

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Geleitwort</i>		V
<i>Vorwort</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XIII
<i>Verzeichnis ausgewählter Literatur</i>		XV
§ 1 Einleitung	1	1
§ 2 Umwandlungen im Zivilrecht	3	2
A. Sinn und Zweck des Umwandlungsgesetzes	5	2
B. Aufbau und Systematik des Umwandlungsgesetzes	11	4
C. Die einzelnen Umwandlungsarten und deren Anwendungsbereiche	13	5
I. Die Verschmelzung	13	5
II. Die Spaltung	17	7
III. Die Vermögensübertragung	21	9
IV. Der Formwechsel	22	9
D. Das Umwandlungsverfahren	23	10
I. Die Vorbereitungsphase	24	11
II. Die Beschlussphase	29	13
III. Die Vollzugsphase	30	13
§ 3 Umwandlungen in der Handelsbilanz	34	15
A. Einführung	34	15
B. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger	38	17
C. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger	42	18
I. Buchwertfortführung	43	18
II. Zeitwertansatz	50	22
III. Zusammenfassung	54	23
D. Bilanzierung auf der Ebene der Anteilseigner	55	23
§ 4 Umwandlungen im Steuerrecht	58	25
A. Sinn und Zweck des Umwandlungssteuergesetzes	59	25
B. Aufbau und Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	61	26

C. Der Zusammenhang zwischen Umwandlungs- und Umwandlungssteuergesetz	71	29
D. Die Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes	74	32
E. Der zeitliche Ablauf einer Umwandlung aus steuerlicher Sicht	78	34
F. Die steuerliche Gewinnermittlung in Umwandlungsfällen	86	36
I. Allgemeine Prinzipien des Umwandlungssteuergesetzes	86 a	37
1. Ertragsteuerliche Einordnung von Umwandlungsvorgängen	86 a	37
2. Bewertungsprinzipien des Umwandlungssteuergesetzes	87	38
II. Die Gewinnermittlung auf der Ebene des übertragenden Rechtsträgers	101	43
1. Der Übertragungs- bzw Einbringungsgewinn	101	43
2. Der Beteiligungskorrekturgewinn	102	44
III. Die Gewinnermittlung auf der Ebene des übernehmenden Rechtsträgers	104	46
1. Der Beteiligungskorrekturgewinn	105	46
2. Der Übernahmegewinn	108	48
3. Der Übernahmefolgengewinn	111	49
4. Die Gewinnermittlung in den Folgeperioden (steuerliche Rechtsnachfolge)	114	50
IV. Die Gewinnermittlung auf der Ebene der Anteilseigner	118	52
§ 5 Die einzelnen Umwandlungsfälle	121	54
A. Umwandlungen von Kapitalgesellschaften	123	55
I. Verschmelzung einer Kapital- auf eine Personengesellschaft	123	55
1. Grundlagen	124	55
a) Zivilrecht	124	55
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes	126	56
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht	129	57
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	131	57
a) Übertragungsgewinn	131	57
b) Bilanzielle Abbildung	134	58
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	135	59
a) Beteiligungskorrekturgewinn	139	60

b) Übernahmegewinn	141	61
c) Übernahmefolgewinn	144	62
d) Bilanzielle Abbildung	146	62
e) Steuerliche Rechtsnachfolge	154	65
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . . .	158	65
II. Exkurs: Verschmelzung einer Kapital- auf eine Personengesellschaft ohne Betriebsvermögen	168	68
III. Formwechsel einer Kapital- in eine Personen- gesellschaft	171	68
1. Grundlagen	173	69
a) Zivilrecht	173	69
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes . .	175	70
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht	178	71
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	179	71
a) Übertragungsgewinn	179	71
b) Bilanzielle Abbildung	180	71
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	181	72
a) Beteiligungskorrekturgewinn	183	73
b) Übernahmegewinn	186	73
c) Übernahmefolgewinn	189	74
d) Bilanzielle Abbildung	191	74
e) Steuerliche Rechtsnachfolge	192	75
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . . .	193	75
IV. Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften	197	76
1. Grundlagen	198	78
a) Zivilrecht	198	78
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes . .	200	78
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht	202	79
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	203	79
a) Übertragungsgewinn	203	79
b) Bilanzielle Abbildung	206	80
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	207	81
a) Beteiligungskorrekturgewinn	208	81
b) Übernahmegewinn	210	81
c) Übernahmefolgewinn	212	82
d) Bilanzielle Abbildung	215	83
e) Steuerliche Rechtsnachfolge	216	84
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern . . .	221	84

V. Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften	224	85
1. Spaltung einer Kapital- auf eine Kapitalgesellschaft	225	86
a) Grundlagen	226	87
b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	232	89
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	242	92
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern	251	95
2. Spaltung einer Kapital- auf eine Personengesellschaft	253	95
a) Grundlagen	254	96
b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	259	98
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	267	100
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern	281	104
B. Einbringungen	286	105
I. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	286	105
1. Einbringung von Unternehmensteilen	287	105
a) Grundlagen	288	106
b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	300	109
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	309	112
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern	315	113
2. Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Anteilstausch)	317	114
a) Grundlagen	318	114
b) Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	324	116
c) Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	330	118
d) Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern	334	119
3. Exkurs: Rückwirkende Besteuerung der Einbringung	336	119
a) Einbringung von Unternehmensteilen	337	119
b) Anteilstausch	346	123
II. Einbringung in eine Personengesellschaft	353	125
1. Grundlagen	354	125
a) Zivilrecht	354	125
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes	356	126
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht	359	127
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	360	128

a) Einbringungsgewinn	360	128
b) Bilanzielle Abbildung	368	129
c) Weitere Auswirkungen der Einbringung	369	129
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	370	130
a) Gewinnermittlung	370	130
b) Bilanzielle Abbildung	371	130
c) Steuerliche Rechtsnachfolge	376	132
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern	377	132
III. Formwechsel einer Personen- in eine Kapital- gesellschaft	378	132
1. Grundlagen	379	133
a) Zivilrecht	379	133
b) Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes	381	133
c) Der zeitliche Ablauf der Umwandlung aus steuerlicher Sicht	383	134
2. Steuerliche Auswirkungen beim übertragenden Rechtsträger	385	134
a) Einbringungsgewinn	386	134
b) Bilanzielle Abbildung	389	135
c) Weitere Auswirkungen der Einbringung	390	135
3. Steuerliche Auswirkungen beim übernehmenden Rechtsträger	391	135
a) Gewinnermittlung	391	135
b) Bilanzielle Abbildung	393	135
c) Steuerliche Rechtsnachfolge	394	136
4. Steuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern	395	136
<i>Sachverzeichnis</i>		137