vermögensteilen einer Kapitalgesellschaft auf die öffentliche Hand . . . . .   | 176, 177  | 940   |
| Erster Abschnitt. Vollübertragung . . . . .   | 176       | 940   |
| Zweiter Abschnitt. Teilübertragung . . . . .  | 177       | 944   |
| Dritter Teil. Vermögensübertragung unter Versicherungsunternehmen . . . . .   | 178–189   | 945   |
| Erster Abschnitt. Übertragung des Vermögens einer Aktiengesellschaft auf Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit oder öffentlich-rechtliche Versicherungsunternehmen . . . . . | 178, 179  | 945   |
| Erster Unterabschnitt. Vollübertragung . . . . .  | 178       | 945   |
| Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung . . . . .   | 179       | 947   |



# Inhaltsverzeichnis

|  | §§        | Seite |
|--|-----------|-------|
| Zweiter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit auf Aktiengesellschaften oder öffentlich-rechtliche Versicherungsunternehmen .....                     | 180–184   | 948   |
| Erster Unterabschnitt. Vollübertragung .....   | 180–183   | 948   |
| Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung .....  | 184       | 952   |
| Dritter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines kleinen Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit auf eine Aktiengesellschaft oder auf ein öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen ..... | 185–187   | 953   |
| Vierter Abschnitt. Übertragung des Vermögens eines öffentlich-rechtlichen Versicherungsunternehmens auf Aktiengesellschaften oder Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit .....                   | 188, 189  | 954   |
| Erster Unterabschnitt. Vollübertragung .....   | 188       | 954   |
| Zweiter Unterabschnitt. Teilübertragung .....  | 189       | 955   |
| <b>Fünftes Buch. Formwechsel (§§ 190–312)</b>  |           |       |
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften .....   | 190–213   | 956   |
| Zweiter Teil. Besondere Vorschriften .....   | 214–312   | 1032  |
| Erster Abschnitt. Formwechsel von Personengesellschaften .....   | 214–225c  | 1032  |
| Erster Unterabschnitt. Formwechsel von Personengesellschaften .....  | 214–225   | 1032  |
| Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel von Partnerschaftsgesellschaften .....   | 225a–225c | 1056  |
| Zweiter Abschnitt. Formwechsel von Kapitalgesellschaften .....   | 226–257   | 1057  |
| Erster Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....   | 226, 227  | 1057  |
| Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Personengesellschaft .....   | 228–237   | 1060  |
| Dritter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft anderer Rechtsform .....   | 238–250   | 1074  |
| Vierter Unterabschnitt. Formwechsel in eine eingetragene Genossenschaft .....  | 251–257   | 1095  |
| Dritter Abschnitt. Formwechsel eingetragener Genossenschaften .....  | 258–271   | 1105  |
| Vierter Abschnitt. Formwechsel rechtsfähiger Vereine .....   | 272–290   | 1126  |
| Erster Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....   | 272       | 1126  |
| Zweiter Unterabschnitt. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft .....  | 273–282   | 1127  |
| Dritter Unterabschnitt. Formwechsel in eine eingetragene Genossenschaft .....  | 283–290   | 1136  |
| Fünfter Abschnitt. Formwechsel von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit .....   | 291–300   | 1139  |
| Sechster Abschnitt. Formwechsel von Körperschaften und Anstalten des öffentlichen Rechts .....   | 301–312   | 1144  |
| <b>Sechstes Buch. Strafvorschriften und Zwangsgelder (§§ 313–316)</b>  |           |       |
| Strafvorschriften und Zwangsgelder .....   | 313–316   | 1148  |
| <b>Siebentes Buch. Übergangs- und Schlußvorschriften (§§ 317–325)</b>  |           |       |
| Übergangs- und Schlußvorschriften .....  | 317–325   | 1150  |

# Inhaltsverzeichnis

§§/Art. Seite

## B. Gesetz über das gesellschaftsrechtliche Spruchverfahren (Spruchverfahrensgesetz – SpruchG)

|   |         |
|---|---------|
| Einleitung .....  | 1203    |
| Anwendungsbereich .....   | 1 1204  |
| Zuständigkeit .....   | 2 1206  |
| Antragsberechtigung .....   | 3 1210  |
| Antragsfrist und Antragsbegründung .....                                      | 4 1213  |
| Antragsgegner .....   | 5 1220  |
| Gemeinsamer Vertreter .....   | 6 1221  |
| Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer SE .....                             | 6a 1229 |
| Gemeinsamer Vertreter bei Gründung einer Europäischen<br>Genossenschaft ..... | 6b 1230 |
| Gemeinsamer Vertreter bei grenzüberschreitender Verschmel-<br>zung .....      | 6c 1231 |
| Vorbereitung der mündlichen Verhandlung .....                                 | 7 1231  |
| Mündliche Verhandlung .....   | 8 1239  |
| Verfahrensförderungspflicht .....   | 9 1244  |
| Verletzung der Verfahrensförderungspflicht .....                              | 10 1246 |
| Gerichtliche Entscheidung; Gütliche Einigung .....                            | 11 1249 |
| Beschwerde .....  | 12 1253 |
| Wirkung der Entscheidung .....  | 13 1257 |
| Bekanntmachung der Entscheidung .....   | 14 1259 |
| Kosten .....  | 15 1260 |
| Zuständigkeit bei Leistungsklage .....  | 16 1265 |
| Allgemeine Bestimmungen; Übergangsvorschrift .....                            | 17 1267 |

## C. Umwandlungen nach der SE-Verordnung

### Verordnung (EG) Nr. 2157/2001 des Rates über das Statut der Europäischen Gesellschaft (SE)

Auszug

|                      |      |
|----------------------|------|
| Vorbemerkungen ..... | 1269 |
|----------------------|------|

#### Titel I. Allgemeine Vorschriften (Art. 2, 3)

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| Gründung einer SE .....         | 2 1272 |
| SE als Aktiengesellschaft ..... | 3 1282 |

#### Titel II. Gründung (Art. 15, 17–37)

|  |         |
|--|---------|
| Abschnitt 1. Allgemeines                           |         |
| Gründung nach Recht des Sitzstaats .....           | 15 1285 |
| Abschnitt 2. Gründung einer SE durch Verschmelzung |         |
| Vorbemerkungen zu Art. 17–31 .....                 | 1285    |
| Gründung einer SE durch Verschmelzung .....        | 17 1286 |
| Anwendung geltender Rechtsvorschriften .....       | 18 1289 |
| Einspruch gegen eine Verschmelzung .....           | 19 1291 |
| Verschmelzungsplan .....                           | 20 1292 |
| Angaben im Amtsblatt .....                         | 21 1299 |
| Unabhängige Sachverständige .....                  | 22 1300 |
| Zustimmung zum Verschmelzungsplan .....            | 23 1303 |
| Schutz der Rechteinhaber .....                     | 24 1307 |

# Inhaltsverzeichnis

|   | §§/Art. | Seite   |
|---|---------|---------|
| Rechtmäßigkeitsprüfung .....  |         | 25 1312 |
| Kontrolle der Rechtmäßigkeitsprüfung .....                              |         | 26 1316 |
| Eintragung gemäß Art. 12 .....  |         | 27 1319 |
| Offenlegung der Verschmelzung .....                                     |         | 28 1320 |
| Folgen der Verschmelzung .....  |         | 29 1320 |
| Nichtigerklärung bzw. Auflösung der Verschmelzung .....                 |         | 30 1322 |
| Nichtparitätische Verschmelzung .....                                   |         | 31 1323 |
| Abschnitt 3. Gründung einer Holding-SE                                  |         |         |
| Vorbemerkungen zu Art. 32–34 .....                                      |         | 1325    |
| Gründung einer Holding-SE .....   | 32      | 1325    |
| Formalitäten einer Gründung .....                                       | 33      | 1329    |
| Interessenschutz bei Gründung .....                                     | 34      | 1331    |
| Abschnitt 4. Gründung einer Tochter-SE                                  |         |         |
| Vorbemerkungen zu Art. 35, 36 .....                                     |         | 1331    |
| Gründung einer Tochter-SE .....   | 35      | 1332    |
| Anwendung nationaler Vorschriften .....                                 | 36      | 1332    |
| Abschnitt 5. Umwandlung einer bestehenden Aktiengesellschaft in eine SE |         |         |
| Umwandlung einer AG in eine SE .....                                    | 37      | 1332    |

## D. Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)

|  |        |      |
|--|--------|------|
| Einführung .....   |        | 1337 |
| Erster Teil. Allgemeine Vorschriften .....   | 1, 2   | 1347 |
| Zweiter Teil. Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft ..... | 3–10   | 1436 |
| Dritter Teil. Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft .....   | 11–14  | 1580 |
| Vierter Teil. Aufspaltung, Abspaltung und Vermögensübertragung (Teilübertragung) .....   | 15, 16 | 1689 |
| Fünfter Teil. Gewerbesteuer .....  | 17–19  | 1781 |
| Sechster Teil. Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch ..   | 20–23  | 1802 |
| Siebter Teil. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft .....   | 24     | 2075 |
| Achter Teil. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft .....  | 25     | 2162 |
| Neunter Teil. Verhinderung von Missbräuchen .....  | 26     | 2174 |
| Zehnter Teil. Anwendungsvorschriften und Ermächtigung ..   | 27, 28 | 2174 |

## E. Verkehrsteuern

### Verkehrsteuern bei Umwandlungs- und Einbringungsvorgängen (Überblick)

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Umsatzsteuer .....       | 2190 |
| II. Grunderwerbsteuer ..... | 2201 |

## F. Verbindliche Auskunft bei Umwandlungen

|  |      |
|--|------|
| I. Rechtliche Rahmenbedingungen .....                          | 2227 |
| II. Voraussetzungen und Wirkung der verbindlichen Auskunft ... | 2231 |
| III. Zuständigkeiten (§ 89 II 2 und 3 AO) .....                | 2236 |