

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII

I. Verschmelzung

1. Grundlagen der Verschmelzung	1
2. Verschmelzung zur Aufnahme vs Verschmelzung zur Neugründung	2
3. Verschmelzungsarten	2
3.1. Konzernverschmelzung	3
3.2. Konzentrationsverschmelzung	4
3.3. Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung	5
4. Fahrplan, erforderliche Unterlagen und Maßnahmen im Zusammenhang mit einer Verschmelzung	6
5. Schlussbilanz	8
6. Zwischenbilanz	10
7. Fakultative Verschmelzungsbilanz	11
8. Gründungsbilanz (Eröffnungsbilanz) bzw fakultative Übernahmebilanz ...	12
9. Verschmelzungsdifferenzen	12
9.1. Grundlagen	12
9.2. Bilanzielle Behandlung eines Buchgewinns	13
9.3. Bilanzielle Behandlung eines Buchverlusts	13
10. Steuerbilanzielle Aspekte der Verschmelzung	14
10.1. Schlussbilanz	14
10.2. Verschmelzungsbilanz	14
10.3. Gründungsbilanz (Eröffnungsbilanz) bzw fakultative Übernahmebilanz	15
10.4. Verschmelzungsdifferenzen	15
11. Beispielteil	16
11.1. Konzernverschmelzungen bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	16
11.1.1. Beispiel 1: Konzernverschmelzung up-stream mit Buchverlust	16

11.1.2.	Beispiel 2: Konzernverschmelzung up-stream mit Buchgewinn	18
11.1.3.	Beispiel 3: Konzernverschmelzung up-stream mit Buchverlust aufgrund Übernahme eines negativen Verschmelzungskapitals	19
11.1.4.	Beispiel 4: Konzernverschmelzung down-stream mit Buchgewinn	21
11.1.5.	Beispiel 5: Konzernverschmelzung down-stream mit Buchverlust	23
11.1.6.	Beispiel 6: Konzernverschmelzung side-stream ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	25
11.1.7.	Beispiel 7: Konzernverschmelzung side-stream mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	27
11.1.8.	Beispiel 8: Konzernverschmelzung side-stream mit Kapitalerhöhung und Buchverlust	28
11.1.9.	Beispiel 9: Konzernverschmelzung side-stream mit Kapitalerhöhung und Aktivierung eines Buchverlusts durch teilweise Realisierung stiller Reserven	30
11.1.10.	Beispiel 10: Konzernverschmelzung side-stream ohne Kapitalerhöhung mit Buchverlust aufgrund Übernahme eines negativen Verschmelzungskapitals	32
11.2.	Konzernverschmelzungen bei unternehmensrechtlicher Aufwertung ...	34
11.2.1.	Beispiel 11: Konzernverschmelzung up-stream mit Buchgewinn	34
11.2.2.	Beispiel 12: Konzernverschmelzung down-stream mit Buchgewinn	36
11.2.3.	Beispiel 13: Konzernverschmelzung side-stream ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	38
11.2.4.	Beispiel 14: Konzernverschmelzung side-stream mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	40
11.3.	Konzentrationsverschmelzungen bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	43
11.3.1.	Beispiel 15: Konzentrationsverschmelzung mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn als Kapitalrücklage	43
11.3.2.	Beispiel 16: Konzentrationsverschmelzung mit Kapitalerhöhung und Buchverlust	44
11.3.3.	Beispiel 17: Konzentrationsverschmelzung mit Kapitalerhöhung und Aktivierung eines Buchverlusts durch teilweise Realisierung stiller Reserven	46
11.4.	Konzentrationsverschmelzung bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	48
11.4.1.	Beispiel 18: Konzentrationsverschmelzung mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	48

11.5.	Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzungen bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	50
11.5.1.	Beispiel 19: Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung up-stream mit Kapitalerhöhung und Buchverlust	50
11.5.2.	Beispiel 20: Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung up-stream mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	53
11.5.3.	Beispiel 21: Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung down-stream mit Kapitalerhöhung und Buchverlust	55
11.5.4.	Beispiel 22: Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung down-stream mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	58
11.6.	Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzungen bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	60
11.6.1.	Beispiel 23: Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung up-stream mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	60
11.6.2.	Beispiel 24: Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung down-stream mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	62

II. Umwandlung

1.	Grundlagen der Umwandlung	68
1.1.	Begriff	68
1.2.	Verschmelzende vs errichtende Umwandlung	68
1.2.1.	Verschmelzende Umwandlung	68
1.2.2.	Errichtende Umwandlung	70
1.3.	Umgründungssteuerrechtliche Begleitvoraussetzungen	73
2.	Schlussbilanz und Zwischenbilanz	73
3.	Umwandlungsbilanz	75
4.	Eröffnungs- bzw Übernahmebilanz	77
4.1.	Verschmelzende Umwandlung	77
4.2.	Errichtende Umwandlung	78
5.	Beispielteil	80
5.1.	Verschmelzende Umwandlung bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	81
5.1.1.	Beispiel 1: Verschmelzende Umwandlung mit Buchverlust ...	81
5.1.2.	Beispiel 2: Verschmelzende Umwandlung mit Buchgewinn ...	83
5.2.	Verschmelzende Umwandlung bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	85
5.2.1.	Beispiel 3: Verschmelzende Umwandlung mit Buchverlust ...	85
5.2.2.	Beispiel 4: Verschmelzende Umwandlung mit Buchgewinn ...	87

5.3.	Errichtende Umwandlung bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	91
5.3.1.	Beispiel 5: Errichtende Umwandlung (keine Buchdifferenzen auf Gesellschaftsebene)	91
5.4.	Errichtende Umwandlung bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	92
5.4.1.	Beispiel 6: Errichtende Umwandlung (keine Buchdifferenzen auf Gesellschaftsebene)	92

III. Einbringung

1.	Grundlagen der Einbringung	95
2.	Einbringungsarten	96
2.1.	Konzerneinbringung	96
2.2.	Konzentrationseinbringung	97
3.	Fahrplan, erforderliche Unterlagen und Maßnahmen iZm einer Einbringung	98
4.	Für die Einbringung maßgebliche Jahres- oder Zwischenbilanz des Einbringenden	99
5.	Fakultative Einbringungsbilanz	99
6.	Gründungsbilanz (Eröffnungsbilanz) bzw fakultative Übernahmebilanz ...	100
7.	Einbringungs-differenzen	101
7.1.	Grundlagen	101
7.2.	Bilanzielle Behandlung eines Buchgewinns	101
7.3.	Bilanzielle Behandlung eines Buchverlusts	102
8.	Steuerbilanzielle Aspekte der Einbringung	102
8.1.	Stichtagsbilanz	102
8.2.	Einbringungsbilanz	103
8.3.	Einbringungs-differenzen	105
9.	Beispielteil	105
9.1.	Konzern-Betriebseinbringungen bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	105
9.1.1.	Beispiel 1: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in GmbH ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	105
9.1.2.	Beispiel 2: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in GmbH ohne Kapitalerhöhung mit Buchverlust	107
9.1.3.	Beispiel 3: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in GmbH mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	108
9.1.4.	Beispiel 4: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in GmbH mit Kapitalerhöhung und Buchverlust	110
9.1.5.	Beispiel 5: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in GmbH mit Kapitalerhöhung und Aktivierung eines Buchverlusts durch teilweise Realisierung stiller Reserven	112

9.1.6.	Beispiel 6: Betriebseinbringung up-stream mit Buchgewinn ...	114
9.1.7.	Beispiel 7: Betriebseinbringung down-stream ohne Kapital- erhöhung mit Buchverlust als Aufwand wegen buchmäßig negativen Einbringungskapitals	115
9.1.8.	Beispiel 8: Betriebseinbringung side-stream mit Buchgewinn	116
9.2.	Konzern-Betriebseinbringungen bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	118
9.2.1.	Beispiel 9: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in GmbH ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	118
9.2.2.	Beispiel 10: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in GmbH mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	119
9.2.3.	Beispiel 11: Betriebseinbringung up-stream mit Buchgewinn ...	121
9.2.4.	Beispiel 12: Betriebseinbringung down-stream ohne Kapital- erhöhung mit Buchgewinn	123
9.2.5.	Beispiel 13: Betriebseinbringung side-stream mit Buchgewinn	125
9.3.	Konzerneinbringungen von Mitunternehmeranteilen bei unter- nehmensrechtlicher Buchwertfortführung	127
9.3.1.	Beispiel 14: Konzerneinbringung Mitunternehmeranteil ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	127
9.3.2.	Beispiel 15: Konzerneinbringung Mitunternehmeranteil ohne Kapitalerhöhung und Buchverlust	129
9.3.3.	Beispiel 16: Konzerneinbringung sämtlicher Mitunter- nehmeranteile ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn (Anwachsen nach § 142 UGB)	131
9.4.	Konzerneinbringungen von Mitunternehmeranteilen bei unter- nehmensrechtlicher Aufwertung	134
9.4.1.	Beispiel 17: Konzerneinbringung Mitunternehmeranteil ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	134
9.4.2.	Beispiel 18: Konzerneinbringung sämtlicher Mitunter- nehmeranteile ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn (Anwachsen nach § 142 UGB)	136
9.5.	Konzerneinbringung einer im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft bei unternehmens- rechtlicher Buchwertfortführung	139
9.5.1.	Beispiel 19: Einbringung Kapitalanteil ohne Kapital- erhöhung mit Buchgewinn	139
9.6.	Konzerneinbringung einer im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	141
9.6.1.	Beispiel 20: Einbringung Kapitalanteil ohne Kapital- erhöhung mit Buchgewinn	141

9.7.	Konzentrations-Betriebseinbringungen bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	142
9.7.1.	Beispiel 21: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in Fremd-GmbH mit Kapitalerhöhung und Buchverlust	142
9.7.2.	Beispiel 22: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in Fremd-GmbH mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	144
9.8.	Konzentrations-Betriebseinbringung bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	146
9.8.1.	Beispiel 23: Betriebseinbringung eines Einzelunternehmers in Fremd-GmbH mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	146
9.9.	Konzentrationseinbringungen von Mitunternehmeranteilen bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	148
9.9.1.	Beispiel 24: Konzentrationseinbringung Mitunternehmeranteil mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	148
9.9.2.	Beispiel 25: Konzentrationseinbringung Mitunternehmeranteil mit Kapitalerhöhung und Buchverlust	150
9.9.3.	Beispiel 26: Konzentrationseinbringung Mitunternehmeranteil mit Kapitalerhöhung und Aktivierung eines Buchverlusts durch teilweise Realisierung stiller Reserven	153
9.10.	Konzentrationseinbringung von Mitunternehmeranteilen bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	155
9.10.1.	Beispiel 27: Konzentrationseinbringung Mitunternehmeranteil mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	155
9.11.	Konzentrationseinbringung einer im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	158
9.11.1.	Beispiel 28: Einbringung Kapitalanteil mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	158
9.12.	Konzentrationseinbringung einer im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	160
9.12.1.	Beispiel 29: Einbringung Kapitalanteil mit Kapitalerhöhung und Buchgewinn	160

IV. Zusammenschluss

1.	Grundlagen des Zusammenschlusses	164
1.1.	Begriff	164
1.2.	Zusammenschluss zur Neugründung vs Zusammenschluss zur Aufnahme	165
1.3.	Verkehrswertzusammenschluss vs Kapitalkontenzusammenschluss ...	167
2.	Stichtagsbilanz	167
3.	Zusammenschlussbilanz	168
4.	Eröffnungs- bzw Übernahmebilanz	170

5. Sonderbilanz (Sonderbetriebsvermögen)	172
6. Vermeidung der Verschiebung stiller Reserven (Vorsorgemethoden)	173
6.1. Vorbemerkung	173
6.2. Verkehrswertzusammenschluss	174
6.3. Kapitalkontenzusammenschluss	177
6.4. Vorbehaltszusammenschluss	179
7. Beispielteil	180
7.1. Zusammenschluss zur Neugründung bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	180
7.1.1. Beispiel 1: Verkehrswertzusammenschluss	180
7.1.2. Beispiel 2: Kapitalkontenzusammenschluss	184
7.2. Zusammenschluss zur Neugründung bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	187
7.2.1. Beispiel 3: Verkehrswertzusammenschluss	187
7.2.2. Beispiel 4: Kapitalkontenzusammenschluss	191
7.3. Zusammenschluss zur Aufnahme bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	193
7.3.1. Beispiel 5: Verkehrswertzusammenschluss	193
7.3.2. Beispiel 6: Kapitalkontenzusammenschluss	197
7.4. Zusammenschluss zur Aufnahme bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	200
7.4.1. Beispiel 7: Verkehrswertzusammenschluss	200
7.4.2. Beispiel 8: Kapitalkontenzusammenschluss	205
7.5. Zusammenschluss zur Aufnahme ohne unternehmensrechtliches Bewertungswahlrecht	207
7.5.1. Beispiel 9: Verkehrswertzusammenschluss	207
7.5.2. Beispiel 10: Kapitalkontenzusammenschluss	211

V. Realteilung

1. Grundlagen der Realteilung	217
1.1. Begriff	217
1.2. Aufteilung vs Abteilung	219
1.3. Verhältniswahrende vs nicht verhältniswahrende Realteilung	221
2. Stichtagsbilanz	221
3. Auseinandersetzungsbilanz	222
4. Teilungsbilanz	223
5. Eröffnungs- bzw Übernahmebilanz	225
6. Vermeidung der Verschiebung stiller Reserven (Vorsorgemethode)	227
7. Beispielteil	230
7.1. Beispiel 1: Aufteilung bei unternehmensrechtlicher Buchwert- fortführung	230
7.2. Beispiel 2: Aufteilung bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	232

7.3. Beispiel 3: Abteilung bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	235
7.4. Beispiel 4: Abteilung bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	237

VI. Spaltung

1. Grundlagen der Spaltung	241
2. Aufspaltung vs Abspaltung	242
3. Spaltung zur Aufnahme vs Spaltung zur Neugründung	243
4. Verhältnismwahrende Spaltung vs nicht verhältnismwahrende Spaltung	244
5. Spaltungsarten	244
5.1. Konzernspaltung	244
5.2. Konzentrationsspaltung	246
6. Fahrplan, erforderliche Unterlagen und Maßnahmen iZm einer Spaltung	247
6.1. Spaltung zur Neugründung	247
6.2. Spaltung zur Aufnahme	248
7. Schlussbilanz	249
8. Zwischenbilanz	251
9. Spaltungsbilanz bei der Abspaltung	252
10. Fakultative Übertragungsbilanz	252
11. Gründungsbilanz (Eröffnungsbilanz) und fakultative Übernahmebilanz	253
12. Spaltungsdifferenzen	254
12.1. Grundlagen	254
12.2. Bilanzielle Behandlung eines Buchgewinns	254
12.3. Bilanzielle Behandlung eines Buchverlusts	255
13. Steuerbilanzielle Aspekte der Spaltung	255
13.1. Schlussbilanz	255
13.2. Übertragungsbilanz	255
13.3. Restbilanz bei der Abspaltung	256
13.4. Eröffnungsbilanz und fakultative Übernahmebilanz	257
13.5. Spaltungsdifferenzen	257
14. Beispielteil	258
14.1. Konzernspaltungen bei unternehmensrechtlicher Buchwertfortführung	258
14.1.1. Beispiel 1: Spaltung up-stream mit Buchgewinn	258
14.1.2. Beispiel 2: Spaltung down-stream ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	260
14.1.3. Beispiel 3: Spaltung side-stream ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	262

14.2.	Konzernspaltungen bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	264
14.2.1.	Beispiel 4: Spaltung up-stream mit Buchgewinn	264
14.2.2.	Beispiel 5: Spaltung down-stream ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	266
14.2.3.	Beispiel 6: Spaltung side-stream ohne Kapitalerhöhung mit Buchgewinn	268
14.3.	Konzentrationsspaltungen bei unternehmensrechtlicher Buchwert- fortführung	270
14.3.1.	Beispiel 7: Spaltung zur Neugründung mit Buchverlust	270
14.3.2.	Beispiel 8: Spaltung zur Aufnahme mit Buchgewinn	272
14.3.3.	Beispiel 9: Spaltung zur Aufnahme mit Buchverlust	274
14.4.	Konzentrationsspaltungen bei unternehmensrechtlicher Aufwertung	276
14.4.1.	Beispiel 10: Spaltung zur Neugründung ohne unternehmens- rechtliche Wertdifferenz mit steuerlichem Buchverlust	276
14.4.2.	Beispiel 11: Spaltung zur Aufnahme mit Buchgewinn	279
	Stichwortverzeichnis	283