

INHALTSÜBERSICHT

| | |
|-----------------------|-------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | XI |
| Literaturverzeichnis | XXXI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXIX |

A. ALLGEMEINES

| | Rn | Seite |
|--|----|-------|
|--|----|-------|

| | | |
|---|----|---|
| I. Phänomen der Unternehmensumstrukturierung | 1 | 1 |
| II. Ausgangslage und Problemstellung | 10 | 2 |
| III. Das Umwandlungsrecht in der Gesamtstruktur des Zivilrechts | 20 | 3 |

B. STRUKTUR DER RECHTSNACHFOLGE IM RECHTSSYSTEM

| | | |
|---|-----|----|
| I. Die Einzelrechtsnachfolge – Liquidationsmodelle | 51 | 5 |
| II. Die Anwachsung | 81 | 7 |
| III. Die Gesamtrechts- und Sonderrechtsnachfolge nach UmwG | 101 | 7 |
| IV. Gesamtüberblick der Möglichkeiten einer Unternehmensformänderung | 391 | 71 |
| V. Vor- und Nachteile der Änderungsmöglichkeiten mit Vermögensübertragung | 396 | 72 |
| VI. Übersicht über Fusionsmöglichkeiten | 401 | 73 |
| VII. Übersicht über Spaltungsmöglichkeiten | 402 | 74 |
| VIII. Übersicht über Vermögensübertragung | 403 | 75 |
| IX. Übersicht über die Möglichkeiten der formwechselnden Umwandlung | 405 | 77 |

VII

| C. DER RÄUMLICHE GELTUNGSBEREICH DES UMWANDLUNGSGESETZES – DIE EG-RECHTLICHEN EINFLÜSSE | | Rn | Seite |
|--|--|------|-------|
| I. | Rechtsgrundlagen des Europarechts | 421 | 78 |
| II. | Entwicklungsgeschichte | 422 | 78 |
| III. | Problemfelder von grenzüberschreitenden Umstrukturierungsmaßnahmen | 451 | 81 |
| IV. | Das Societas Europaea (SE)-Statut | 461 | 82 |
| V. | Umsetzung der Verschmelzungsrichtlinie | 486 | 90 |
| D. DAS UMWANDLUNGSSTEUERRECHT | | | |
| I. | Begriff | 526 | 94 |
| II. | Zweck des Umwandlungssteuergesetzes | 529 | 94 |
| III. | Der Aufbau des Umwandlungssteuergesetzes | 551 | 98 |
| IV. | Grenzüberschreitende Umwandlungen | 581 | 107 |
| V. | Die Besteuerungssystematik | 601 | 110 |
| VI. | Anwendungsvorschriften des UmwStG nach SEStEG und Anwendungsbestimmungen des UmwStErl 2011 | 611 | 111 |
| VII. | Allgemeiner Teil | 626 | 114 |
| VIII. | Der Weg von einer Körperschaft zu einer Personengesellschaft oder natürlichen Person | 821 | 173 |
| IX. | Vermögensübertragung durch Gesamtrechtsnachfolge von einer Körperschaft auf eine andere Körperschaft im Wege der Verschmelzung | 1141 | 280 |
| X. | Vermögensübertragung durch Gesamtrechtsnachfolge von einer Körperschaft auf eine andere Körperschaft im Wege der Spaltung | 1351 | 335 |
| XI. | Kapitalveränderungen bei Umwandlungen | 1521 | 384 |
| XII. | Einbringung in eine Kapitalgesellschaft | 1631 | 398 |
| XIII. | Einbringung in eine Personengesellschaft | 2291 | 581 |
| XIV. | Weitere mit der Einbringung zusammenhängende Problemfelder | 2425 | 627 |
| XV. | Realteilung einer Personengesellschaft | 2506 | 669 |

E. GRUNDERWERBSTEUER BEI UMWANDLUNGEN

| | Rn | Seite |
|---|------|------------|
| I. Allgemeiner Teil | 2533 | 685 |
| II. Formwechselnde Umwandlung | 2539 | 688 |
| III. Verschmelzung und Spaltung einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft oder andere Körperschaft | 2549 | 693 |
| IV. Einbringung von Vermögen in eine Kapitalgesellschaft | 2587 | 710 |
| V. Einbringung von Vermögen in eine Personengesellschaft | 2595 | 712 |
| VI. Realteilung einer Personengesellschaft | 2613 | 720 |
| VII. Anwendbarkeit der Konzernklausel in § 6a GrEStG auf übertragende Umwandlungen | 2623 | 722 |
| Stichwortverzeichnis | | 735 |

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|-----------------------|-------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Literaturverzeichnis | XXXI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXIX |

| A. ALLGEMEINES | Rn | Seite |
|---|-----|-------|
| I. Phänomen der Unternehmensumstrukturierung | 1 | 1 |
| II. Ausgangslage und Problemstellung | 10 | 2 |
| 1. Sachverhalt | 10 | 2 |
| 2. Sachverhalt | 11 | 2 |
| III. Das Umwandlungsrecht in der Gesamtstruktur des Zivilrechts | 20 | 3 |
| B. STRUKTUR DER RECHTSNACHFOLGE IM RECHTSSYSTEM | | |
| I. Die Einzelrechtsnachfolge – Liquidationsmodelle | 51 | 5 |
| II. Die Anwachsung | 81 | 7 |
| III. Die Gesamtrechts- und Sonderrechtsnachfolge nach UmwG | 101 | 7 |
| 1. Ziele des UmwG | 101 | 7 |
| 2. Umwandlungsarten | 121 | 10 |
| 3. Aufbau des UmwG | 131 | 12 |
| 4. Verschmelzung (§§ 2 ff. UmwG) | 146 | 15 |
| a) Rechtsträger einer Verschmelzung | 149 | 15 |
| b) Rechtswirkung der Verschmelzung | 158 | 18 |
| c) Verschmelzungsarten | 160 | 19 |
| 5. Ablauf des Verschmelzungsverfahrens | 176 | 22 |
| a) Der Verschmelzungsvertrag | 176 | 22 |
| b) Zusatz bei Verschmelzung durch Neugründung | 180 | 24 |
| c) Besondere rechtsformabhängige Mindestinhalte | 181 | 24 |
| aa) Verschmelzung auf eine Personenhandelsgesellschaft | 182 | 24 |

| | Rn | Seite |
|---|------|-------|
| bb) Verträge bei Beteiligung von Partnerschaftsgesellschaften | 183 | 25 |
| cc) Verschmelzung unter Beteiligung von Körperschaften | 184 | 25 |
| d) Der Verschmelzungsbericht und die Unterrichtungspflicht | 189 | 26 |
| aa) Besonderheiten bei Personenhandelsgesellschaften und Partnerschaftsgesellschaften | 194 | 28 |
| bb) Besonderheiten bei Verschmelzungen durch Neugründung auf Kapitalgesellschaft | 196 | 28 |
| e) Prüfung der Verschmelzung | 200 | 29 |
| aa) Personenhandelsgesellschaften | 203 | 30 |
| bb) GmbH | 204 | 30 |
| cc) AG | 205 | 30 |
| f) Prüferbestellung | 206 | 30 |
| g) Prüfungsbericht | 209 | 30 |
| h) Kapitalerhöhung | 214 | 31 |
| i) Die Ladung zu den Gesellschafterversammlungen und Vorbereitung der Gesellschafterversammlungen | 216 | 32 |
| aa) Ladung von Gesellschaftern einer Personenhandelsgesellschaft/ Partnerschaftsgesellschaft und ihre Unterrichtung | 217 | 32 |
| bb) Ladung bei einer GmbH | 218 | 33 |
| cc) Vorbereitung der Hauptversammlung einer AG | 220 | 33 |
| dd) Einberufung der Hauptversammlung | 228 | 36 |
| j) Der Beschluss | 241 | 37 |
| aa) Allgemeine Regelung | 241 | 37 |
| bb) Regelung für Personenhandelsgesellschaften | 245 | 38 |
| cc) Regelung für eine GmbH | 247 | 38 |
| dd) Regelung für eine AG | 249 | 38 |
| ee) Besonderheit bei 100 % Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 250a | 39 |
| ff) Trennung zwischen einer 100 % Beteiligung und Beteiligungen 90 % - < 100 % an Kapitalgesellschaften | 250b | 39 |
| gg) Notarielle Beurkundung | 251 | 40 |
| k) Abfindungsangebote | 255 | 42 |

| | Rn | Seite |
|--|-----|-------|
| l) Klagen gegen den Verschmelzungsbeschluss | 256 | 42 |
| m) Das Spruchverfahren | 258 | 42 |
| n) Der Vollzug | 261 | 43 |
| o) Eintragung und Bekanntmachung | 264 | 44 |
| p) Rechtsfolgen der Eintragung | 268 | 44 |
| 6. Die Bilanzierung einer Verschmelzung nach Handelsrecht | 276 | 45 |
| a) Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger | 276 | 45 |
| b) Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger | 283 | 48 |
| aa) Der übernehmende Rechtsträger hält alle Anteile am übertragenden Rechtsträger | 289 | 49 |
| bb) Die Anteile an dem übertragenden Rechtsträger werden von anderen Gesellschaftern gehalten | 302 | 52 |
| 7. Die Spaltung | 321 | 54 |
| a) Grundmodelle des UmwG | 323 | 55 |
| aa) Aufspaltung | 324 | 55 |
| bb) Abspaltung | 325 | 56 |
| cc) Ausgliederung | 326 | 56 |
| b) Auswirkung auf Beteiligungsverhältnisse | 328 | 57 |
| c) Motive der Spaltung | 331 | 59 |
| d) Ablauf einer Spaltung | 343 | 60 |
| e) Bilanzielle Behandlung der Spaltung nach Handelsrecht | 353 | 63 |
| aa) Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger | 353 | 63 |
| bb) Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger | 361 | 65 |
| 8. Die Vermögensübertragung | 376 | 67 |
| 9. Formwechselnde Umwandlung | 381 | 68 |
| a) Rechtsträger eines Formwechsels | 381 | 68 |
| b) Bekanntmachung des Formwechsels | 383 | 69 |
| c) Rechtsfolge eines Formwechsels | 384 | 69 |
| IV. Gesamtüberblick der Möglichkeiten einer Unternehmensformänderung | 391 | 71 |
| V. Vor- und Nachteile der Änderungsmöglichkeiten mit Vermögensübertragung | 396 | 72 |
| 1. Einzelrechtsnachfolge | 396 | 72 |
| 2. Anwachsung | 397 | 72 |
| 3. Gesamtrechtsnachfolge | 398 | 73 |
| VI. Übersicht über Fusionsmöglichkeiten | 401 | 73 |
| VII. Übersicht über Spaltungsmöglichkeiten | 402 | 74 |

| | Rn | Seite |
|--|-----|-------|
| VIII. Übersicht über Vermögensübertragung | 403 | 76 |
| IX. Übersicht über die Möglichkeiten der formwechselnden Umwandlung | 405 | 77 |
| | | |
| C. DER RÄUMLICHE GELTUNGSBEREICH DES UMWANDLUNGSGESETZES – DIE EG-RECHTLICHEN EINFLÜSSE | | |
| <hr/> | | |
| I. Rechtsgrundlagen des Europarechts | 421 | 78 |
| II. Entwicklungsgeschichte | 422 | 78 |
| III. Problemfelder von grenzüberschreitenden Umstrukturierungsmaßnahmen | 451 | 81 |
| 1. Kapitalgesellschaften | 451 | 81 |
| 2. Personengesellschaften | 453 | 82 |
| IV. Das Societas Europaea (SE)-Statut | 461 | 82 |
| 1. Auswirkung auf das nationale Recht | 461 | 82 |
| 2. Wege in die SE | 462 | 83 |
| a) Gemeinsame Voraussetzungen für alle Gründungsvarianten | 462 | 83 |
| b) Verschmelzung von Aktiengesellschaften | 464 | 83 |
| c) Gründung einer Holding | 466 | 84 |
| d) Gründung einer Tochter-SE | 468 | 85 |
| e) Umwandlung einer bestehenden AG in eine SE | 470 | 86 |
| 3. Wege aus der SE | 471 | 87 |
| a) Umwandlung einer bestehenden SE ohne Vermögensübertragung | 471 | 87 |
| aa) Formwechsel in eine AG | 471 | 87 |
| bb) Formwechsel in andere Gesellschaftsformen des Mitgliedstaats | 472 | 87 |
| b) Vermögensübertragende Umwandlung einer bestehenden SE | 475 | 88 |
| 4. Sitzverlegung einer SE | 477 | 89 |
| V. Umsetzung der Verschmelzungsrichtlinie | 486 | 90 |
| 1. Verschmelzung | 486 | 90 |
| 2. Spaltung und Vermögensübertragungen | 493 | 92 |
| 3. Grenzüberschreitender Formwechsel | 494 | 92 |

| | Rn | Seite |
|---|------|-------|
| D. DAS UMWANDLUNGSSTEUERRECHT | | |
| I. Begriff | 526 | 94 |
| II. Zweck des Umwandlungssteuergesetzes | 529 | 94 |
| 1. Ausnahme zum Prinzip der Individualbesteuerung | 529 | 94 |
| 2. Rechtsformneutralität | 530 | 95 |
| 3. Europarechtliche Vorgaben | 531 | 96 |
| 4. Ziele des SEStEG | 535 | 98 |
| III. Der Aufbau des Umwandlungssteuergesetzes | 551 | 98 |
| 1. Trennung nach steuerlicher Differenzierung zwischen Personenunternehmen und Körperschaften | 551 | 98 |
| 2. Die Gliederung des UmwStG nach SEStEG | 560 | 103 |
| 3. Regelungsgrafik | 563 | 105 |
| a) Vermögensübertragende Umwandlung und Formwechsel aus einer Körperschaft | 564 | 106 |
| b) Übertragung und Formwechsel in eine Körperschaft | 565 | 106 |
| c) Übertragung in eine Personengesellschaft | 566 | 107 |
| IV. Grenzüberschreitende Umwandlungen | 581 | 107 |
| 1. Vergleichbarkeit mit nationalem Umwandlungsrecht | 581 | 107 |
| 2. Erfordernis der doppelten Ansässigkeit | 583 | 108 |
| 3. Gruppenstruktur der Umwandlungsvorgänge mit Auslandsberührung | 586 | 108 |
| 4. Vergleichbarkeitsmaßstäbe der Finanzverwaltung für nicht dem UmwG unterliegenden Umwandlungen | 591 | 110 |
| V. Die Besteuerungssystematik | 601 | 110 |
| VI. Anwendungsvorschriften des UmwStG nach SEStEG und Anwendungsbestimmungen des UmwStErl 2011 | 611 | 111 |
| 1. Grundsätzlicher Anwendungsbereich | 611 | 111 |
| 2. Verhältnis des UmwStG 2006 zum UmwStG 1995 | 614 | 112 |
| VII. Allgemeiner Teil | 626 | 114 |
| 1. Die Schlüsselfunktion des § 1 UmwStG | 626 | 114 |
| 2. Der sachliche Anwendungsbereich des zweiten bis fünften Teils | 628 | 115 |
| a) Inländische Umwandlungen = Umwandlungen nach dem UmwG | 629 | 115 |
| b) Vergleichbare ausländische Vorgänge | 631 | 118 |
| c) Umwandlungen nach der SE – VO bzw. der SCE VO | 632h | 126 |

| | Rn | Seite |
|--|-----|-------|
| d) Ausgeschlossene Umwandlungen aus dem zweiten bis fünften Teil und Einbezug späterer Gesetzesänderungen | 633 | 126 |
| 3. Der persönliche Anwendungsbereich des zweiten bis fünften Teils | 635 | 127 |
| 4. Der sachliche Anwendungsbereich des sechsten bis achten Teils | 646 | 129 |
| 5. Der persönliche Anwendungsbereich des sechsten bis achten Teils | 654 | 131 |
| a) Qualifikation des übernehmenden Rechtsträgers bei einer Einbringung in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft | 656 | 131 |
| b) Qualifikation des übertragenden (formwechselnden) Rechtsträgers bei einer Einbringung in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft | 659 | 132 |
| 6. Definitionsteil | 663 | 133 |
| 7. Zeitraumprobleme | 671 | 134 |
| a) Grundlagen des gesellschaftsrechtlichen Rückbezugs und der steuerrechtlichen Rückwirkung | 671 | 134 |
| b) Gesellschaftsrecht und Rückwirkungsfiktion | 676 | 135 |
| c) Der steuerliche Übertragungstichtag | 680 | 136 |
| aa) Fiktionszeitpunkt | 680 | 136 |
| bb) Rechtsfolgen der Fiktion | 687 | 139 |
| cc) Betroffene Steuerarten | 692 | 140 |
| dd) Persönlicher Anwendungsbereich | 697 | 141 |
| ee) Auswirkungen der steuerlichen Rückbeziehung bei den Gesellschaften und den Gesellschaftern | 698 | 141 |
| ff) Veräußerung der Anteile an der übertragenden Körperschaft bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft | 711 | 145 |
| gg) Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung während der Interimszeit | 713 | 147 |
| hh) Vor dem Übertragungstichtag begründete und abgeflossene Ausschüttungsverbindlichkeiten | 716 | 148 |
| ii) Vor dem Übertragungstichtag begründete und in der Interimszeit abgeflossene Ausschüttungsverbindlichkeiten | 719 | 149 |
| jj) Nach dem steuerlichen Übertragungstichtag begründete Ausschüttungen | 727 | 151 |

| | Rn | Seite |
|---|------------|------------|
| kk) Andere Rechtsgeschäfte im Rückwirkungszeitraum | 734 | 155 |
| ll) Aufsichtsratsvergütungen und sonstige Fälle des Steuerabzugs nach § 50a EStG | 742 | 157 |
| mm) Die Gewinnarten | 744 | 157 |
| nn) Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten | 749 | 159 |
| oo) Pensionsrückstellungen zugunsten eines Gesellschafters der übertragenden Kapitalgesellschaft | 777 | 167 |
| pp) Begrenzung nach Umstrukturierungsarten | 782 | 168 |
| d) Rückwirkung und Besteuerungskonflikt bei grenzüberschreitenden Umwandlungen | 787 | 169 |
| e) Rückwirkende Verlustnutzung | 791 | 171 |
| VIII. Der Weg von einer Körperschaft zu einer Personengesellschaft oder natürlichen Person | 821 | 173 |
| 1. Regelungsbereiche des zweiten Teils des UmwStG | 821 | 173 |
| 2. Übertragungsergebnis und Wahlrecht in der steuerlichen Schlussbilanz | 836 | 175 |
| a) Wahlrecht in der Steuerbilanz der übertragenden Körperschaft vor SEStEG | 840 | 176 |
| b) Wahlrecht in der übertragenden Körperschaft nach SEStEG | 844 | 177 |
| aa) Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter dem Grund nach | 846a | 178 |
| bb) Ansatz des gemeinen Werts als Grundsatz | 847 | 180 |
| cc) Niedrigere Werte nur auf Antrag | 852 | 184 |
| dd) Voraussetzungen für das Antragsrecht auf einen niedrigeren Wert | 863 | 189 |
| ee) Fiktive Körperschaftsteueranrechnung nach § 3 Abs. 3 UmwStG | 873a | 197 |
| c) Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuererhöhungsbetrag aus der Zeit des Anrechnungssystems | 874 | 197 |
| aa) Bedeutung des § 10 UmwStG in der Zeit des Anrechnungssystems | 874 | 197 |
| bb) Bedeutung des § 10 UmwStG von der Einführung des Halbeinkünftesystems bis zum 12. 12. 2006 | 875 | 198 |

| | Rn | Seite |
|---|------|-------|
| cc) Die Änderung des § 10 UmwStG durch das SEStEG | 876 | 198 |
| dd) Die Änderung des § 10 UmwStG durch das JStG 2008 | 886 | 200 |
| 3. Beispiel zur Entwicklung des Übertragungsgewinns bei der Verschmelzung einer GmbH auf eine OHG | 901 | 202 |
| a) Übertragungsgewinn mit Aufdeckung stiller Reserven | 902 | 203 |
| aa) Rechtslage vor SEStEG | 902 | 203 |
| bb) Rechtslage nach SEStEG und JStG 2008 | 908 | 204 |
| b) Übertragungsgewinn Variante Buchwertansatz | 913 | 208 |
| aa) Variante Buchwertfortführung vor SEStEG | 914 | 208 |
| bb) Variante Buchwertfortführung nach SEStEG | 915 | 209 |
| 4. Verlustübertragung und Zins-/EBITDA-Vortrag | 921 | 209 |
| 5. Gewerbesteuer | 926 | 210 |
| 6. Die steuerliche Behandlung der Verschmelzung beim übernehmenden Rechtsträger | 931 | 211 |
| a) Wert- und Ergebnisübernahme | 931 | 211 |
| b) Bildung des Übernahmeergebnisses | 949 | 220 |
| c) Behandlung eines Übernahmeverlusts | 970 | 227 |
| d) Rechtsfolge bei einem Übernahmegewinn nach § 4 UmwStG | 991 | 230 |
| e) Beispiel Übernahmegewinn Variante Mehrwertansatz unter SEStEG | 994 | 232 |
| f) Beispiel Übernahmegewinn Variante Buchwertansatz nach SEStEG | 1033 | 248 |
| g) Beispiele mit Beteiligung von ausländischen Anteilseignern an der PersG | 1037 | 251 |
| h) Beispiele mit Zuschlag für neutrales Auslandsvermögen | 1039 | 255 |
| i) Kosten des Vermögensübergangs | 1042 | 259 |
| j) Übernahmeverlust | 1043 | 260 |
| k) Gewerbesteuerliche Behandlung des Übernahmeergebnisses | 1049 | 262 |
| l) Körperschaftsteuerguthaben in der Folgezeit | 1068 | 266 |
| 7. Gewinnermittlung bei eigenen Anteilen der übertragenden Körperschaft | 1101 | 268 |
| 8. Zusammenfassendes Beispiel zum zweiten Teil des UmwStG | 1116 | 274 |
| a) Sachverhalt | 1116 | 274 |
| b) Lösung Rechtslage vor SEStEG: | 1117 | 275 |
| c) Rechtslage nach SEStEG | 1118 | 276 |

| | Rn | Seite |
|---|------|-------|
| aa) Bis Ende 2008 | 1118 | 276 |
| bb) Rechtslage nach Teileinkünfteverfahren und Abgeltungsteuersystem | 1119 | 278 |
| IX. Vermögensübertragung durch Gesamtrechtsnachfolge von einer Körperschaft auf eine andere Körperschaft im Wege der Verschmelzung | 1141 | 280 |
| 1. Regelungsbereich | 1141 | 280 |
| 2. Übertragungsgewinn | 1144 | 281 |
| a) Wahlrecht für den Wertansatz in der steuerlichen Schlussbilanz | 1144 | 281 |
| aa) Fehlende Antragstellung | 1147 | 282 |
| bb) Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts bei der übernehmenden Körperschaft | 1148 | 283 |
| cc) Nur Gesellschaftsrechte als Gegenleistung | 1161 | 287 |
| b) Nicht „übergehende“ Wirtschaftsgüter | 1176 | 292 |
| c) Verschmelzungskosten der übertragenden Körperschaft | 1181 | 293 |
| d) Ermittlung und steuerliche Behandlung eines Übertragungsgewinns | 1182 | 294 |
| 3. Übernahmegewinn | 1196 | 295 |
| a) Rechtsgrundlage | 1196 | 295 |
| b) Wertverknüpfung Übernahmebilanz an Übertragungsbilanz | 1197 | 295 |
| c) Ermittlung und Versteuerung des Übernahmeergebnisses | 1206 | 297 |
| aa) Ermittlungsformel | 1206 | 297 |
| bb) Definition des Übernahmeergebnisses gem. § 12 Abs. 2 UmwStG | 1211 | 301 |
| cc) Besteuerung des Übernahmeergebnisses gem. § 12 Abs. 2 UmwStG | 1226 | 308 |
| d) Verschmelzungskosten der übernehmenden Körperschaft | 1232 | 310 |
| aa) Rechtslage vor und nach SEStEG | 1232 | 310 |
| bb) Persönliche Kostenzuordnung | 1234 | 311 |
| cc) Sachliche Kostenzuordnung | 1235 | 311 |
| e) Behandlung des Übernahmeergebnisses im Jahresabschluss | 1240 | 313 |

| | Rn | Seite |
|---|-------------|------------|
| f) Fiktive Zuordnung der Anteile an der übertragenden Körperschaft | 1241 | 313 |
| 4. Übernehmende Körperschaft als Rechtsnachfolgerin | 1251 | 313 |
| a) Gesetzlich genannte übergehende Rechtspositionen | 1251 | 313 |
| b) Gesetzlicher Ausschluss von Rechtspositionen | 1253 | 314 |
| aa) Verlustübernahme | 1253 | 314 |
| bb) Zinsvortrag; EBITDA-Vortrag | 1270 | 321 |
| cc) Sonderproblem Vorsteuerabzug | 1275 | 322 |
| c) Sonderfall des Vermögensübergangs in einen nicht steuerpflichtigen oder steuerbefreiten Bereich der übernehmenden Körperschaft | 1277 | 323 |
| 5. Die Ebene der Gesellschafter | 1291 | 324 |
| a) Struktur des § 13 UmwStG | 1291 | 324 |
| b) Ansatz mit dem gemeinen Wert | 1296 | 325 |
| c) Ansatz mit dem Buchwert | 1299 | 327 |
| aa) Antrag des Anteilseigners der übertragenden Körperschaft | 1299 | 327 |
| bb) Keine Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts | 1303 | 328 |
| cc) Anwendung der Fusionsrichtlinie | 1310 | 330 |
| dd) Nicht unter das UmwStG fallende Auslandsverschmelzungen | 1315 | 331 |
| ee) Rechtsfolgen bei Fortführung der Buchwerte oder der Anschaffungskosten der Anteile der übertragenden Körperschaft | 1318 | 332 |
| d) Anwendungsbedarf des § 13 UmwStG | 1319 | 334 |
| X. Vermögensübertragung durch Gesamtrechtsnachfolge von einer Körperschaft auf eine andere Körperschaft im Wege der Spaltung | 1351 | 335 |
| 1. Regelungsbereich des § 15 UmwStG | 1351 | 335 |
| a) Aufspaltung, Abspaltung oder Teilübertragung nach den Vorgaben des Umwandlungsrechts | 1351 | 335 |
| b) Rechtsfolgen einer missglückten Auf- oder Abspaltung | 1357 | 338 |
| aa) Missglückte Aufspaltung | 1358 | 338 |
| bb) Missglückte Abspaltung | 1363 | 339 |
| 2. Inhalt des § 15 Abs. 1 UmwStG | 1368 | 340 |
| 3. Entsprechende Anwendung des § 11 UmwStG | 1381 | 341 |
| a) Schlussbilanz mit gemeinem Wert | 1381 | 341 |

| | Rn | Seite |
|---|-------|-------|
| b) Schlussbilanz mit einem niedrigeren Wert | 1386 | 343 |
| aa) Teilbetrieb | 1395 | 347 |
| bb) Teilbetriebsfiktionen | 1407 | 353 |
| cc) Zuordnung von Wirtschaftsgütern | 1416 | 356 |
| dd) Weitere Voraussetzungen nach § 15 Abs. 2 UmwStG für die Steuerneutralität bei fiktiven Teilbetrieben | 1424 | 360 |
| ee) Trennung von Gesellschafterstämmen gem. § 15 Abs. 2 Satz 5 UmwStG | 1463 | 372 |
| 4. Verhältnismäßiger Untergang eines Verlust-, eines Zins- und eines EBITDA-Vortrags gem. § 15 Abs. 3 UmwStG | 1475 | 377 |
| a) Spaltungsartabhängiger Fortbestand | 1475 | 377 |
| b) Rechtslage vor Unternehmensteuerreformgesetz 2008 | 1476 | 378 |
| c) Rechtslage nach Unternehmensteuerreformgesetz 2008 | 1478 | 378 |
| d) Rechtslage nach Wachstumsbeschleunigungsgesetz v. 22. 12. 2009 | 1479a | 379 |
| aa) Gegenstand der Minderung bei Abspaltungen | 1480 | 380 |
| bb) Minderungsmaßstab | 1481 | 380 |
| 5. Die Gesellschafterebene bei Auf- und Abspaltung | 1491 | 381 |
| a) Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Kapitalgesellschaft | 1491 | 381 |
| b) Aufteilung der Anteilswerte | 1492 | 382 |
| XI. Kapitalveränderungen bei Umwandlungen | 1521 | 384 |
| 1. Technik | 1521 | 384 |
| 2. Sachlicher Anwendungsbereich | 1522 | 385 |
| 3. Persönlicher Anwendungsbereich | 1526 | 385 |
| 4. Behandlung bei der übertragenden Körperschaft | 1541 | 386 |
| a) Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals und Einstellung in das Einlagekonto | 1541 | 386 |
| b) Bestandsverringerung des Einlagekontos | 1543 | 387 |
| c) Anpassung des Nennkapitals bei Abspaltung | 1547 | 388 |
| d) Beispiel einer Kapitalanpassung bei der übertragenden Körperschaft | 1548 | 388 |
| 5. Behandlung bei der übernehmenden Körperschaft | 1556 | 388 |
| a) Hinzurechnung der Bestände des steuerlichen Einlagekontos | 1556 | 388 |
| b) Beteiligung der übernehmenden Kapitalgesellschaft an der übertragenden Körperschaft = upstream-merger | 1559 | 389 |

| | Rn | Seite |
|--|-------|-------|
| c) Beteiligung der übertragenden Kapitalgesellschaft an der übernehmenden Körperschaft = downstream-merger | 1561 | 390 |
| 6. Aufspaltung mit Kapitalanpassung der umwandlungsbeteiligten Gesellschaften | 1571 | 391 |
| 7. Erhöhung des Nennkapitals ohne Zuführung von außerhalb der Umwandlung stehenden Mitteln | 1601 | 397 |
| XII. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft | 1631 | 398 |
| 1. Strukturänderung durch das SEStEG | 1631 | 398 |
| 2. Erforderlicher Regelungsbereich des § 20 UmwStG | 1632 | 398 |
| 3. Die Einbringungsvorgänge des § 20 UmwStG | 1641 | 399 |
| 4. Entsprechende Anwendung des § 20 UmwStG | 1661 | 403 |
| 5. Sachliche Anwendungsvoraussetzungen des § 20 UmwStG | 1662 | 403 |
| a) Einbringung eines Betriebs | 1664 | 404 |
| aa) Einkunftsartbezogenheit | 1664 | 404 |
| bb) Begriff der wesentlichen Betriebsgrundlage | 1667 | 405 |
| cc) Aufdeckung aller stillen Reserven und besondere Besteuerung | 1677 | 409 |
| dd) Eigentumsübertragung | 1680 | 411 |
| b) Einbringung eines Teilbetriebs | 1685 | 412 |
| aa) Definition des Teilbetriebs nach nationalem Recht | 1685 | 412 |
| bb) Übertragung der wesentlichen Betriebsgrundlagen | 1699 | 414 |
| cc) Der Teilbetrieb nach Europarecht | 1701 | 415 |
| dd) Geänderte Auffassung der Verwaltung und sich hieraus ergebende Folgen | 1707a | 417 |
| ee) Zeitpunkt des Vorliegens der Teilbetriebsvoraussetzungen | 1707b | 418 |
| c) Mitunternehmeranteil | 1708 | 418 |
| aa) Umfang des Mitunternehmeranteils | 1708 | 418 |
| bb) Klassifizierung des Sonderbetriebsvermögens | 1714 | 420 |
| cc) Passives Sonderbetriebsvermögen | 1732 | 425 |
| dd) Einbringung der wesentlichen Betriebsgrundlagen des Mitunternehmeranteils | 1733 | 426 |
| ee) Teilmitunternehmeranteil | 1739 | 428 |
| ff) Mitunternehmerinitiative und Mitunternehmerrisiko | 1745 | 431 |
| gg) Atypische stille Beteiligungsverhältnisse | 1748 | 432 |

| | Rn | Seite |
|--|------|-------|
| hh) Mitunternehmeranteile als Vermögen eines Betriebs und bei Doppelstöckigkeit | 1749 | 432 |
| d) Gegenleistung | 1750 | 433 |
| aa) Neue Gesellschaftsanteile | 1750 | 433 |
| bb) Sonstige Leistungen | 1764 | 437 |
| 6. Persönlicher Anwendungsbereich | 1781 | 439 |
| a) Aufnehmende Gesellschaft | 1781 | 439 |
| b) Einbringender | 1792 | 442 |
| aa) Einbringende gem. § 1 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UmwStG | 1794 | 442 |
| bb) Einbringende gem. § 1 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b UmwStG | 1800 | 444 |
| 7. Rechtsfolgen bei Tatbestandserfüllung des § 20 Abs. 1 UmwStG | 1821 | 448 |
| a) Wertansatz bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft | 1822 | 448 |
| aa) Regelmäßiger Wertansatz | 1822 | 448 |
| bb) Wahl eines niedrigeren Werts als des gemeinen Werts | 1825 | 450 |
| b) Rechtsfolgen der Wahlrechtsausübung nach § 20 UmwStG bei der übernehmenden Körperschaft | 1866 | 464 |
| aa) Wertansatz geringer als gemeiner Wert | 1867 | 464 |
| bb) Ansatz des gemeinen Werts | 1883 | 469 |
| c) Verluste bei Einbringung | 1897 | 471 |
| aa) Übernahme durch die aufnehmende Gesellschaft | 1897 | 471 |
| bb) Verlustbehandlung beim übertragenden Unternehmen | 1900 | 472 |
| d) Zinsvortrag/EBITDA-Vortrag | 1902 | 473 |
| e) Einbringungsfolgewinn | 1906 | 474 |
| f) Fiktive Anrechnung ausländischer Steuern | 1908 | 474 |
| aa) Regelungstatbestand des § 20 Abs. 7 UmwStG | 1908 | 474 |
| bb) Regelungstatbestand des § 20 Abs. 8 UmwStG | 1909 | 475 |
| g) Rechtsfolgen der Wahlrechtsausübung nach § 20 UmwStG für den Einbringenden | 1911 | 476 |
| aa) Steuerlicher Übertragungsstichtag (Einbringungszeitpunkt) | 1911 | 476 |
| bb) Grundsatz der Wertverknüpfung | 1929 | 481 |

| | Rn | Seite |
|---|------|-------|
| cc) Wertverknüpfungsdurchbrechung für Anschaffungskosten der Anteile | 1934 | 483 |
| dd) Sonderfall einbringungsgeborene Anteile | 1938 | 484 |
| ee) Ermittlungsschema für die Ermittlung der Anschaffungskosten | 1944 | 486 |
| ff) Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungs-(Einbringungs-)gewinns mit Einkommen- bzw. Körperschaftsteuer | 1945 | 487 |
| gg) Besteuerung des Veräußerungs-/Einbringungsgewinns mit GewSt | 1962 | 492 |
| hh) Weitere Rechtsfolgen der Einbringung beim Einbringenden | 1965 | 492 |
| h) Rechtsfolgen einer Verfügung über die erworbenen Neuanteile nach Einbringung | 1968 | 493 |
| aa) Einbringung zum gemeinen Wert | 1968 | 493 |
| bb) Einbringung zu einem unter dem gemeinen Wert liegenden Wert (Buchwert oder Zwischenwert) | 1969 | 494 |
| cc) Veräußerungersatztatbestände | 1996 | 503 |
| 8. Anteilstausch gem. § 21 UmwStG | 2011 | 508 |
| a) Sachlicher Anwendungsbereich | 2011 | 508 |
| b) Anwendungskonkurrenzen und Anwendungskonflikte gegenüber § 20 UmwStG | 2021 | 512 |
| c) Subjektiver Anwendungsbereich | 2033 | 516 |
| aa) Einbringender Ausgangsrechtsträger | 2033 | 516 |
| bb) Übernehmende Gesellschaft | 2035 | 516 |
| cc) Gesellschaft, deren Anteile eingebracht werden (erworbene Gesellschaft) | 2039 | 517 |
| d) Zeitpunkt des Anteilstauschs | 2040 | 517 |
| e) Regelmäßiger Wertansatz bei Anteilstausch | 2042 | 518 |
| f) Wahl eines niedrigeren Werts | 2044 | 520 |
| aa) Unmittelbare Mehrheit der Stimmrechte | 2045 | 520 |
| (1) Allgemeines | 2045 | 520 |
| (2) Kein Grundsatz der Maßgeblichkeit | 2054 | 523 |
| (3) Wahlrechtsausübender Antragsberechtigter | 2056 | 523 |
| (4) Andere Gegenleistungen als Gesellschaftsanteile | 2057 | 523 |
| (5) Einschränkung des Wahlrechts | 2058 | 524 |
| (6) Auswirkungen der Wahlrechtsausübung bei der übernehmenden Gesellschaft | 2059 | 524 |

| | Rn | Seite |
|---|-------|-------|
| bb) Keine unmittelbare Mehrheit der Stimmrechte | 2059a | 525 |
| g) Rechtsfolgen des Anteilstauschs für die erworbene Gesellschaft | 2060 | 525 |
| h) Rechtsfolgen eines Anteilstauschs nach § 21 UmwStG für den Einbringenden | 2062 | 525 |
| aa) Grundsätzliche Veräußerungs- und Anschaffungspreisbestimmung | 2062 | 525 |
| bb) Ausnahmen | 2063 | 525 |
| cc) Minderung der Buchwerte und der Anschaffungskosten | 2096 | 536 |
| dd) Einbringung von einbringungsgeborenen Anteilen | 2097 | 537 |
| i) Kosten des Anteilstauschs | 2100 | 538 |
| j) Einbringungsgewinn bei Anteilstausch | 2104 | 539 |
| aa) Modifizierung der allgemeinen Anteilsgewinnbesteuerung | 2104 | 539 |
| bb) Einbringungsverlust | 2106 | 539 |
| cc) Freibeträge | 2108 | 540 |
| dd) Ausschluss eines Sondertarifs | 2113 | 541 |
| ee) Ermittlung des Einbringungsgewinns | 2115 | 541 |
| ff) Besteuerung des Einbringungsgewinns | 2117 | 542 |
| k) Rechtsfolgen einer Verfügung über die i. R. eines Anteilstauschs eingebrachten Anteile | 2118 | 542 |
| aa) Voraussetzungen einer rückwirkenden Besteuerungsänderung | 2118 | 542 |
| bb) Sinn der rückwirkenden Besteuerungsänderung | 2120 | 542 |
| cc) Der Einbringungsgewinn II | 2121 | 543 |
| dd) Sachverhalte, die keine rückwirkende Besteuerungsänderung auslösen | 2124 | 547 |
| ee) Einbringender Personenkreis gem. § 22 Abs. 2 Satz 1 UmwStG | 2134 | 549 |
| ff) Übernehmende Gesellschaft | 2136 | 549 |
| gg) Veräußerungersatztatbestände nach Anteilstausch | 2137 | 550 |
| 9. Veräußerungen durch juristische Personen des öffentlichen Rechts und durch steuerbefreite Körperschaften | 2156 | 553 |
| a) Besondere Gewinnbesteuerungsvorschrift | 2156 | 553 |
| b) Begrenzter Anwendungsumfang und Fiktion | 2158 | 553 |
| 10. Unentgeltliche Rechtsnachfolge | 2176 | 555 |

| | Rn | Seite |
|---|------|-------|
| 11. Mitverstrickung von Anteilen | 2183 | 556 |
| 12. Rückwirkende Einbringungsgewinne infolge fehlenden Nachweises | 2201 | 560 |
| a) Die Regelung nach dem Gesetz | 2201 | 560 |
| b) Die Ergänzungen durch die Verwaltung | 2205 | 561 |
| aa) Zuständiges Finanzamt für den Nachweis | 2205 | 561 |
| bb) Die Nachweisform | 2206 | 562 |
| cc) Nachweisfrist und erstmaliger Nachweis | 2209 | 562 |
| dd) Folgen der Versäumnis der Nachweisfrist | 2211 | 564 |
| ee) Verspäteter Nachweis | 2212 | 564 |
| ff) Nachweisverpflichteter | 2213 | 565 |
| 13. Bescheinigung über einen nachträglichen Einbringungsgewinn | 2217 | 566 |
| 14. Rechtsfolgen der Auslösung eines Einbringungsgewinns I oder II bei der übernehmenden Gesellschaft | 2241 | 568 |
| a) Voraussetzungen des Entstehens eines Erhöhungsbetrags im Fall eines Einbringungsgewinns I | 2242 | 569 |
| b) Voraussetzungen des Entstehens eines Erhöhungsbetrags im Fall eines Einbringungsgewinns II | 2244 | 572 |
| c) Rechtsfolgen eines Erhöhungsbetrags aufgrund eines Einbringungsgewinns I | 2246 | 572 |
| d) Rechtsfolgen eines Erhöhungsbetrags aufgrund eines Einbringungsgewinns II | 2254 | 575 |
| 15. Zusammenfassendes Beispiel zu § 20 UmwStG | 2261 | 576 |
| XIII. Einbringung in eine Personengesellschaft | 2291 | 581 |
| 1. § 24 UmwStG im Lichte des SEStEG | 2291 | 581 |
| 2. Erforderlicher Regelungsbereich des § 24 UmwStG | 2306 | 583 |
| 3. Entscheidungsablauf bei einer Einbringung in eine Personengesellschaft in Gestalt einer OHG | 2321 | 585 |
| a) Interessenlage des Einbringenden | 2322 | 586 |
| aa) Vor- und Nachteile für den Einbringenden bei Buchwertansatz in der OHG-Bilanz | 2323 | 586 |
| bb) Vor- und Nachteile für den Einbringenden bei Zwischenwertansatz in der OHG-Bilanz | 2325 | 587 |
| cc) Vor- und Nachteile für den Einbringenden bei Ansatz des gemeinen Werts in der OHG-Bilanz | 2329 | 589 |

| | Rn | Seite |
|---|-------|-------|
| dd) Konkrete Hochrechnung der individuellen Steuerbelastung des Einbringenden bei Ansatz des gemeinen Werts | 2331 | 590 |
| b) Interessenlage der Übernehmerin | 2335 | 591 |
| c) Bewertung der Einlagen des Mitgesellschafters | 2338 | 592 |
| d) Eröffnungsbilanz der OHG | 2339 | 592 |
| aa) Problem Gründungskosten | 2341 | 594 |
| bb) Problem gleichmäßige Beteiligung | 2343 | 594 |
| 4. Voraussetzungen des § 24 UmwStG | 2366 | 605 |
| a) Einbringungsgegenstand und Einbringungstatbestand | 2367 | 605 |
| b) Übernehmende Personengesellschaft | 2376 | 612 |
| c) Mitunternehmerstellung als Gegenleistung | 2380 | 613 |
| d) Bilanzierung | 2385 | 616 |
| 5. Zeitpunkt der Sacheinlage | 2391 | 617 |
| a) Fall der Einzelrechtsnachfolge | 2391 | 617 |
| b) Fall der Gesamtrechtsnachfolge | 2392 | 617 |
| c) Bedeutung des Einbringungsstichtags | 2394 | 618 |
| 6. Rechtsfolgen einer Einbringung | 2401 | 619 |
| a) Rechtsfolgen für die übernehmende Personengesellschaft | 2401 | 619 |
| b) Rechtsfolgen beim Einbringenden | 2411 | 624 |
| XIV. Weitere mit der Einbringung zusammenhängende Problemfelder | 2425 | 627 |
| 1. Unentgeltliche Aufnahme | 2426 | 627 |
| a) Auffassung der Finanzverwaltung | 2426 | 627 |
| b) Auffassung des X. BFH-Senats | 2427 | 627 |
| 2. Ergänzende Hinweise zu § 6 Abs. 3 EStG | 2429 | 628 |
| a) Darstellung des persönlichen Anwendungsbereichs durch das BMF-Schreiben | 2429 | 628 |
| b) Grundsachverhalte des § 6 Abs. 3 Satz 1 Halbsatz 2 EStG | 2432a | 630 |
| c) Verhältnis § 6 Abs. 3 Satz 1 zu Satz 2 EStG und Sperrfrist | 2433 | 631 |
| d) Verstoß gegen die fünfjährige Behaltefrist nach § 6 Abs. 3 Satz 2 EStG | 2437 | 633 |
| e) Überquotale Übertragung von Sonderbetriebsvermögen | 2440 | 635 |
| 3. Entgeltliche Aufnahme | 2441a | 638 |
| a) In ein Einzelunternehmen | 2441a | 638 |
| aa) Zuzahlung in das Betriebsvermögen der Personengesellschaft | 2441a | 638 |

| | Rn | Seite |
|---|-------|-------|
| bb) Zuzahlung in das Privatvermögen des Einbringenden | 2442 | 638 |
| b) In eine Personengesellschaft | 2442a | 638 |
| aa) Geldzahlung oder Sachleistung des Eintretenden in das Betriebsvermögen der Personengesellschaft | 2442a | 638 |
| bb) Einbringung eines Einzelunternehmens durch C | 2442b | 639 |
| cc) Zuzahlung in das Privatvermögen der Altgesellschafter | 2443 | 639 |
| c) Einbringung zum Buchwert | 2444 | 640 |
| d) Einbringung zu gemeinen Werten | 2445 | 640 |
| 4. Einlage von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens als Veräußerung | 2447 | 641 |
| 5. AfA nach Einlage | 2451 | 646 |
| 6. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Personengesellschaft und Gesellschafter | 2456a | 648 |
| a) Übertragung nach § 6 Abs 5 Satz 3 Nr. 1 EStG | 2477 | 656 |
| b) Übertragung nach § 6 Abs 5 Satz 3 Nr. 2 EStG | 2478 | 657 |
| c) Übertragung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 3 EStG | 2481 | 658 |
| d) Sperrfrist des § 6 Abs. 5 Satz. 4 EStG und rückwirkender Ansatz des Teilwerts | 2485 | 661 |
| e) Begründung oder Erhöhung eines Anteils einer Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse an einem Wirtschaftsgut i. S. d. § 6 Abs. 5 Satz 5 EStG | 2492 | 665 |
| f) Verhältnis von § 6 Abs. 5 EStG zu anderen Vorschriften | 2500 | 668 |
| aa) Fortführung des Unternehmens (§ 6 Abs. 3 EStG) | 2501 | 668 |
| bb) Realteilung | 2502 | 668 |
| cc) Veräußerung | 2503 | 669 |
| dd) Tausch | 2504 | 669 |
| XV. Realteilung einer Personengesellschaft | 2506 | 669 |
| 1. Einleitung | 2506 | 669 |
| 2. Realteilung und Fortsetzung der unternehmerischen Tätigkeit | 2510 | 672 |
| a) Ausgangslage | 2510 | 672 |
| b) Realteilung mit Teilbetrieben | 2511 | 673 |
| c) Realteilung mit Einzelwirtschaftsgütern ab 1. 1. 2001 | 2517 | 675 |
| d) Realteilung mit Spitzenausgleich | 2527 | 677 |

| | Rn | Seite |
|---|-------|-------|
| e) Realteilung und Gewerbeverlustrortrag nach § 10a GewStG | 2528 | 678 |
| f) Umsatzsteuer | 2531 | 680 |
| g) Grunderwerbsteuer | 2532 | 680 |
| h) Verfahrensrecht | 2532a | 681 |
| i) Abgrenzung der Realteilung zu § 16 Abs. 1 und Abs. 3 Satz 1, § 6 Abs. 3 und 5 EStG | 2532e | 681 |

E. GRUNDERWERBSTEUER BEI UMWANDLUNGEN

| | | |
|--|------|-----|
| I. Allgemeiner Teil | 2533 | 685 |
| 1. Anknüpfungspunkt: Wechsel des Rechtsträgers | 2533 | 685 |
| 2. Inländisches Grundstück | 2534 | 686 |
| 3. Bemessungsgrundlage | 2537 | 687 |
| 4. Steuersatz | 2538 | 687 |
| II. Formwechselnde Umwandlung | 2539 | 688 |
| 1. Direkte Auswirkungen für den Grundbesitz des formwechselnden Rechtsträgers | 2539 | 688 |
| a) Gesellschaftsebene | 2539 | 688 |
| b) Gesellschafterebene | 2540 | 689 |
| 2. Mögliche Konsequenzen für die Anwendung der Vergünstigungen aus §§ 5, 6 und 6a GrEStG | 2542 | 690 |
| a) Wegfall der Vergünstigung nach § 5 GrEStG | 2542 | 690 |
| b) Wegfall der Vergünstigung nach § 6 GrEStG | 2545 | 691 |
| c) Formwechsel und § 6a GrEStG | 2548 | 692 |
| III. Verschmelzung und Spaltung einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft oder andere Körperschaft | 2549 | 693 |
| 1. Unmittelbarer Grundstücksübergang | 2549 | 693 |
| 2. Anwachsung | 2560 | 697 |
| 3. Fiktive Grundstückserwerbe | 2564 | 698 |
| a) § 1 Abs. 2a GrEStG (Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft) | 2564 | 698 |
| b) § 1 Abs. 3 GrEStG (Anteilsvereinigung und Anteilsübertragung) | 2573 | 703 |
| IV. Einbringung von Vermögen in eine Kapitalgesellschaft | 2587 | 710 |
| 1. Einbringung im Wege der Gesamt- oder Sonderrechtsnachfolge | 2587 | 710 |

| | Rn | Seite |
|---|------|-------|
| 2. Einbringung im Wege der Einzelrechtsnachfolge | 2592 | 711 |
| V. Einbringung von Vermögen in eine Personengesellschaft | 2595 | 712 |
| 1. Einbringung im Wege der Gesamt- oder Sonderrechtsnachfolge | 2595 | 712 |
| 2. Einbringung im Wege der Einzelrechtsnachfolge | 2599 | 713 |
| a) Mögliche Steuertatbestände | 2599 | 713 |
| b) Steuerbefreiungen | 2602 | 714 |
| c) Steuervergünstigung nach § 5 GrEStG | 2604 | 715 |
| d) Steuervergünstigung nach § 6 GrEStG | 2608 | 717 |
| VI. Realteilung einer Personengesellschaft | 2613 | 720 |
| 1. Mögliche Steuertatbestände | 2613 | 720 |
| 2. Steuerbefreiungen und -vergünstigungen | 2617 | 720 |
| 3. Bemessungsgrundlage | 2621 | 722 |
| 4. Steuerschuldner | 2622 | 722 |
| VII. Anwendbarkeit der Konzernklausel in § 6a GrEStG auf übertragende Umwandlungen | 2623 | 722 |
| 1. Begrenzter Anwendungsbereich | 2623 | 722 |
| 2. Herrschendes Unternehmen und abhängige Gesellschaft | 2627 | 724 |
| 3. Begünstigte Umwandlungsvorgänge | 2633 | 728 |
| 4. Begünstigungsfähige Erwerbsvorgänge | 2635 | 729 |
| 5. Vor- und Nachbehaltensfristen | 2640 | 731 |
| a) Vorbehaltensfrist | 2640 | 731 |
| b) Nachbehaltensfrist | 2643 | 732 |
| Stichwortverzeichnis | | 735 |