

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
Literaturverzeichnis .....	XXV

## **Erstes Kapitel: Anwendungsbereich des UmwStG 2006**

<b>A. Verhältnis des UmwStG 2006 zum UmwStG 1995 .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Ertragsteuerliche Beurteilung von Umwandlungen und Einbringungen .....</b>	<b>2</b>

## **Zweites Kapitel: Steuerliche Folgen von Umwandlungen und Einbringungen nach dem UmwStG**

### **Erster Teil. Allgemeine Vorschriften**

<b>A. Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen (§ 1 UmwStG).</b>	<b>11</b>
I. Sachlicher Anwendungsbereich .....	16
1. Zweiter bis Fünfter Teil (§ 1 Abs. 1 UmwStG) .....	16
a) Umwandlungen nach dem UmwG (inländische Umwandlungen) .....	16
aa) Verschmelzung .....	19
bb) Formwechsel .....	21
cc) Spaltung .....	22
dd) Vermögensübertragung .....	25
b) Vergleichbare ausländische Vorgänge .....	28
aa) Zivilrechtliche Wirksamkeit nach ausländischem Recht .....	30
bb) Prüfung der Vergleichbarkeit .....	32
cc) Umwandlungsfähigkeit der beteiligten Rechtsträger ..	33
dd) Strukturmerkmale des Umwandlungsvorgangs .....	34
ee) Sonstige Vergleichskriterien .....	38
c) Umwandlungen nach der SE-VO bzw. der SCE-VO .....	40
2. Sechster bis Achter Teil (§ 1 Abs. 3 UmwStG) .....	41
a) Einbringung in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten (§ 20 UmwStG) .....	42
b) Austausch von Anteilen (§ 21 UmwStG) .....	43
c) Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG).	44

	Seite
II. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	48
1. Zweiter bis Fünfter Teil (§ 1 Abs. 2 UmwStG) . . . . .	48
2. Sechster bis Achter Teil (§ 1 Abs. 4 UmwStG) . . . . .	50
III. Begriffsbestimmungen . . . . .	54
1. Richtlinien und Verordnungen (§ 1 Abs. 5 Nr. 1 bis 3 UmwStG) . . . . .	54
2. Buchwert (§ 1 Abs. 5 Nr. 4 UmwStG) . . . . .	54
<b>B. Steuerliche Rückwirkung (§ 2 UmwStG)</b> . . . . .	56
I. Steuerlicher Übertragungstichtag . . . . .	58
1. Inländische Umwandlungen . . . . .	58
a) Verschmelzung, Auf-, Abspaltung und Vermögensübertragung . . . . .	58
b) Formwechsel . . . . .	68
2. Vergleichbare ausländische Vorgänge . . . . .	70
II. Steuerliche Rückwirkung . . . . .	71
1. Rückwirkungsfiktion . . . . .	71
a) Grundsatz . . . . .	71
b) Keine Rückwirkungsfiktion für ausscheidende und abgefundene Anteilseigner . . . . .	81
2. Steuerliche Behandlung von im Rückwirkungszeitraum ausscheidenden und neu eintretenden Anteilseignern . . . . .	84
a) Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person . . . . .	84
b) Vermögensübergang auf eine Körperschaft . . . . .	86
3. Steuerliche Behandlung von Gewinnausschüttungen . . . . .	87
a) Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person . . . . .	88
aa) Ausschüttungen, die vor dem steuerlichen Übertragungstichtag abgefließen sind . . . . .	88
bb) Ausschüttungen, die nach dem steuerlichen Übertragungstichtag abgefließen sind . . . . .	89
b) Vermögensübergang auf eine Körperschaft . . . . .	99
4. Sondervergütungen bei Umwandlung in eine Personengesellschaft . . . . .	101
5. Aufsichtsratsvergütungen und sonstige Fälle des Steuerabzugs nach § 50a EStG . . . . .	103
6. Vermeidung der Nichtbesteuerung (§ 2 Abs. 3 UmwStG) . . . . .	104
7. Beschränkung der Verlustnutzung (§ 2 Abs. 4 UmwStG) . . . . .	106

**Zweiter Teil. Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine  
Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel  
einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft**

	Seite
<b>A. Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft (§ 3 UmwStG) . . . . .</b>	110
I. Pflicht zur Abgabe einer steuerlichen Schlussbilanz . . . . .	111
II. Ansatz und Bewertung der übergehenden Wirtschaftsgüter . . . . .	114
1. Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter dem Grunde nach . . . . .	114
2. Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter der Höhe nach . . . . .	120
a) Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter mit dem gemeinen Wert bzw. dem Teilwert nach § 6a EStG . . . . .	120
b) Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter mit dem Buchwert . . . . .	123
aa) Übergang in Betriebsvermögen und Sicherstellung der Besteuerung mit Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer (§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 UmwStG) . . . . .	127
bb) Kein Ausschluss oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts (§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UmwStG) . . . . .	130
cc) Keine Gegenleistung oder Gegenleistung in Form von Gesellschaftsrechten (§ 3 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 UmwStG) . . . . .	135
c) Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter mit einem Zwischenwert . . . . .	141
d) Ausübung des Wahlrechts auf Ansatz zum Buch- oder Zwischenwert . . . . .	142
3. Fiktive Körperschaftsteueranrechnung nach § 3 Abs. 3 UmwStG . . . . .	148
<b>B. Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers (§ 4 UmwStG) . . . . .</b>	150
I. Wertverknüpfung . . . . .	152
II. Erweiterte Wertaufholung – Beteiligungskorrekturgewinn . . . . .	157
III. Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung (§ 4 Abs. 2 und 3 UmwStG) . . . . .	164
1. Absetzungen für Abnutzung . . . . .	164
2. Verlustabzug bei Auslandsbetriebsstätten . . . . .	169
3. Besonderheiten bei Unterstützungskassen (§ 4 Abs. 2 Satz 4 UmwStG) . . . . .	170
4. Sonstige Folgen der Rechtsnachfolge . . . . .	171
IV. Übernahmeergebnis . . . . .	177
1. Zuordnung der Anteile zum Betriebsvermögen des übernehmenden Rechtsträgers . . . . .	177
2. Personen- sowie ggf. anteilsbezogene Ermittlung . . . . .	178

	Seite
3. Ausländische Anteilseigner . . . . .	182
4. Anteile, die nicht dem Betriebsvermögen des übernehmenden Rechtsträgers zuzurechnen sind . . . . .	190
5. Entstehungszeitpunkt . . . . .	191
6. Ermittlung des Übernahmeergebnisses . . . . .	191
7. Wert, mit dem die übergegangenen Wirtschaftsgüter zu übernehmen sind . . . . .	198
8. Zuschlag für neutrales Vermögen (Auslandsvermögen) . . . . .	198
9. Anteile an der übertragenden Körperschaft . . . . .	207
a) Zuordnung der Anteile . . . . .	207
b) Folgen bei ausstehenden Einlagen . . . . .	208
c) Steuerliche Behandlung eigener Anteile . . . . .	208
10. Kosten des Vermögensübergangs . . . . .	211
V. Fremdfinanzierte Anteile an der übertragenden Körperschaft . . . . .	214
VI. Weitere Korrekturen gem. § 4 Abs. 5 UmwStG . . . . .	215
1. Sperrbetrag i.S.d. § 50c EStG . . . . .	215
2. Abzug der Bezüge i.S.d. § 7 UmwStG vom Übernahmeergebnis 1. Stufe . . . . .	216
VII. Ermittlung des Übernahmeergebnisses bei negativem Buchwert des Vermögens der übertragenden Körperschaft (überschuldete Gesellschaft) . . . . .	217
VIII. Berücksichtigung eines Übernahmeverlusts (§ 4 Abs. 6 UmwStG) . . . . .	218
IX. Besteuerung eines Übernahmegewinns (§ 4 Abs. 7 UmwStG) . . . . .	222
<b>C. Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft (§ 5 UmwStG) . . . . .</b>	<b>224</b>
I. Einführung . . . . .	224
II. Anschaffung und Barabfindung nach dem steuerlichen Übertragungsstichtag . . . . .	226
III. Anteilseignerwechsel im Rückwirkungszeitraum . . . . .	227
IV. Einlage- und Überführungsfiktion . . . . .	228
1. Einlagefiktion nach § 5 Abs. 2 UmwStG . . . . .	228
2. Überführungsfiktion nach § 5 Abs. 3 UmwStG . . . . .	229
V. Alte einbringungsgeborene Anteile . . . . .	232
<b>D. Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten (§ 6 UmwStG). . . . .</b>	<b>234</b>
I. Entstehung des Übernahmefolgegewinns oder -verlusts aus dem Vermögensübergang . . . . .	234
II. Besteuerung des Übernahmefolgegewinns oder -verlusts . . . . .	238
III. Umgekehrte Maßgeblichkeit . . . . .	242

	Seite
IV. Pensionsrückstellungen zugunsten eines Gesellschafters der übertragenden Kapitalgesellschaft . . . . .	243
V. Missbrauchsklausel . . . . .	248
<b>E. Besteuerung offener Rücklagen (§ 7 UmwStG) . . . . .</b>	<b>254</b>
I. Allgemeines . . . . .	254
II. Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	256
III. Anteiliges Eigenkapital . . . . .	258
IV. Zurechnung der Einkünfte . . . . .	259
V. Besteuerung und Zufluss der Einkünfte . . . . .	261
VI. Kapitalertragsteuerabzug . . . . .	262
<b>F. Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen (§ 8 UmwStG) . . . . .</b>	<b>265</b>
<b>G. Formwechsel in eine Personengesellschaft (§ 9 UmwStG) . . . . .</b>	<b>269</b>
<b>H. Körperschaftsteuererhöhung (§ 10 UmwStG) . . . . .</b>	<b>271</b>

### **Dritter Teil. Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft**

<b>A. Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft (§ 11 UmwStG) . . . . .</b>	<b>273</b>
I. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	274
II. Pflicht zur Abgabe einer steuerlichen Schlussbilanz . . . . .	274
III. Ansatz und Bewertung der übergehenden Wirtschaftsgüter . . . . .	276
1. Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter dem Grunde nach . . . . .	276
2. Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter der Höhe nach . . . . .	276
a) Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter mit dem gemeinen Wert bzw. dem Teilwert nach § 6a EStG . . . . .	276
b) Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter mit dem Buchwert . . . . .	277
aa) Sicherstellung der Besteuerung mit Körperschaftsteuer (§ 11 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 UmwStG) . . . . .	278
bb) Kein Ausschluss und keine Einschränkung des deutschen Besteuerungsrechts (§ 11 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UmwStG) . . . . .	281
cc) Keine Gegenleistung oder Gegenleistung in Form von Gesellschaftsrechten (§ 11 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 UmwStG) . . . . .	282
c) Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter mit dem Zwischenwert . . . . .	282

	Seite
d) Ausübung des Wahlrechts auf Ansatz zum Buch- oder Zwischenwert . . . . .	283
3. Fiktive Körperschaftsteueranrechnung nach § 11 Abs. 3 i.V.m. § 3 Abs. 3 UmwStG . . . . .	283
IV. Vermögensübertragung nach §§ 174 ff. UmwG gegen Gewährung einer Gegenleistung an die Anteilsinhaber des übertragenden Rechtsträgers . . . . .	283
V. Landesrechtliche Vorschriften zur Vereinigung öffentlich-rechtlicher Kreditinstitute oder öffentlich- rechtlicher Versicherungsunternehmen . . . . .	285
VI. Beteiligung der übertragenden Kapitalgesellschaft an der übernehmenden Kapitalgesellschaft (Abwärtsverschmelzung) . .	286
<b>B. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden     Körperschaft (§ 12 UmwStG) . . . . .</b>	<b>291</b>
I. Wertverknüpfung . . . . .	291
II. Erweiterte Wertaufholung – Beteiligungskorrekturgewinn . . . .	293
III. Eintritt in steuerliche Rechtsstellung (§ 12 Abs. 3 UmwStG) . .	294
IV. Übernahmeergebnis . . . . .	294
<b>C. Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden     Körperschaft (§ 13 UmwStG) . . . . .</b>	<b>300</b>
I. Anwendungsbereich . . . . .	300
II. Veräußerungs- und Anschaffungsfiktion zum gemeinen Wert . .	308
III. Ansatz der Anteile mit dem Buchwert oder den Anschaffungskosten . . . . .	309
IV. Gewährung von Mitgliedschaftsrechten . . . . .	316
 <b>Vierter Teil. Auf-, Abspaltung und Vermögensübertragung (Teilübertragung)</b> 	
<b>A. Auf-, Abspaltung und Teilübertragung auf andere     Körperschaften (§ 15 UmwStG) . . . . .</b>	<b>317</b>
I. Teilbetriebsvoraussetzung des § 15 Abs. 1 UmwStG . . . . .	318
1. Begriff des Teilbetriebs . . . . .	318
2. Mitunternehmeranteil . . . . .	324
3. 100 %-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	326
4. Übertragung eines Teilbetriebs . . . . .	327
5. Fehlen der Teilbetriebsvoraussetzung . . . . .	332
II. Steuerliche Schlussbilanz und Bewertungswahlrecht . . . . .	334
III. Zur Anwendung des § 15 Abs. 2 UmwStG . . . . .	335
1. Erwerb und Aufstockung i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 UmwStG . .	336

2. Veräußerung und Vorbereitung der Veräußerung (§ 15 Abs. 2 Satz 2 bis 4 UmwStG) . . . . .	340
a) Veräußerung i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 2 bis 4 UmwStG . . . . .	340
b) Veräußerungssperre des § 15 Abs. 2 Satz 4 UmwStG . . . . .	345
c) Rechtsfolgen einer steuerschädlichen Anteilsveräußerung . . . . .	349
3. Trennung von Gesellschafterstämmen (§ 15 Abs. 2 Satz 5 UmwStG) . . . . .	350
a) Begriff der Trennung von Gesellschafterstämmen . . . . .	350
b) Vorbesitzzeit . . . . .	351
IV. Kürzung verrechenbarer Verluste, verbleibender Verlust- vorträge, nicht ausgeglichener negativer Einkünfte, eines Zinsvortrags und eines EBITDA-Vortrags (§ 15 Abs. 3 UmwStG) . . . . .	352
V. Aufteilung der Buchwerte der Anteile gem. § 13 UmwStG in den Fällen der Spaltung . . . . .	353
VI. Umwandlungen mit Wertverschiebungen zwischen den Anteilseignern . . . . .	355
<b>B. Auf- oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft (§ 16 UmwStG) . . . . .</b>	<b>357</b>
I. Entsprechende Anwendung des § 15 UmwStG . . . . .	357
II. Anwendbarkeit des § 3 Abs. 2 UmwStG . . . . .	358
III. Verrechenbare Verluste, verbleibende Verlustvorträge, nicht ausgeglichene negative Einkünfte und Zinsvorträge . . . . .	359
IV. Investitionsabzugbetrag nach § 7g EStG . . . . .	359

## Fünfter Teil. Gewerbesteuer

<b>A. Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft (§ 18 UmwStG) . . . . .</b>	<b>361</b>
I. Einführung . . . . .	361
II. Geltung der §§ 3 bis 9 und 16 UmwStG für die Ermittlung des Gewerbeertrags (§ 18 Abs. 1 UmwStG) . . . . .	362
III. Übernahmegewinn oder -verlust sowie Bezüge i.S.d. § 7 UmwStG (§ 18 Abs. 2 UmwStG) . . . . .	363
IV. Missbrauchstatbestand des § 18 Abs. 3 UmwStG . . . . .	366
1. Begriff der Veräußerung und Aufgabe . . . . .	366
2. Aufgabe- oder Veräußerungsgewinn . . . . .	367
3. Übergang auf Rechtsträger, der nicht gewerbe- steuerpflichtig ist . . . . .	367
<b>B. Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft (§ 19 UmwStG) . . . . .</b>	<b>371</b>

<b>Sechster Teil. Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch</b>		Seite
<b>A. Einleitung zu §§ 20 ff. UmwStG</b>		372
I. Allgemeines		372
II. Grundkonzept		374
1. Sacheinlage		375
2. Anteilstausch		378
III. Gewährung neuer Anteile, Gewährung anderer Wirtschaftsgüter		380
<b>B. Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft (§ 20 UmwStG)</b>		386
I. Anwendungsbereich (§ 20 Abs. 1, 5, 6 UmwStG)		388
1. Beteiligte der Einbringung		389
a) Einbringender		389
b) Übernehmende Gesellschaft		393
2. Gegenstand der Einbringung		393
a) Übertragung eines Betriebs oder Teilbetriebs		393
b) Mitunternehmeranteil		402
3. Zeitpunkt der Einbringung (§ 20 Abs. 5, 6 UmwStG)		404
II. Bewertung durch die übernehmende Gesellschaft (§ 20 Abs. 2 UmwStG)		408
1. Inhalt und Einschränkungen des Bewertungswahlrechts		408
2. Verhältnis zum Handelsrecht (§ 20 Abs. 2 UmwStG, § 5 Abs. 1 EStG)		410
3. Ausübung des Wahlrechts, Bindung, Bilanzberichtigung		412
III. Besteuerung des Einbringungsgewinns (§ 20 Abs. 3 bis 5 UmwStG)		417
IV. Besonderheiten bei Pensionszusagen zugunsten von einbringenden Mitunternehmern		419
1. Behandlung bei der übertragenden Personengesellschaft		419
2. Behandlung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft		420
3. Behandlung beim begünstigten Gesellschafter bzw. den ehemaligen Mitunternehmern		421
V. Besonderheiten bei grenzüberschreitenden Einbringungen		426
1. Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile		426
2. Anrechnung ausländischer Steuern		427
a) Sonderfall der Einbringung einer Betriebsstätte (§ 20 Abs. 7, § 3 Abs. 3 UmwStG)		427
b) Sonderfall steuerlich transparenter Gesellschaften (§ 20 Abs. 8 UmwStG)		429
VI. Besonderheiten bei der Einbringung einbringungsgeborener Anteile i.S.v. § 21 Abs. 1 UmwStG 1995		431



	Seite
<b>C. Bewertung der Anteile beim Anteilstausch (§ 21 UmwStG) . . .</b>	<b>437</b>
I. Allgemeines . . . . .	438
II. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	443
1. Einbringender . . . . .	443
2. Übernehmende Gesellschaft (§ 21 Abs. 1 Satz 1 UmwStG) . .	443
3. Erworbene Gesellschaft (§ 21 Abs. 1 Satz 1 UmwStG) . . . . .	444
III. Bewertung der eingebrachten Anteile bei der übernehmenden Gesellschaft . . . . .	445
1. Ansatz des gemeinen Werts . . . . .	445
2. Bewertungswahlrecht beim qualifizierten Anteilstausch (§ 21 Abs. 1 Satz 2 UmwStG) . . . . .	447
a) Begriff des qualifizierten Anteilstauschs . . . . .	447
b) Einschränkungen des Bewertungswahlrechts . . . . .	450
c) Verhältnis zum Handelsrecht . . . . .	451
d) Ausübung des Wahlrechts, Bindung, Bilanzberichtigung .	452
IV. Ermittlung des Veräußerungspreises der eingebrachten Anteile und des Wertansatzes der erhaltenen Anteile beim Einbringenden . . . . .	453
V. Besteuerung des aus dem Anteilstausch resultierenden Gewinns beim Einbringenden . . . . .	458
VI. Steuerlicher Übertragungstichtag (Einbringungszeitpunkt) . . .	458
<b>D. Besteuerung des Anteilseigners (§ 22 UmwStG) . . . . .</b>	<b>460</b>
I. Allgemeines . . . . .	463
1. Funktion der Vorschrift . . . . .	463
2. Einbringung unter dem gemeinen Wert . . . . .	464
3. Unterschiedliche Rechtsfolgen für Einbringung und Anteilstausch . . . . .	465
4. Personengesellschaft als Einbringender . . . . .	469
5. Überblick über die verschiedenen Arten der sperrfristbehafteten Anteile . . . . .	471
6. Sperrfristverhaftung der Anteile bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge . . . . .	472
7. Veräußerung nur eines Teils der sperrfristbehafteten Anteile . . . . .	473
II. Rückwirkende Besteuerung des Einbringungsgewinns (§ 22 Abs. 1 und 2 UmwStG) . . . . .	475
1. Sacheinlage (§ 22 Abs. 1 UmwStG) . . . . .	475
a) Veräußerungsbegriff . . . . .	476
b) Teilentgeltliche Veräußerung . . . . .	477
c) Übertragung auf eine Personengesellschaft . . . . .	477
d) Rückwirkende Besteuerung ohne § 16 Abs. 4, § 34 EStG auch bei schädlichem Ereignis während des ersten Jahres . . . . .	478

	Seite
e) Gewerbesteuer . . . . .	479
f) Nichtanwendung von § 6b EStG . . . . .	479
g) Probleme nachträglicher Wertermittlung . . . . .	480
h) Kosten des Vermögensübergangs . . . . .	482
i) Rückwirkende Erhöhung der Anschaffungskosten . . . . .	483
2. Anteilstausch und Miteinbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften bei Sacheinlage (§ 22 Abs. 2 UmwStG) . . . . .	484
a) Erfasste Fälle beim Einbringungsgewinn II . . . . .	485
b) Keine Anwendung von § 16 Abs. 4 EStG . . . . .	487
c) Erhöhung des Wertansatzes der erhaltenen Anteile um sonstige Gegenleistung . . . . .	487
d) Rechtsfolgen bei teilweise schädlichem Ereignis . . . . .	488
III. Die die rückwirkende Einbringungsgewinnbesteuerung auslösenden Ereignisse i.S.d. § 22 Abs. 1 Satz 6 i.V.m. Abs. 2 Satz 6 UmwStG . . . . .	489
1. Allgemeines . . . . .	489
2. Unentgeltliche Übertragungen . . . . .	490
a) Erfasste Fallgestaltungen . . . . .	490
b) Mittelbare unentgeltliche Übertragung . . . . .	491
3. Entgeltliche Übertragungen . . . . .	491
a) Verhältnis zum Veräußerungstatbestand . . . . .	492
b) Übertragung zum Buchwert . . . . .	493
c) Allgemeines zur Randnr. 22.23 . . . . .	497
d) Detailanmerkungen zu den einzelnen Absätzen der Randnr. 22.23 . . . . .	498
aa) Zu Randnr. 22.23 Abs. 1 . . . . .	498
bb) Zu Randnr. 22.23 Abs. 2 . . . . .	498
cc) Zu Randnr. 22.23 Abs. 3 . . . . .	503
dd) Zu Randnr. 22.23 Abs. 4 . . . . .	504
e) Erfasste Fälle der „Auflösung und Abwicklung“ . . . . .	507
f) Anwendbarkeit von Nr. 3 auch im Kontext von Abs. 2 . . . . .	508
g) Ausschüttungen aus dem Einlagekonto . . . . .	509
h) Sperrfristverhaftung bei Ketteneinbringungen . . . . .	513
i) Schädliche (u.U. mittelbare) Veräußerungen . . . . .	514
4. Wegfall der Voraussetzungen i.S.v. § 1 Abs. 4 UmwStG . . . . .	516
IV. Nachweispflichten (§ 22 Abs. 3 UmwStG) . . . . .	517
V. Juristische Personen des öffentlichen Rechts und von der Körperschaftsteuer befreite Körperschaften als Einbringende (§ 22 Abs. 4 UmwStG) . . . . .	523
VI. Bescheinigung des Einbringungsgewinns und der darauf entfallenden Steuer (§ 22 Abs. 5 UmwStG) . . . . .	525

	Seite
VII. Unentgeltliche Rechtsnachfolge (§ 22 Abs. 6 UmwStG) . . . . .	527
VIII. Verlagerung stiller Reserven auf andere Gesellschaftsanteile (§ 22 Abs. 7 UmwStG, Mitverstrickung von Anteilen) . . . . .	529
1. Erfasste Fälle . . . . .	531
2. Unmittelbare Ersatzrealisation, wenn Übernehmer Voraussetzungen des § 1 Abs. 4 UmwStG nicht erfüllt . . . . .	531
3. Eintritt in die Rechtsstellung der bisherigen Sperrfristanteile	532
<b>E. Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 23 UmwStG) . . . . .</b>	<b>533</b>
I. Allgemeines . . . . .	534
II. Buchwert- oder Zwischenwertansatz (§ 23 Abs. 1 UmwStG) . . . . .	537
III. Besonderheiten in den Fällen der rückwirkenden Besteuerung des Einbringungsgewinns (§ 23 Abs. 2 UmwStG) . . . . .	539
1. Sacheinlage ohne miteingebrachte Anteile . . . . .	539
2. Anteilstausch und Miteinbringung von Anteilen i.R. einer Sacheinlage . . . . .	544
3. Entrichtung der Steuer . . . . .	546
IV. Besonderheiten beim Zwischenwertansatz (§ 23 Abs. 3 UmwStG) . . . . .	548
V. Ansatz des gemeinen Werts (§ 23 Abs. 4 UmwStG) . . . . .	551
VI. Verlustabzug bei Auslandsbetriebsstätten . . . . .	554

### **Siebter Teil. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG)**

<b>A. Allgemeines . . . . .</b>	<b>556</b>
I. Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	556
1. Grundüberlegungen . . . . .	556
2. Einzelfälle . . . . .	558
3. Verhältnis zu anderen Vorschriften . . . . .	562
II. Entsprechende Anwendung der Regelungen zu §§ 20, 22, 23 UmwStG . . . . .	569
1. Grundüberlegungen . . . . .	569
2. Einzelfragen . . . . .	570
III. Rückbeziehung nach § 24 Abs. 4 UmwStG . . . . .	575
1. Grundüberlegungen . . . . .	575
2. Einzelfälle . . . . .	575
<b>B. Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten . . . . .</b>	<b>578</b>
I. Allgemeines . . . . .	578
1. Grundüberlegungen . . . . .	579
2. Einzelfragen . . . . .	579

	Seite
II. Einbringung mit Zuzahlung zu Buchwerten . . . . .	580
III. Einbringung mit Zuzahlung zu gemeinen Werten . . . . .	582
<b>C. Ergänzungsbilanzen . . . . .</b>	<b>584</b>
<b>D. Anwendung der §§ 16, 34 EStG bei Einbringung zum gemeinen Wert . . . . .</b>	<b>588</b>
<b>E. Besonderheiten bei der Einbringung von Anteilen an Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögens- massen (§ 24 Abs. 5 UmwStG) . . . . .</b>	<b>590</b>
I. Allgemeines . . . . .	590
II. Anteile an Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	592
III. Einbringung durch nicht nach § 8b Abs. 2 KStG begünstigte Personen . . . . .	593
IV. Veräußerung und gleichgestellte Ereignisse der Weiterübertragung . . . . .	593
V. Ermittlung und ertragsteuerliche Behandlung des Einbringungsgewinns . . . . .	595
1. Ermittlung des Einbringungsgewinns . . . . .	596
2. Einzelfragen . . . . .	596
VI. Nachweispflichten . . . . .	597
VII. Bescheinigungsverfahren . . . . .	598
VIII. Unentgeltliche Rechtsnachfolge . . . . .	599
IX. Mitverstrickung von Anteilen . . . . .	599
X. Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft . . . . .	600
XI. Verlustverwertung . . . . .	600
1. Grundüberlegungen . . . . .	600
2. Einzelfragen . . . . .	601

**Achter Teil. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine  
Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft (§ 25 UmwStG)**

**Neunter Teil. Verhinderung von Missbräuchen (§ 26 UmwStG)**

**Zehnter Teil. Anwendungsvorschriften und Ermächtigung**

<b>A. Allgemeines . . . . .</b>	<b>611</b>
<b>B. Veräußerung der auf einer Sacheinlage beruhenden Anteile . .</b>	<b>613</b>
I. Grundfall . . . . .	613
II. Weitereinbringungsfall . . . . .	614

	Seite
<b>C. Veräußerung der auf einem Anteilstausch beruhenden Anteile</b> .....	619
I. Grundfall .....	619
II. Weitereinbringungsfälle beim Anteilstausch .....	620
1. Weitereinbringung durch die natürliche Person .....	620
2. Weitereinbringung durch die aufnehmende (erste) Kapitalgesellschaft .....	621
<b>D. Wechselwirkung zwischen altem und neuem Recht</b> .....	623
<b>E. Spezialregelung für die Veräußerung einbringungsgeborener Anteile gem. § 21 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UmwStG 1995</b> .....	626
<b>F. Sonstige Anwendungsbestimmungen</b> .....	628

### Besonderer Teil zum UmwStG

<b>A. Auswirkungen der Umwandlung auf eine Organschaft</b> .....	634
I. Organträger als übertragender bzw. umzuwandelnder Rechtsträger .....	634
1. Verschmelzung des Organträgers .....	634
a) Fortsetzung einer bestehenden Organschaft im Verhältnis zum übernehmenden Rechtsträger .....	634
b) Erstmalige Begründung einer Organschaft zum übernehmenden Rechtsträger .....	636
c) Beendigung der Organschaft bei Abwärtsverschmelzung .....	637
d) Organschaftliche Ausgleichsposten .....	638
2. Auf- und Abspaltung, Ausgliederung .....	640
3. Formwechsel des Organträgers .....	644
4. Mindestlaufzeit und vorzeitige Beendigung des Gewinnabführungsvertrags .....	644
5. Begründung einer Organschaft nach Einbringung i.S.d. § 20 UmwStG .....	646
6. Begründung einer Organschaft nach Anteilstausch i.S.d. § 21 UmwStG .....	648
7. Anwachsung bei einer Organträger-Personengesellschaft ..	650
8. Zurechnung des Organeinkommens bei Umwandlung des Organträgers .....	652
II. Organträger als übernehmender Rechtsträger .....	654
III. Organgesellschaft als übertragender bzw. umzuwandelnder Rechtsträger .....	654
1. Verschmelzung auf eine andere Gesellschaft .....	654
2. Auf- und Abspaltung, Ausgliederung .....	656
3. Formwechsel .....	658

	Seite
4. Vorzeitige Beendigung des Gewinnabführungsvertrags . . . .	659
5. Übertragungsgewinn bzw. -verlust . . . . .	660
6. Mehr- und Minderabführungen . . . . .	661
IV. Organgesellschaft als übernehmender Rechtsträger . . . . .	662
1. Fortgeltung der Organschaft . . . . .	662
2. Übernahmegewinn bzw. -verlust und Gewinnabführung . .	662
3. Mehr- und Minderabführungen . . . . .	664
<b>B. Auswirkungen auf das steuerliche Einlagekonto und den Sonderausweis . . . . .</b>	667
I. Übersicht . . . . .	667
II. Anwendung des § 29 KStG . . . . .	670
1. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	670
2. Behandlung bei der übertragenden Körperschaft . . . . .	672
a) Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals . . . . .	672
b) Verringerung der Bestände beim steuerlichen Einlagekonto . . . . .	673
c) Anpassung des Nennkapitals bei Abspaltung . . . . .	678
d) Zusammenfassendes Beispiel . . . . .	678
3. Behandlung bei der übernehmenden Körperschaft . . . . .	679
a) Hinzurechnung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos bei der übernehmenden Körperschaft . . .	679
b) Beteiligung der übernehmenden Körperschaft an der übertragenden Körperschaft (Aufwärtsverschmelzung) . .	681
c) Beteiligung der übertragenden Körperschaft an der übernehmenden Körperschaft (Abwärtsverschmelzung) .	683
d) Erhöhung des Nennkapitals . . . . .	685
e) Zusammenfassendes Beispiel . . . . .	685
4. Aufteilungsschlüssel bei Auf- und Abspaltung . . . . .	687
5. § 29 Abs. 5 und 6 KStG . . . . .	687
Stichwortverzeichnis . . . . .	689