

Engl/Fox/Traßl
Formularbuch
Umwandlungen

Formularbuch Umwandlungen

Gesellschaftsrecht · Steuern
Handelsbilanz · Arbeitsrecht
Kostenrecht

Verschmelzung · Spaltung · Realteilung
Ausgliederung/Einbringung/Tausch
Formwechsel

Herausgegeben von

Dr. Thomas Fox und Dr. Michael Traßl

Bearbeitet von

Dr. Thomas Fox, Rechtsanwalt und Steuerberater in München;
Prof. Dr. Hagen Hasselbrink, Rechtsanwalt und Notar in Berlin;
Dr. Daniel Illhardt, LL.M. (Cambridge), Rechtsanwalt in München;
Martin Kraus, Rechtsanwalt in München;
Dipl.-Kfm. Thomas Krempf, Rechtsanwalt und Steuerberater in Gauting;
Christiane Richter-Wienke, LL.M., Rechtsanwältin in München;
Dr. Matthias Scheifele, Rechtsanwalt und Steuerberater in München;
Dr. Jens Stenert, Rechtsanwalt in Köln;
Dr. Michael Traßl, Rechtsanwalt in München

6., neubearbeitete Auflage
2023



www.beck.de

ISBN 978 3 406 78629 7

© 2023 Verlag C.H.Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz: Druckerei C.H.Beck Nördlingen

Druck und Bindung: Westermann Druck Zwickau GmbH,

Crimmitschauer Straße 43, 08058 Zwickau

Umschlaggestaltung: Martina Busch, Grafikdesign, Homburg Saar



chbeck.de/nachhaltig

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

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.

Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort

Knapp dreieinhalb Jahre nach dem Erscheinen der letzten Auflage liegt nunmehr endlich die 6. Auflage unseres von der Praxis allseits gelobten Werks vor.

Das Formular-Handbuch umfasst in fünf Kapiteln die im Wirtschaftsleben am häufigsten vorkommenden Arten inländischer Umwandlungen: Verschmelzung, Spaltung, Realteilung, Ausgliederung/Einbringung/Tausch und Formwechsel. Diese Umstrukturierungen werden für die gängigsten Rechtsformen AG, AG & Co. KG, GmbH, GmbH & Co. KG, OHG und PartG anhand von 28 Formularen dargestellt. Jedes Formular enthält alle Muster, die für die jeweilige Umstrukturierung typischerweise vorzubereiten bzw. zu beachten sind: Verträge, Gesellschafterbeschlüsse, Schreiben an Betriebsräte, Registeranmeldungen, Kosten usw.

Die 6. Auflage hat den Stand 1. August 2023. Alle Verträge und Formulierungshilfen wurden gründlich überarbeitet und ergänzt. Die seit der letzten Auflage im Jahr 2020 erfolgten Gesetzesänderungen (u. a. durch das Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz, das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (Option nach § 1a KStG), das Jahressteuergesetz 2022 und das Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie und zur Änderung weiterer Gesetze) sind komplett berücksichtigt. Außerdem wird in den betroffenen Formularen bereits ausführlich auf die durch das **Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts** begründeten Änderungen eingegangen. Mit dem MoPeG hat der Gesetzgeber nach langjähriger Beratung mit Wirkung **ab 1.1.2024** weitreichende Neuerungen im Personengesellschaftsrecht umgesetzt. Eine wesentliche und massiv in die Beratungspraxis eingreifende Neuerung ist die Einführung eines Gesellschaftsrechtsregisters für Gesellschaften bürgerlichen Rechts. Neu in dieser Auflage ist das *Formular E.5 Fiktiver Formwechsel bei Ausübung der Option nach § 1a KStG*. Infolge der Ausübung der durch das KöMoG neu geschaffenen **Option nach § 1a KStG** wird eine Personengesellschaft als eine Kapitalgesellschaft und ihre Gesellschafter werden wie die nicht persönlich haftenden Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft behandelt. Die Option soll die ertragsteuerliche Gesamtbelastung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften und ihren jeweiligen Gesellschaftern angleichen.

Mit der vorliegenden 6. Auflage hat der bisherige alleinige Herausgeber und Namensgeber *Dipl.-Kfm. Richard L. Engl* die Herausgeberschaft an die bereits seit der ersten Auflage am Werk beteiligten Autoren *Dr. Thomas Fox* und *Dr. Michael Traßl* übertragen. Verlag und Autoren danken Herrn Engl sehr für die über 20 Jahre währende Zusammenarbeit, in der er das Werk mitkonzipiert und zuverlässig und tatkräftig als Herausgeber und Autor begleitet hat. Mit ihm scheidet aus dem Formularbuch *Frau Ann-Charlotte Ebener* aus, die von Beginn an für den Bereich Arbeitsrecht verantwortlich zeichnete. An ihre Stelle ist *Frau Christiane Richter-Wienke*, Rechtsanwältin aus München, getreten. *Herr Dr. Kai Greve* und *Herr Dr. Maximilian Oehlschlägel* haben die von ihnen bearbeiteten Formulare zur Ausgliederung und zum Formwechsel Herrn *Dr. Daniel Illhardt*, Rechtsanwalt in München, und Herrn *Dr. Matthias Scheifele*, Rechtsanwalt und Steuerberater in München, übertragen. Herzlich gedankt sei an dieser Stelle allen ausgeschiedenen Autoren. Dem bewährten Konzept bleiben wir treu: Jeder Autor zeichnet wie bereits in den Voraufgaben, für die von ihm bearbeiteten Formulare hinsichtlich der Probleme des Gesellschaftsrechts, des Umwandlungsrechts und des Handels- und Zivilrechts selbst verantwortlich. Um jedoch eine einheitliche Meinung zu den formularübergreifenden Problemen sicherzustellen, oblag die Verantwortung für die Bereiche Arbeitsrecht, Umsatzsteuer und Kostenrecht – formularübergreifend – jeweils einem Autor:

Vorwort

- *Arbeitsrecht* (Individual- und Kollektivarbeitsrecht):
Rechtsanwältin *Christiane Richter-Wienke*
- *Umsatzsteuer*: Rechtsanwalt *Martin Kraus*
- *Kostenrecht* (Schwerpunkt Notar- und Registergebühren):
Rechtsanwalt und Notar *Prof. Dr. Hagen Hasselbrink*

Bei der Konzeption des Formularbuchs stand die Zielgruppe der Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und Notare im Vordergrund. Deshalb wurde dem Werk keine systematische Gliederung zugrunde gelegt, sondern jeweils eine fallbezogene Konzeption gewählt.

Aus Vereinfachungs- und Umfangsgründen wurde bei allen Formularen ausschließlich die männliche Anrede gewählt.

Wie bereits bei der 5. Auflage kann jeder Käufer des Buchs auf die elektronische Version des Formularbuchs und auf die in den Erläuterungen zitierten Gesetzestexte, Urteile und Verwaltungsanweisungen in beck-online zugreifen. Von dort können Sie sämtliche Formulare problemlos in ein Textverarbeitungsprogramm übernehmen und Ihrer individuellen Fallgestaltung anpassen. Zugang zum Online-Modul erhalten Sie über den im Buch abgedruckten Freischaltcode. Erläuterungen zur Freischaltung und Ihren persönlichen Freischaltcode finden Sie auf einer Extra-Seite unmittelbar vor der Titelseite des Buches.

Herrn *Michael Müller* als zuständigem Lektor gilt unser Dank dafür, dass er die Autoren bei der Erstellung und Überarbeitung ihrer Manuskripte motiviert und unterstützt hat.

Es gibt kein Werk, das nicht auch verbessert werden könnte. Dies gilt besonders für ein Handbuch auf dem Gebiet des sehr schwierigen Umwandlungsrechts und Umwandlungssteuerrechts. Anregungen aus dem Kreis der Nutzer unseres Werks sind uns deshalb willkommen.

München, im September 2023

Herausgeber und Verfasser

Hinweis: Die Formularmustertexte wurden mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt. Da jedoch andere Rechtsansichten und Fehler des Autors oder des Verlages niemals ganz ausgeschlossen werden können, erhebt keine der in den Mustertexten enthaltenen Formulierungen Anspruch auf uneingeschränkte Rechtsgültigkeit. Der Verlag und die Autoren übernehmen daher keine Haftung für den Inhalt der Mustertexte.

Bearbeiterverzeichnis

- Dr. Thomas Fox D. Ausgliederung, Einbringung, Tausch
(Formulare D. 4–D. 8)
- Dr. Daniel Illhardt/
Dr. Matthias Scheifele D. Ausgliederung, Einbringung, Tausch (Formular
D. 1, D. 3)
E. Formwechsel (Formulare E. 1–E. 5)
- Martin Kraus A. Verschmelzung (Formulare A. 1, A. 2, A. 4, A. 10)
D. Ausgliederung, Einbringung, Tausch
(Formular D. 2)
- Prof. Dr. Hagen Hasselbrink/
Dipl.-Kfm. Thomas Krempl B. Spaltung von Kapitalgesellschaften
(Formulare B. 1, B. 2, B. 3)
- Christiane Richter-Wienke Arbeitsrechtliche Anmerkungen u. a. in den
Formularen A. 1 Rz. 150–256;
B. 1 Rz. 176–205; B. 2 Rz. 71–83;
D. 2 Rz. 59–75
- Dr. Jens Stenert C. Realteilung von Personengesellschaften
(Formulare C. 1–C. 3)
- Dr. Michael Traßl A. Verschmelzung (Formulare A. 3, A. 5, A. 6,
A. 8, A. 9)

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

Teil A. Verschmelzung

A.1. Verschmelzung einer 100%-igen Tochter-GmbH auf ihre Mutter-GmbH	1
A.2. Verschmelzung einer 100%-igen Tochter-GmbH auf ihre Mutter-AG	77
A.3. Verschmelzung Mutter-GmbH auf Tochter-GmbH	117
A.4. Verschmelzung zweier Schwester-GmbH	195
A.5. Verschmelzung zweier AGs auf AG durch Neugründung	238
A.6. Verschmelzung GmbH auf bestehende GmbH & Co. KG (einvernehmlich)	335
A.7. <i>(einstweilen frei)</i>	
A.8. Verschmelzung GmbH & Co. KG auf bestehende GmbH (einvernehmlich)	417
A.9. Verschmelzung GmbH & Co. KG auf bestehende GmbH & Co. KG (einvernehmlich)	516
A.10. Kettenverschmelzungen zweier GmbH	625

Teil B. Spaltung von Kapitalgesellschaften

B.1. Abspaltung von GmbH auf GmbH zur Neugründung	643
B.2. Nicht verhältnismäßige Aufspaltung einer GmbH auf zwei GmbH & Co. KG zur Aufnahme	752
B.3. Abspaltung von Enkel-GmbH auf Tochter-GmbH zur Aufnahme	798

Teil C. Realteilung und Spaltung von Personengesellschaften

C.1. Realteilung einer Personenhandelsgesellschaft mit Teilbetrieben durch Einzelrechtsnachfolge	833
C.2. Realteilung einer GmbH & Co. KG nach UmwG (Aufspaltung) in zwei GmbH & Co. KGs zur Aufnahme	860
C.3. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personenhandelsgesellschaft unter Sachwertabfindung (mit Einzelwirtschaftsgut) in Betriebsvermögen (Einzelrechtsnachfolge)	891

Teil D. Ausgliederung, Einbringung, Tausch

D.1. Ausgliederung Teilbetrieb von Einzelunternehmen auf GmbH (Neugründung)	909
D.2. Ausgliederung Teilbetrieb aus GmbH auf GmbH & Co. KG	988
D.3. Ausgliederung aus GmbH auf sog. „Treuhand KG“	1026
D.4. Einbringung von Einzelunternehmen in GmbH	1073
D.5. Einbringung Mitunternehmeranteile in GmbH	1115
D.6. Einbringung von Teilbetrieb und Aktien in GmbH	1167

D.7. Einbringung von Einzelunternehmen und Einzelwirtschaftsgütern in GmbH & Co. KG	1242
D.8. Tausch von GmbH-Anteilen gegen Aktien	1308

Teil E. Formwechsel

E.1. Formwechsel einer GmbH in eine AG	1325
E.2. Formwechsel einer KG in eine KGaA	1369
E.3. Formwechsel einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	1426
E.4. Formwechsel einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	1467
E.5. Fiktiver Formwechsel bei Ausübung der Option nach § 1a KStG	1504
Sachregister	1545

Inhaltsverzeichnis

(In *kursiver Schrift* ist der jeweilige Autor genannt)

Vorwort	Seite V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

Teil A. Verschmelzung

A. 1 Verschmelzung einer 100%igen Tochter-GmbH auf ihre Mutter-GmbH – Kraus

A. Vertragsformulare	3
Notarurkunde (Verschmelzungsvertrag und Gesellschafterbeschlüsse)	3
Schreiben an die Betriebsräte	9
Anmeldungen zu den Handelsregistern	11
B. Grundsätzliche Anmerkungen	14
I. Sachverhalt	14
II. Ablaufplan	14
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	16
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	17
V. Handelsbilanzrecht	25
VI. Ertragsteuern	26
VII. Verkehrsteuern	31
VIII. Arbeitsrecht	36
IX. Kartellrechtliche Hinweise	61
X. Kosten und Gebühren	61
C. Einzelerläuterungen	65
I. Notarurkunde (Verschmelzungsvertrag und Gesellschafterbeschlüsse)	65
II. Schreiben an die Betriebsräte	73
III. Anmeldungen zu den Handelsregistern	75

A. 2 Verschmelzung einer 100%igen Tochter-GmbH auf ihre Mutter-AG – Kraus

A. Vertragsformulare	78
Notarurkunde (Verschmelzungsvertrag)	78
Schreiben an das Handelsregister der übernehmenden Gesellschaft	82
Bekanntmachung eines Hinweises der übernehmenden Gesellschaft gemäß § 62 Abs. 3 Satz 2 UmwG	82
Schreiben an die Betriebsräte	83
Anmeldungen zu den Handelsregistern	86
B. Grundsätzliche Anmerkungen	89
I. Sachverhalt	89
II. Ablaufplan	90
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	93
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	93
V. Handelsbilanzrecht	97
VI. Ertragsteuern	98
VII. Verkehrsteuern	103
VIII. Arbeitsrecht	105
IX. Kartellrechtliche Hinweise	106
X. Kosten und Gebühren	107
C. Einzelerläuterungen	108
I. Notarurkunde	108
II. Schreiben an das Handelsregister der übernehmenden Gesellschaft	112

	Seite
III. Hinweis der übernehmenden Gesellschaft gem. § 62 Abs. 3 Satz 2 UmwG (Bekanntmachung)	112
IV. Schreiben an die Betriebsräte	113
V. Anmeldungen zu den Handelsregistern	114
A. 3 Verschmelzung Mutter-GmbH auf Tochter-GmbH – TraBl	
A. Vertragsformulare	119
Notarurkunden	119
Schreiben und Berichte	124
Handelsregisteranmeldungen	126
B. Grundsätzliche Anmerkungen	130
I. Sachverhalt	130
II. Ablaufplan	131
III. Umwandlungsziele	132
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	134
V. Handelsbilanzrecht	143
VI. Ertragsteuerrecht	152
VII. Verkehrsteuern, Schenkungsteuer	177
VIII. Arbeitsrecht	181
IX. Kosten	182
C. Einzelerläuterungen	185
I. Notarurkunden	185
II. Schreiben an die Betriebsräte	187
III. Handelsregisteranmeldungen, Gesellschafterliste, Transparenzregister	188
A. 4 Verschmelzung zweier Schwester-GmbH – Kraus	
A. Vertragsformulare	196
Notarurkunde (Verschmelzungsvertrag und Gesellschafterbeschlüsse)	196
Schreiben an die Betriebsräte	203
Anmeldungen zu den Handelsregistern	206
B. Grundsätzliche Anmerkungen	209
I. Sachverhalt	209
II. Ablaufplan	210
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	212
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	212
V. Handelsbilanzrecht	217
VI. Ertragsteuern	219
VII. Verkehrsteuern	224
VIII. Arbeitsrecht	225
IX. Kartellrechtliche Hinweise	226
X. Kosten und Gebühren	227
C. Einzelerläuterungen	229
I. Notarurkunde	229
II. Schreiben an den Betriebsrat	234
III. Anmeldungen zu den Handelsregistern	236
A. 5 Verschmelzung zweier AGs auf AG durch Neugründung – TraBl	
A. Vertragsformulare	240
Notarurkunden	240
Antrag und Schreiben	254
Anmeldung zu den Handelsregistern	256
Aufsichtsratsbeschluss über die Bestellung der Vorstandsmitglieder	260
Verschmelzungsbericht	260
Verschmelzungsprüfungsbericht	261
Einreichung des Entwurfs des Verschmelzungsvertrages zum Handelsregister	265
Ladungen	265
Gründungsprüfungsbericht des Vorstands und des Aufsichtsrats der C-AG	267
B. Grundsätzliche Anmerkungen	269
I. Sachverhalt	269

	Seite
II. Ablaufplan Verschmelzung zweier Aktiengesellschaften zur Neugründung einer Aktiengesellschaft	270
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	272
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	274
V. Handelsbilanzrecht	287
VI. Ertragsteuerrecht	296
VII. Verkehrsteuern, Schenkungsteuer	315
VIII. Arbeitsrecht	318
IX. Kartellrechtliche Hinweise	319
X. Kosten	320
C. Einzelerläuterungen	322
I. Notarurkunden	322
II. Antrag und Schreiben	328
III. Anmeldung zu den Handelsregistern	330
IV. Aufsichtsratsbeschluss über die Bestellung der Vorstandsmitglieder	331
V. Verschmelzungsbericht	331
VI. Verschmelzungsprüfungsbericht	332
VII. Einreichen des Entwurfs des Verschmelzungsvertrags zum Handelsregister	332
VIII. Ladungen	333
IX. Gründungsprüfungsbericht des Vorstands und des Aufsichtsrats der C-AG	333
X. Transparenzregister	334
A. 6 Verschmelzung GmbH auf bestehende GmbH & Co. KG (einvernehmlich) – Traßl	
A. Vertragsformulare	336
Notarurkunden	336
Schreiben und Berichte	349
Handelsregisteranmeldungen	350
B. Grundsätzliche Anmerkungen	353
I. Sachverhalt	353
II. Ablaufplan	354
III. Umwandlungsziele	356
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	360
V. Handelsbilanzrecht	367
VI. Ertragsteuerrecht	376
VII. Verkehrsteuern, Schenkungsteuer	401
VIII. Arbeitsrecht	405
IX. Kosten	406
C. Einzelerläuterungen	409
I. Notarurkunden	409
II. Schreiben an die Betriebsräte	413
III. Handelsregisteranmeldungen, Transparenzregister	413
A. 7 (einstweilen frei)	
A. 8 Verschmelzung GmbH & Co. KG auf bestehende GmbH (einvernehmlich) – Traßl	
A. Vertragsformulare	419
Notarurkunden	419
Schreiben und Berichte	425
Handelsregisteranmeldungen	427
B. Grundsätzliche Anmerkungen	431
I. Sachverhalt	431
II. Ablaufplan Verschmelzung GmbH & Co. KG auf GmbH	432
III. Umwandlungsziele	434
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	436
V. Handelsbilanzrecht	446
VI. Ertragsteuerrecht	454

	Seite
VII. Verkehrsteuern, Schenkungsteuer	501
VIII. Arbeitsrecht	506
IX. Kosten	507
C. Einzelerläuterungen	509
I. Notarurkunden	509
II. Schreiben an die Betriebsräte	512
III. Handelsregisteranmeldungen, Gesellschafterliste, Transparenzregister	513
A. 9 Verschmelzung GmbH & Co. KG auf bestehende GmbH & Co. KG (einvernehmlich) – Traßl	
A. Vertragsformulare	518
Notarurkunden	518
Schreiben und Berichte	532
Handelsregisteranmeldungen	534
B. Grundsätzliche Anmerkungen	537
I. Sachverhalt	537
II. Ablaufplan	539
III. Umwandlungsziele	540
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	542
V. Handelsbilanzrecht	550
VI. Ertragsteuerrecht	560
VII. Verkehrsteuern, Schenkungsteuer	611
VIII. Arbeitsrecht	615
IX. Kosten	616
C. Einzelerläuterungen	618
I. Notarurkunden	618
II. Schreiben an die Betriebsräte	621
III. Handelsregisteranmeldungen, Transparenzregister	622
A. 10 Kettenverschmelzungen zweier GmbH – Kraus	
A. Vertragsformulare	626
Verschmelzungsvorgang D-GmbH auf B-GmbH	626
Notarurkunde (Verschmelzungsvertrag und Gesellschafterbeschlüsse)	626
Schreiben an die Betriebsräte	628
Anmeldungen zu den Handelsregistern	628
Verschmelzungsvorgang B-GmbH auf C-GmbH	628
Notarurkunde (Verschmelzungsvertrag und Gesellschafterbeschlüsse)	628
Schreiben an die Betriebsräte	631
Anmeldungen zu den Handelsregistern	631
B. Grundsätzliche Anmerkungen	631
I. Sachverhalt	631
II. Ablaufplan	633
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	633
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	633
V. Handelsbilanzrecht	636
VI. Ertragsteuern	636
VII. Verkehrsteuern	637
VIII. Arbeitsrecht	637
IX. Kartellrechtliche Hinweise	638
X. Kosten und Gebühren	638
C. Einzelerläuterungen	639
I. Notarurkunden	639
II. Schreiben an die Betriebsräte	641
III. Anmeldungen zu den Handelsregistern	641

Teil B. Spaltung von Kapitalgesellschaften

B. 1 Abspaltung von GmbH auf GmbH zur Neugründung – Hasselbrink/Krempf

A. Vertragsformulare 645

Notarurkunden 645

Handelsregisteranmeldungen 659

Werthaltigkeitsbescheinigung 663

B. Grundsätzliche Anmerkungen 664

 I. Sachverhalt 664

 II. Ablaufplan einer einvernehmlichen Spaltung zur Neugründung 665

 III. Wirtschaftliche Vertragsziele 666

 IV. Gesellschaftsrecht 666

 V. Handelsbilanzrecht 670

 VI. Ertragsteuern 677

 VII. Verkehrsteuern 696

 VIII. Arbeitsrecht 699

 IX. Kosten und Gebühren, Beurkundungsgebühren 705

C. Einzelerläuterungen 708

 I. Notarurkunden 708

 II. Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag 733

 III. Handelsregisteranmeldungen 743

 IV. Werthaltigkeitsbescheinigung 751

B. 2 Nicht verhältnismäßige Aufspaltung einer GmbH auf zwei GmbH & Co. KG zur Aufnahme – Hasselbrink/Krempf

A. Vertragsformulare 753

Notarurkunden 753

Handelsregisteranmeldungen 765

B. Grundsätzliche Anmerkungen 768

 I. Sachverhalt 768

 II. Ablaufplan einer einvernehmlichen Aufspaltung zur Aufnahme 769

 III. Wirtschaftliche Vertragsziele 770

 IV. Gesellschaftsrecht 770

 V. Handelsbilanzrecht 773

 VI. Ertragsteuern 773

 VII. Verkehrsteuern 778

 VIII. Arbeitsrecht 779

 IX. Kosten und Gebühren 781

C. Einzelerläuterungen 785

 I. Aufspaltungsvertrag 785

 II. Spaltungsbeschlüsse 792

 III. Handelsregisteranmeldung der A-GmbH 794

 IV. Handelsregisteranmeldungen der B-GmbH & Co. KG und der C-GmbH & Co. KG 797

B. 3 Abspaltung von Enkel-GmbH auf Tochter-GmbH zur Aufnahme – Hasselbrink/Krempf

A. Vertragsformulare 799

Notarurkunden 799

Handelsregisteranmeldungen 809

B. Grundsätzliche Anmerkungen 812

 I. Sachverhalt 812

 II. Ablaufplan einer einvernehmlichen Spaltung zur Aufnahme 813

 III. Wirtschaftliche Vertragsziele 814

 IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht 814

 V. Handelsbilanzrecht 816

 VI. Ertragsteuern 816

 VII. Verkehrsteuern 822

	Seite
VIII. Arbeitsrecht	823
IX. Kosten und Gebühren	825
C. Einzelerläuterungen	828
I. Aufspaltungs- und Übernahmevertrag	828
II. Niederschrift über die Gesellschafterversammlungen	830
III. Handelsregisteranmeldung	832

**Teil C. Realteilung und Spaltung von
Personengesellschaften**

C. 1 Realteilung einer Personenhandelsgesellschaft mit Teilbetrieben durch Einzelrechtsnachfolge – Stenert

A. Vertragsformulare	834
Auseinandersetzungsvertrag (mit Übertragung von Teilbetrieben unter Buchwertfortführung ohne Spitzenausgleich)	834
Gesellschafterbeschluss	837
Handelsregisteranmeldung	837
B. Grundsätzliche Anmerkungen	838
I. Sachverhalt	838
II. Wirtschaftliches Vertragsziel	839
III. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	840
IV. Ertragsteuerrecht	841
V. Verkehrsteuern	849
VI. Arbeitsrecht	853
VII. Kosten und Gebühren	855
C. Einzelerläuterungen	856
I. Auseinandersetzungsvertrag	856
II. Handelsregisteranmeldung	858

C. 2 Realteilung einer GmbH & Co. KG nach UmwG (Aufspaltung) in zwei GmbH & Co. KGs zur Aufnahme – Stenert

A. Vertragsformulare	860
Aufspaltungsvertrag und Zustimmungsbeschlüsse	860
Registeranmeldungen	867
B. Grundsätzliche Anmerkungen	869
I. Sachverhalt	869
II. Wirtschaftliches Vertragsziel	870
III. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	874
IV. Ertragsteuerrecht	874
V. Verkehrsteuern	879
VI. Arbeitsrecht	880
VII. Kosten und Gebühren	883
C. Einzelerläuterungen	886
I. Aufspaltungsvertrag und -beschlüsse	886
II. Registeranmeldungen	890

C. 3 Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personenhandelsgesellschaft unter Sachwertabfindung (mit Einzelwirtschaftsgut) in Betriebsvermögen (Einzelrechtsnachfolge) – Stenert

A. Vertragsformulare	891
Ausscheidensvereinbarung gegen Grundstück als Abfindung	891
Gesellschafterbeschluss	895
Handelsregisteranmeldungen	896
B. Grundsätzliche Anmerkungen	897
I. Sachverhalt	897
II. Wirtschaftliches Vertragsziel	897

	Seite
III. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	898
IV. Ertragsteuerrecht	898
V. Verkehrsteuern	903
VI. Kosten und Gebühren	905
C. Einzelerläuterungen	906
I. Ausscheidensvereinbarung	906
II. Handelsregisteranmeldung	907

Teil D. Ausgliederung, Einbringung, Tausch

**D. 1 Ausgliederung Teilbetrieb von Einzelunternehmen auf GmbH (Neugründung)
– Illhardt/Scheifele**

A. Vertragsformulare	911
Notarurkunden	911
Berichte und Schreiben	919
Handelsregisteranmeldungen	921
B. Grundsätzliche Anmerkungen	924
I. Sachverhalt	924
II. Ablaufplan	924
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	924
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	926
V. Handelsbilanzrecht	931
VI. Ertragsteuern	934
VII. Verkehrsteuern	944
VIII. Arbeitsrecht	976
IX. Kosten	980
C. Einzelerläuterungen	981
I. Notarurkunden	981
II. Berichte und Schreiben	986
III. Handelsregisteranmeldung	987

D. 2 Ausgliederung Teilbetrieb aus GmbH auf GmbH & Co. KG – Kraus

A. Vertragsformulare	989
Notarurkunde	989
Schreiben an die Betriebsräte	995
Handelsregisteranmeldungen	996
B. Grundsätzliche Anmerkungen	999
I. Sachverhalt	999
II. Ablaufplan	1000
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	1001
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1002
V. Handelsbilanzrecht	1006
VI. Ertragsteuern	1007
VII. Verkehrsteuern	1011
VIII. Arbeitsrecht	1012
IX. Kosten	1016
C. Einzelerläuterungen	1018
I. Notarurkunde	1018
II. Schreiben an den Betriebsrat der A-GmbH	1022
III. Handelsregisteranmeldungen	1024

D. 3 Ausgliederung aus GmbH auf sog. „Treuhand-KG“ – Illhardt/Scheifele

A. Vertragsformulare	1027
Notarurkunden	1027
Verträge	1037
Handelsregisteranmeldungen	1043

	Seite
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1047
I. Sachverhalt	1047
II. Ablaufplan	1048
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	1048
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1049
V. Handelsbilanzrecht	1051
VI. Ertragsteuern	1052
VII. Verkehrsteuern	1054
VIII. Arbeitsrecht	1055
IX. Kosten	1059
C. Einzelerläuterungen	1062
I. Notarurkunden	1062
II. Verträge	1067
III. Handelsregisteranmeldungen	1071
D. 4 Einbringung von Einzelunternehmen in GmbH – Fox	
A. Vertragsformulare	1074
Notarurkunden	1074
Handelsregisteranmeldung	1078
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1079
I. Sachverhalt	1079
II. Ablaufplan	1081
III. Wirtschaftliches Vertragsziel	1081
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1083
V. Ertragsteuerrecht	1089
VI. Verkehrsteuern	1107
VII. Arbeitsrecht	1109
VIII. Kosten und Gebühren	1109
C. Einzelerläuterungen	1111
I. Gründungsprotokoll einer GmbH mit Sacheinlage (Sachgründung)	1111
II. Gesellschaftsvertrag (Errichtungserklärung)	1111
III. Einbringungsvertrag	1112
IV. Handelsregisteranmeldung	1113
D. 5 Einbringung Mitunternehmeranteile in GmbH – Fox	
A. Vertragsformulare	1116
Notarurkunden	1116
Handelsregisteranmeldungen	1121
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1123
I. Sachverhalt	1123
II. Ablaufplan	1124
III. Wirtschaftliches Vertragsziel und alternative Gestaltungen	1125
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1130
V. Ertragsteuerrecht	1132
VI. Verkehrsteuern	1155
VII. Arbeitsrecht	1159
VIII. Kosten und Gebühren	1160
C. Einzelerläuterungen	1162
I. Kapitalerhöhungsbeschluss	1162
II. Einbringungsvertrag	1164
III. Übernahmeerklärung	1165
IV. Handelsregisteranmeldung der Kapitalerhöhung	1165
V. Handelsregisteranmeldung des Ausscheidens der Kommanditisten und des Erlöschens der Kommanditgesellschaft	1166
D. 6 Einbringung von Teilbetrieb und Aktien in GmbH – Fox	
A. Vertragsformulare	1168
Notarurkunden	1168

	Seite
Beschluss über (Sach-)Kapitalerhöhung	1168
Einbringungsvertrag	1169
Übernahmeerklärung gemäß § 55 Abs. 1 GmbHG	1175
Anmeldung Kapitalerhöhung zum Handelsregister	1175
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1176
I. Sachverhalt und Wahl des Formulars	1176
II. Ablaufplan	1179
III. Wirtschaftliches Vertragsziel	1180
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1182
V. Ertragsteuerrecht	1189
VI. Verkehrsteuern	1228
VII. Arbeitsrecht	1230
VIII. Kosten und Gebühren	1232
C. Einzelerläuterungen	1234
I. Kapitalerhebungsbeschluss	1234
II. Einbringungsvertrag	1237
III. Übernahmeerklärung	1239
IV. Handelsregisteranmeldung	1239
 D. 7 Einbringung von Einzelunternehmen und Einzelwirtschaftsgütern in GmbH & Co. KG – Fox	
A. Vertragsformulare	1243
Notarurkunde	1243
Handelsregisteranmeldung	1246
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1247
I. Sachverhalt	1247
II. Ablaufplan	1248
III. Wirtschaftliches Vertragsziel und alternative Gestaltungen	1249
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1250
V. Ertragsteuerrecht	1255
VI. Verkehrsteuern	1300
VII. Arbeitsrecht	1303
VIII. Kosten und Gebühren	1303
C. Einzelerläuterungen	1305
I. Vereinbarung über die Aufnahme neuer Kommanditisten einschließlich Abtretung der Geschäftsanteile an der Komplementär-GmbH	1305
II. Handelsregisteranmeldung des Eintritts neuer Kommanditisten	1306
 D. 8 Tausch von GmbH-Anteilen gegen Aktien – Fox	
A. Vertragsformular	1308
Vereinbarung über den Tausch von GmbH-Anteilen gegen Aktien	1308
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1311
I. Sachverhalt	1311
II. Ablaufplan	1311
III. Wirtschaftliches Vertragsziel	1312
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1313
V. Ertragsteuerrecht	1314
VI. Verkehrsteuern	1321
VII. Arbeitsrecht	1322
VIII. Kosten und Gebühren	1323
C. Einzelerläuterungen	1323

Teil E. Formwechsel

E. 1 Formwechsel einer GmbH in eine AG – Illhardt/Scheifele

A. Vertragsformulare	1326
Notarurkunden	1326

	Seite
Berichte und Schreiben	1332
Handelsregisteranmeldung	1343
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1345
I. Sachverhalt	1345
II. Ablaufplan	1346
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	1346
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1347
V. Handelsbilanzrecht	1354
VI. Ertragsteuern	1354
VII. Verkehrsteuern	1355
VIII. Arbeitsrecht	1356
IX. Kosten	1357
C. Einzelerläuterungen	1358
I. Notarurkunden	1358
II. Berichte und Schreiben	1364
III. Handelsregisteranmeldung	1368

E. 2 Formwechsel einer KG in eine KGaA – Illhardt/Scheifele

A. Vertragsformulare	1369
Notarurkunden	1369
Berichte und Schreiben	1391
Handelsregisteranmeldung	1396
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1398
I. Sachverhalt	1398
II. Ablaufplan	1399
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	1399
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1400
V. Handelsbilanzrecht	1405
VI. Ertragsteuern	1406
VII. Verkehrsteuern	1408
VIII. Arbeitsrecht	1408
IX. Kosten	1408
C. Einzelerläuterungen	1410
I. Notarurkunden	1410
II. Berichte und Schreiben	1422
III. Handelsregisteranmeldung	1424

E. 3 Formwechsel einer GmbH in eine GmbH & Co. KG – Illhardt/Scheifele

A. Vertragsformulare	1427
Notarurkunden	1427
Berichte und Schreiben	1438
Handelsregisteranmeldung	1438
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1439
I. Sachverhalt	1439
II. Ablaufplan	1440
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	1440
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1441
V. Handelsbilanzrecht	1447
VI. Ertragsteuern	1448
VII. Verkehrsteuern	1454
VIII. Arbeitsrecht	1456
IX. Kosten	1456
C. Einzelerläuterungen	1458
I. Notarurkunden	1458
II. Berichte und Schreiben	1465
III. Handelsregisteranmeldung	1465

	Seite
E. 4 Formwechsel einer GmbH & Co. KG in eine GmbH – Illhardt/Scheifele	
A. Vertragsformulare	1467
Notarurkunden	1467
Berichte und Schreiben	1475
Handelsregisteranmeldung	1478
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1480
I. Sachverhalt	1480
II. Ablaufplan	1481
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	1482
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1483
V. Handelsbilanzrecht	1488
VI. Ertragsteuern	1489
VII. Verkehrsteuern	1491
VIII. Arbeitsrecht	1493
IX. Kosten	1494
C. Einzelerläuterungen	1495
I. Notarurkunden	1495
II. Berichte und Schreiben	1501
III. Handelsregisteranmeldung	1502
E. 5 Fiktiver Formwechsel bei Ausübung der Option nach § 1a KStG – Illhardt/Scheifele	
A. Vertragsformulare	1505
Notarurkunden	1505
Weitere Dokumente und Schreiben	1516
Handelsregisteranmeldung	1516
B. Grundsätzliche Anmerkungen	1517
I. Sachverhalt	1517
II. Ablaufplan	1517
III. Wirtschaftliche Vertragsziele	1517
IV. Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht	1519
V. Handelsbilanzrecht	1523
VI. Ertragsteuern	1523
VII. Verkehrsteuern	1538
VIII. Arbeitsrecht	1541
IX. Kosten	1541
C. Einzelerläuterungen	1542
I. Notarurkunden	1542
II. Handelsregisteranmeldung	1544
Sachregister	1545

