

ESV

Berliner Kommentare

UmwStG

Umwandlungssteuergesetz

Praxiskommentar

Herausgegeben von

Dr. Florian Haase

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, M.I.Tax,
Head of German Tax Group, DLA Piper, Hamburg

Franz Hruschka

Leitender Regierungsdirektor,
Leiter Betriebsprüfung, Finanzamt München

Bearbeitet von

André Arjes, KPMG

Julia Bade, KPMG

Lars Behrendt, KPMG

Andreas Benecke, BMF

Anna Bernheim,
Rödl & Partner

RiFG **Dr. Thilo Cöster**

Dr. Florian Haase,
DLA Piper

Jens Hagemann, PwC

Dr. Stephen A. Hecht, PwC

Tobias Heerdt, E&Y

Dieter Hellmann, Finvw Bayern

Prof. Dr. Claus Herfort, PwC

Stefan Hölzemann, wts

Franz Hruschka,
Finvw Bayern

RiFG **Jens Intemann**

Alexander Krüger, BBSZ

Dr. Lars Lüdemann, BBSZ

Dr. Sascha Leske, Noerr

Dr. Thomas Lübbehüsen, BRL

Dr. Erik Ohde, PwC

Dr. Florian Ropohl, E&Y

Dr. Frank Roser, ROSER

Frank Schönherr, BBSZ

Nina Schütte, BRL

Dr. Nils Sonntag, E&Y

Frank Steimel, E&Y

Björn Viebrock, PwC

Dr. Hans Weggenmann,
Rödl & Partner

Matthias Wulff-Dohmen,
Rödl & Partner

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

ESV.info/978 3 503 13080 1

Zitiervorschlag:

Bearbeiter in Haase/Hruschka, UmwStG, 2012, § ... Rdn. ...

ISBN 978 3 503 13080 1

ISSN 1865-4177

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2012

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO Norm 9706.

Gesetzt aus 8,5/9,5 Candida

Satz: multitext, Berlin

Druck und Bindung: Kösel, Altusried-Krugzell

Vorwort

Die Bedeutung des Umwandlungssteuergesetzes für die steuerliche Beratungspraxis muss nicht besonders betont werden. Sie kann auch gar nicht hoch genug eingeschätzt werden, sind doch Unternehmen jeder Größenordnung dann und wann, manche sogar in Permanenz mit Fragen von Restrukturierungen bzw. Umwandlungen befasst.

Insofern nimmt es nicht Wunder, dass es den Steuerpraktiker – ob als Berater, im Unternehmen, in der Finanzverwaltung oder der sonstigen Anwendungspraxis – nach einer fundierten Wegweisung verlangt, die zudem unmittelbar praktisch verwertbar und einsetzbar ist. Dem versucht der vorliegende Praktikerkommentar gerecht zu werden, indem auf die Verständlichkeit, die Veranschaulichung durch Beispiele, praktisch besonders relevante Themenkomplexe sowie die Reduzierung von Theorienstreits auf ein Mindestmaß besonderer Wert gelegt wurde.

Das Werk ist hochaktuell, es liegt vor auf der Basis des Umwandlungssteuererlasses vom 11. 11. 2011, auf den die Praxis viele Jahre gewartet hat. Die Autoren sind allesamt Kenner ihres Fachs, die ihr Praxiswissen in besonderer Weise in die Kommentierung eingebracht haben. Ihnen gilt unser ganz besonderer Dank – nicht nur für die fachliche Arbeit, sondern vor allem dafür, dass sie sich über die vielen Monate des Zuwartens auf den Umwandlungssteuererlass nicht haben vom Weg abbringen lassen und sich gemeinsam immer wieder neu motivieren konnten.

Wir danken ferner den Mitarbeitern des Erich Schmidt Verlags, Berlin, allen voran Frau Claudia Teuchert-Pankatz, für die reibungslose und zuvorkommende Betreuung während des Projektes.

Hamburg/München, im Januar 2012

Florian Haase/Franz Hruschka

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XV

Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)	1
--	---

Einleitung	25
------------------	----

ERSTER TEIL

Allgemeine Vorschriften 75

§ 1 Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen	75
§ 2 Steuerliche Rückwirkung	131

ZWEITER TEIL

Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft 183

§ 3 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	183
§ 4 Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers ...	243
§ 5 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	299
§ 6 Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten	315
§ 7 Besteuerung offener Rücklagen	334
§ 8 Vermögensübertragung auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen	384
§ 9 Formwechsel in eine Personengesellschaft	398

DRITTER TEIL

Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft 413

§ 11 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	413
§ 12 Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft ...	521
§ 13 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	594

VIERTER TEIL	
Aufspaltung, Abspaltung und Vermögensübertragung (Teilübertragung)	
	631
§ 15 Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften	631
§ 16 Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft	686
FÜNFTER TEIL	
Gewerbsteuer	
	709
§ 18 Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine Personen- gesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft	709
§ 19 Gewerbesteuer bei Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft	746
SECHSTER TEIL	
Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch	
	755
§ 20 Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	755
§ 21 Bewertung der Anteile beim Anteilstausch	865
§ 22 Besteuerung des Anteilseigners	908
§ 23 Auswirkungen bei der übernehmenden Körperschaft	1046
SIEBTER TEIL	
Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	
	1089
§ 24 Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft	1089
ACHTER TEIL	
Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	
	1125
§ 25 Entsprechende Anwendung des Sechsten Teils	1125
ZEHNTER TEIL	
Anwendungsvorschriften und Ermächtigung	
	1157
§ 27 Anwendungsvorschriften	1157
§ 28 Bekanntmachungserlaubnis	1160
Stichwortverzeichnis	1161