

	Seite
Vorwort	I
Über die Autoren	VII
Inhaltsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII
I. Einleitung	1
II. Gründe für Umstrukturierungen	1
III. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz	2
IV. Umstrukturierungen außerhalb des Umwandlungsgesetzes	68
V. Verlustnutzung	157
VI. Grenzüberschreitende Sachverhalte	198
VII. Beteiligung Minderjähriger	221
VIII. Grunderwerbsteuer bei Umwandlungen	227
IX. Musterverträge und Formulare	270
Stichwortverzeichnis	545

Vorwort	I
Über die Autoren	VII
Inhaltsübersicht	IX
Literaturverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII

I. EINLEITUNG	Rz.	Seite
	1	1
II. GRÜNDE FÜR UMSTRUKTURIERUNGEN		
	6	1
III. UMWANDLUNGEN NACH DEM UMWANDLUNGSGESETZ		
1. Verschmelzungen	13	2
a) Wahl der Umstrukturierungsform, Alternativen zur Verschmelzung	13	2
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte von Verschmelzungen	31	6
aa) Begriff der Verschmelzung und Gesetzestechnik	31	6
bb) Verschmelzungsfähige Rechtsträger	35	7
cc) Ablauf einer Verschmelzung	51	10
dd) Gläubigerschutz bei der Verschmelzung	76	16
ee) Verschmelzung von GmbH & Co. KGs – Treuhandmodell	81	16
c) Steuerrechtliche Aspekte von Verschmelzungen	85	17
aa) Verschmelzung von Körperschaften auf Personengesellschaften oder natürliche Personen	85	17
(1) Auswirkungen auf Ebene der übertragenden Körperschaft	87	18

(2) Auswirkungen auf Ebene der übernehmenden Personengesellschaft und deren Gesellschafter bzw. der übernehmenden natürlichen Person	106	23
(3) Steuerliche Rückwirkung	126	30
bb) Verschmelzung von Körperschaften auf Körperschaften	131	31
(1) Auswirkungen auf Ebene der übertragenden Körperschaft	132	31
(2) Auswirkungen auf Ebene der übernehmenden Körperschaft	135	32
(3) Auswirkungen auf Ebene der Anteilseigner	139	34
(4) Steuerliche Rückwirkung	144	37
cc) Verschmelzungen von Personengesellschaften auf Personengesellschaften	146	38
2. Spaltungen	156	39
a) Wahl der Umstrukturierungsform einer Spaltung, Alternativen	156	39
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte von Spaltungen	166	39
aa) Begriff der Spaltung und Gesetzestechnik	166	39
bb) Varianten der Spaltung	167	40
cc) Spaltungsfähige Rechtsträger	176	43
dd) Nicht-verhältnismäßige Spaltungen	181	43
ee) Grundsatz der sog. partiellen Gesamtrechtsnachfolge	186	45
ff) Gläubigerschutz bei der Spaltung	191	45
gg) Ablauf einer Spaltung im Falle der Aufspaltung und Abspaltung	196	47
hh) Ablauf der Spaltung im Falle der Ausgliederung	202	48
3. Steuerliche Aspekte von Auf- und Abspaltungen	211	49
a) Auf- und Abspaltungen zwischen Körperschaften untereinander	211	49
aa) Entsprechende Anwendung der §§ 11 bis 13 UmwStG	211	49
bb) Doppeltes Teilbetriebsfordernis	213	49
cc) Missbrauchstatbestände nach § 15 Abs. 2 UmwStG	221	54
dd) Verlustvorträge	226	55
ee) Gesamtübersicht zu § 15 UmwStG	236	57
b) Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	241	58

c) Auf- und Abspaltung von Personengesellschaften auf andere Personengesellschaften	243	58
d) Steuerliche Aspekte von Ausgliederungen	244	58
4. Formwechsel	251	59
a) Wahl der Umstrukturierungsform, Alternativen	251	59
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte eines Formwechsels	261	60
aa) Begriff des Formwechsels und Gesetzestechnik	261	60
bb) Formwechselfähige Rechtsträger	265	61
cc) Ablauf eines Formwechsels	271	62
dd) Gläubigerschutz beim Formwechsel, Angebot zur Barabfindung	281	64
ee) Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine GmbH & Co. KG – Ende des Treuhandmodells	283	64
c) Steuerliche Aspekte eines Formwechsels	291	66
aa) Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften	291	66
bb) Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften	293	66
cc) Formwechsel von Personengesellschaften in andere Personengesellschaften	294	67
dd) Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Kapitalgesellschaften anderer Rechtsform	297	68
ee) Grunderwerbsteuer beim Formwechsel	298	68

IV. UMSTRUKTURIERUNGEN AUßERHALB DES UMWANDLUNGSGESETZES

1. Einführung	311	68
2. Entscheidungsfaktoren bei der Wahl der Umstrukturierungsmethode	313	69
a) Einzelrechtsnachfolge oder Gesamtrechtsnachfolge	314	69
b) Entscheidungskompetenz und Informationspflichten	319	71
c) Nachhaftung des übertragenden Rechtsträgers, Gläubigerschutz	321	72
d) Kostenfaktor	323	72
3. Einbringungsvorgänge	331	73
a) Allgemeines	331	73

b) Rechtsgeschäftliche Übertragung von Vermögensgegenständen im Rahmen einer Einbringung	336	73
c) Gesellschaftsrechtliche Aspekte von Sacheinlagen	346	75
aa) Sacheinlagen bei Personengesellschaften	347	76
bb) Sacheinlagen bei Kapitalgesellschaften	349	77
d) Einbringung aus Gesellschaften („Ausgliederungen im weiteren Sinn“)	356	77
aa) Ausgliederung aus einer AG	359	78
bb) Ausgliederung aus einer GmbH	365	80
cc) Ausgliederung aus einer Personengesellschaft	370	82
e) Steuerliche Behandlung von Einbringungen	381	83
aa) Allgemeines	381	83
bb) Einbringungen nach § 20 UmwStG	383	84
(1) Anwendungsfälle des § 20 UmwStG	383	84
(2) Tatbestandsvoraussetzungen des § 20 UmwStG	385	85
(3) Ansatzwahlrecht	391	90
(4) Sonstiges	401	99
(5) Sieben-Jahres-Sperrfrist	406	101
(6) Ersatzrealisationstatbestände	416	104
(7) Folge-Umstrukturierungen	438	112
(8) Nachweispflichten	451	116
(9) Behandlung der vom Einbringenden nach Einbringung gehaltenen Anteile	461	118
cc) Erbringungen nach § 21 UmwStG	466	118
(1) Anwendungsfälle des § 21 UmwStG	466	118
(2) Tatbestand des Anteilstauschs	469	119
(3) Ansatzwahlrecht bei dem übernehmenden Rechtsträger	476	121
(4) Anschaffungskosten beim Einbringenden	480	123
(5) Sieben-Jahres-Sperrfrist	486	124
(6) Nachweispflichten	489	126
dd) Einbringungen nach § 24 UmwStG	501	127
(1) Allgemeines	501	127
(2) Tatbestand und Anwendungsfälle des § 24 UmwStG	505	128
(3) Gegenleistung	516	131

c) Verlustnutzung unter Berücksichtigung von Steuerplanungsrechnungen	631	166
d) Vororganschaftliche Verlustvorträge einer Organgesellschaft beim Up-Stream-Merger auf den Organträger	641	168
e) Fiskalische Begründung und Kritik aus der Literatur	646	170
4. Umwandlungen nach dem 4. Teil des UmwStG – §§ 15, 16, 19 UmwStG	656	171
5. Umwandlungen nach dem 6. und 8. Teil des UmwStG – §§ 20 bis 23, 25 UmwStG	661	172
a) Verlustvorträge des Einbringenden (ESt bzw. KSt)	664	172
aa) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	664	172
(1) Persönlich haftende Gesellschafter und Kommanditisten ohne verrechenbare Verluste (§ 15a EStG) der übertragenden Gesellschaft	665	172
(2) Kommanditisten mit verrechenbaren Verlusten (§ 15a EStG) der übertragenden Gesellschaft	666	173
bb) Einbringung eines Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft	669	174
cc) Ausgliederung aus einer Kapitalgesellschaft auf eine Kapitalgesellschaft	672	175
dd) Anteilstausch (§ 21 UmwStG)	673	175
b) Körperschaftsteuerliche Verlustvorträge der übernehmenden Kapitalgesellschaft	681	175
c) Gewerbesteuer	682	175
6. Umwandlungen nach dem 7. Teil des UmwStG – § 24 UmwStG	691	178
a) Verlustvorträge des Einbringenden	692	178
aa) Einbringung eines Betriebs oder Teilbetriebs einer Personengesellschaft	692	178
(1) Persönlich haftende Gesellschafter und Kommanditisten ohne verrechenbare Verluste i. S. d. § 15a EStG	693	178
(2) Kommanditisten mit verrechenbaren Verlusten i. S. d. § 15a EStG	694	178
bb) Einbringung eines Mitunternehmeranteils	696	179
cc) Ausgliederung aus einer Kapitalgesellschaft	698	179
b) Verlustvorträge der übernehmenden Personengesellschaft	706	180

c) Gewerbesteuer	707	180
7. Realteilung	716	182
a) Einkommensteuer	717	182
b) Gewerbesteuer	720	183
8. Formwechsel von Personengesellschaften	722	184
9. § 8c KStG – Verlustabzug bei Körperschaften	726	184
a) Mehrere Anteilerwerbe innerhalb von fünf Jahren	741	188
b) Konzernklausel	751	189
c) Sanierungsklausel	752	191
d) Verfassungswidrigkeit des § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG i. d. F. bis 31.12.2015	755	192
10. § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	760	194

VI. GRENZÜBERSCHREITENDE SACHVERHALTE

1. Grenzüberschreitende Umwandlungen	771	198
a) Allgemeines	771	198
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte	772	198
aa) Grenzüberschreitende Verschmelzungen	772	198
(1) Allgemeines	772	198
(2) Ablauf einer grenzüberschreitenden Verschmelzung	776	199
bb) Andere grenzüberschreitende Umwandlungen	782	201
c) Steuerrechtliche Aspekte grenzüberschreitender Verschmelzungen	791	203
aa) Allgemeines	791	203
bb) Grundfall: Grenzüberschreitende Hereinverschmelzung	793	205
cc) Grundfall: Grenzüberschreitende Hinausverschmelzung	801	206
dd) Rückwirkungsproblematik	811	208
2. Grenzüberschreitende Einbringungsvorgänge	816	209
a) Allgemeines	816	209
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte	817	209
c) Steuerrechtliche Aspekte	819	210
aa) Allgemeines	819	210
bb) Grundfall: Errichtung einer Auslands-Holding	821	211

bb) Anteil am Gesellschaftsvermögen	916	234
cc) Fünf-Jahres-Zeitraum	918	235
dd) Mittelbarer Wechsel im Gesellschafterbestand	926	235
ee) Umwandlungen des Gesellschafters	931	239
ff) Verhältnis zu § 1 Abs. 3 GrEStG	935	240
d) § 1 Abs. 3 GrEStG (Anteilsvereinigung und Anteilsübertragung)	941	240
aa) Grundstücke der Gesellschaft	942	241
bb) Anteile der Gesellschaft	947	242
cc) Anteilsvereinigung	950	243
dd) Anteilsübertragung	955	246
ee) Grunderwerbsteuerliche Organschaft	961	247
e) § 1 Abs. 3a GrEStG (wirtschaftliche Anteilsvereinigung)	967	250
3. Befreiungstatbestände	976	253
a) § 5 GrEStG (Übergang auf eine Gesamthand)	977	253
aa) Tatbestandsvoraussetzungen des § 5 Abs. 1 und 2 GrEStG	978	253
bb) Versagung der Begünstigung (§ 5 Abs. 3 GrEStG)	985	256
b) § 6 GrEStG (Übergang von einer Gesamthand)	996	257
aa) Übergang in das Mit- oder Alleineigentum eines Gesamthänders (§ 6 Abs. 1 und 2 GrEStG)	997	257
bb) Übergang auf eine andere Gesamthand (§ 6 Abs. 3 GrEStG)	1002	258
cc) Sperrfristen	1005	260
c) § 6a GrEStG (Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern)	1016	261
aa) Begünstigte Rechtsvorgänge	1017	262
bb) Herrschendes Unternehmen	1019	263
cc) Abhängige Gesellschaft	1020	263
dd) Vor- und Nachbehaltensfrist	1023	264
4. Anzeigepflicht	1036	265
a) Anzeigepflichten für Gerichte, Behörden und Notare (§ 18 GrEStG)	1037	266
b) Anzeigepflicht der Beteiligten (§ 19 GrEStG)	1039	266
c) Inhalt der Anzeige (§ 20 GrEStG)	1042	268

IX. MUSTERVERTRÄGE UND FORMULARE

1. Verschmelzungen	1101	270
a) Verschmelzung GmbH auf GmbH (Fusion)	1101	270
aa) Ausgangskonstellation	1101	270
bb) Fahrplan	1102	271
cc) Verschmelzungsvertrag	1103	273
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1104	278
ee) Verschmelzungsbeschluss	1105	280
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1106	284
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1107	286
hh) Liste der Übernehmer	1108	288
ii) Liste der Gesellschafter	1109	288
jj) Antrag Buchwertfortführung übertragende Gesellschaft	1110	289
kk) Antrag Buchwertfortführung Anteilseigner der übertragenden Gesellschaft	1111	291
b) Verschmelzung Tochter-GmbH auf Mutter-GmbH (Up-Stream-Merger)	1112	293
aa) Ausgangskonstellation	1112	293
bb) Fahrplan	1113	294
cc) Verschmelzungsvertrag	1114	296
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1115	301
ee) Verschmelzungsbeschluss	1116	303
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1117	307
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1118	309
hh) Liste der Gesellschafter	1119	311
ii) Antrag Buchwertfortführung	1120	312
c) Verschmelzung zweier Personengesellschaften (Fusion)	1121	314
aa) Ausgangskonstellation	1121	314
bb) Fahrplan	1122	314
cc) Verschmelzungsvertrag	1123	316
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1124	322
ee) Verschmelzungsbeschluss	1125	324
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1126	329

gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1127	331
hh) Antrag Buchwertfortführung	1128	333
d) Verschmelzung GmbH & Co. KG auf GmbH (Side-Stream-Merger)	1129	335
aa) Ausgangskonstellation	1129	335
bb) Fahrplan	1130	336
cc) Verschmelzungsvertrag	1131	338
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1132	344
ee) Verschmelzungsbeschluss	1133	346
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1134	351
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1135	353
hh) Liste der Übernehmer	1136	355
ii) Liste der Gesellschafter	1137	355
jj) Antrag Buchwertfortführung	1138	356
kk) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1139	358
2. Spaltungen	1140	360
a) Abspaltung aus GmbH & Co. KG auf GmbH (Abspaltung zur Aufnahme)	1140	360
aa) Ausgangskonstellation	1140	360
bb) Fahrplan	1141	360
cc) Abspaltungsvertrag	1142	363
dd) Abspaltungs- und Kapitalerhöhungsbeschluss	1143	373
ee) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1144	377
ff) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1145	379
gg) Liste der Übernehmer	1146	381
hh) Liste der Gesellschafter	1147	381
ii) Sacherhöhungsbericht	1148	382
jj) Antrag Buchwertfortführung	1149	386
kk) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1150	388
b) Aufspaltung einer GmbH auf zwei GmbHs (Aufspaltung zur Neugründung)	1151	390
aa) Ausgangskonstellation	1151	390
bb) Fahrplan	1152	390
cc) Spaltungsplan	1153	392
dd) Zustimmungsbeschluss der übertragenden Gesellschaft	1154	407

ee) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1155	410
ff) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1156	413
gg) Liste der Gesellschafter	1157	415
hh) Liste der Gesellschafter	1158	415
ii) Sachgründungsbericht	1159	416
jj) Antrag Buchwertfortführung übertragende Gesellschaft	1160	420
kk) Antrag Buchwertfortführung Gesellschafter der übertragenden Gesellschaft	1161	422
c) Ausgliederung aus GmbH auf GmbH (Ausgliederung zur Aufnahme)	1162	424
aa) Ausgangskonstellation	1162	424
bb) Fahrplan	1163	424
cc) Ausgliederungsvertrag	1164	426
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1165	436
ee) Ausgliederungs- und Kapitalerhöhungsbeschluss	1166	438
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1167	442
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1168	444
hh) Liste der Übernehmer	1169	446
ii) Liste der Gesellschafter	1170	446
jj) Antrag Buchwertfortführung	1171	447
kk) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1172	449
3. Formwechsel	1173	451
a) GmbH in GmbH & Co. KG	1173	451
aa) Ausgangskonstellation	1173	451
bb) Fahrplan	1174	451
cc) Formwechselbeschluss	1175	453
dd) Gesellschafterliste der Komplementär-GmbH	1176	461
ee) Handelsregisteranmeldung der Komplementär-GmbH	1177	462
ff) Handelsregisteranmeldung Formwechsel	1178	465
gg) Antrag Buchwertfortführung	1179	467
b) OHG in GmbH	1180	469
aa) Ausgangskonstellation	1180	469
bb) Fahrplan	1181	469
cc) Formwechselbeschluss	1182	471

dd) Gesellschafterliste	1183	477
ee) Sachgründungsbericht	1184	478
ff) Werthaltigkeitsnachweis	1185	482
gg) Handelsregisteranmeldung Formwechsel	1186	483
hh) Antrag Buchwertfortführung	1187	486
ii) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1188	488
4. Einbringungen	1189	490
a) Einbringung Kommanditanteil in GmbH (Errichtung Holding)	1189	490
aa) Ausgangskonstellation	1189	490
bb) Fahrplan	1190	490
cc) Gesellschafterbeschluss (Sachkapitalerhöhungsbeschluss)	1191	492
dd) Übernahmeerklärung	1192	496
ee) Einbringungsvertrag	1193	498
ff) Handelsregisteranmeldung übernehmende Gesellschaft	1194	501
gg) Handelsregisteranmeldung Änderung Gesellschafterbestand	1195	503
hh) Liste der Übernehmer	1196	504
ii) Liste der Gesellschafter	1197	504
jj) Sachkapitalerhöhungsbericht	1198	505
kk) Antrag Buchwertfortführung	1199	506
ll) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1200	508
b) „Formwechsel“ GmbH & Co. KG in GmbH (Erweiterte Anwachung)	1201	510
aa) Ausgangskonstellation	1201	510
bb) Fahrplan	1202	511
cc) Gesellschafterbeschluss (Sachkapitalerhöhungsbeschluss)	1203	513
dd) Übernahmeerklärung	1204	517
ee) Einbringungsvertrag	1205	519
ff) Handelsregisteranmeldung übernehmende Gesellschaft	1206	522
gg) Handelsregisteranmeldung der Abtretung	1207	524
hh) Liste der Übernehmer	1208	525
ii) Liste der Gesellschafter	1209	525
jj) Sacherhöhungsbericht	1210	526

kk) Antrag Buchwertfortführung	1211	527
ll) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1212	529
5. Realteilung	1213	531
a) Ausgangskonstellation	1213	531
b) Fahrplan	1214	532
c) Auseinandersetzungsvertrag	1215	533
d) Handelsregisteranmeldung	1216	538
6. Einfache Anwachsung	1217	540
a) Ausgangskonstellation	1217	540
b) Fahrplan	1218	541
c) Anwachsungsbeschluss	1219	542
d) Handelsregisteranmeldung	1220	543
Stichwortverzeichnis		545