

Umwandlungssteuergesetz: UmwStG

Kommentar

von

Dr. D. Haritz, Dr. Stefan Menner, Dr. Thomas Asmus, Roman Bärwaldt, Dr. Stefan Behrens, Andrea Bilitewski, Jürgen Börst, Dr. Michael Bohnhardt, Dr. Josef Brinkhaus, Dr. Norbert Dautzenberg, Tobias Geerling, Dr. Kai Greve, Ralf W. Schlößer, Achim Schroer, Gerhard Slabon, Dr. Arndt Stengel, Thomas Wisniewski

4. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64210 4

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stichwortverzeichnis

Die fetten Ziffern verweisen auf die §§ des UmwStG bzw. des KStG (Anh.),
die mageren auf deren Randziffern.

Abfindung

- Anteilerwerb durch A. **5** 5, 37 ff.
- Einbringungsgewinn **20** 491
- Formwechsel **9** 24 f., 28
- Gegenleistungen **13** 14
- offene Rücklagen **7** 28, 61
- Spaltung **15** 228 f.
- Verschmelzung **3** 94; **13** 11 ff.
- Wertansatz **3** 200; **4** 72 f.

Abfindungsangebot

- Formwechsel **9** 24 f., 28

Abgeltungsteuer

- Einbringungsgewinn II **22** 252
- offene Rücklagen **7** 58, 71 ff.
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 112

Abschreibungen

- Buchwertfortführung **23** 54 ff.
- Einbringung **24** 13
- Wertansatz **24** 132
- Gesamtrechtsnachfolge **4** 160 ff.
- Verschmelzung **12** 67, 71 ff.
- Wertansatz **4** 160 ff.

Absetzung für Abnutzung **4** 141

Abspaltung **1** 28; **15** 1 ff.; **16** 1 ff.

- Anwendungsbereich
- sachlicher **3** 50
- Einbringung **24** 9
- Fusionsrichtlinie **15** 60 ff.
- GewSt **18** 105
- Organgesellschaft **Anh. Org.** 151
- Realteilung als Alternative **Einf. A** 70 ff.

Aktiengesellschaft

- Formwechsel
- GmbH in AG **Einf. A** 259
- Konzernverschmelzung auf AG **Einf. A** 117
- unbekannte Aktionäre **Einf. A** 113 ff.
- Verschmelzung von Publikums-AG **Einf. A** 260 ff.

Alt-einbringungsgeborene Anteile

- Anwendungsbereich **20** 31

Anmeldung

- UmwG **Einf. A** 119 ff.

Anrechnungsmethode

- abstrakte/konkrete Beschränkung **20** 346 f.; **21** 263
- Anrechnung fiktiver Steuern **20** 692 ff., 703 ff.
- Anteilstausch **21** 263, 270, 294, 299, 384, 387, 389
- Einbringung **20** 346, 510, 692 ff., 703 ff.
- Beispielsfälle **20** 351 ff.
- Verschmelzung **3** 122, 150 ff., 168 f.; **11** 49

Anrechnungsverfahren

- offene Rücklagen **7** 59, 71 f.

Ansässigkeit **Einf. C** 189 ff.; **13** 4

- in Drittstaat **21** 48 f.
- Einbringungsgewinn I **22** 207 ff.
- Einbringungsgewinn II **22** 244 ff.
- offene Rücklagen **7** 15, 22
- Verschmelzung **7** 15

Ansatzwahlrecht **8** 23 ff.; **13** 2; **24** 97 ff.

- Anteilstausch **21** 185 ff.
- Ausübung **20** 307 ff., 369 ff.
- Einbringung **23** 9
- gesetzeswidrige Ausübung **20** 479
- Wertansatz **3** 100 ff.; **20** 305, 390 f.
- s. a. Wertansatz*

Anschaffungsfiktion **23** 72 ff.

Anschaffungskosten

- Änderung **20** 555
- der Anteile
- offene Rücklagen **7** 52 f.
- Anteilstausch **21** 321
- Betriebsprüfung **20** 554
- Einbringung **20** 552 ff.; **24** 115
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 46, 88
- Mitverstrickung von Anteilen **22** 358 ff.
- nachträgliche **22** 100, 257 ff.
- Einbringungsgewinn I **22** 141 ff.
- Verschmelzung **4** 46
- gemeiner Wert **13** 28
- Wertansatz **13** 28 ff.
- zusätzliche Gegenleistungen **20** 558

Anschaffungsnebenkosten **4** 245

Anteile

- eigene **24** 39; *s. a. Eigene Anteile*
- fremdfinanzierte **4** 352
- an Kapitalgesellschaft
- im Privatvermögen **24** 21
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 116a
- Mitverstrickung von A. **22** 328 ff.
- neue Anteile
- an Übernehmerin **22** 9 ff.; *s. a. Einbringungs-gewinn I*
- im Privatvermögen **4** 13
- an Übernehmerin *s. Gegenleistung*
- verschmelzungsgeborene **13** 37
- Weitereinbringung erhaltener A. **22** 236
- als wesentliche Betriebsgrundlagen **21** 7 ff.
- Zugehörigkeit zu Betriebsvermögen **21** 7 ff.
- Anteilseigner** **3** 45; **13** 1 ff.; **18** 85 ff.
- ausländische **3** 45; **7** 31 f.; *s. a. Grenzüberschreitende Umwandlung*

Anteilerwerb

fette Zahlen = §§

Besteuerung
– Anteilstausch **22** 1 ff.; *s. a. Einbringungsgewinn II*
– Einbringung in Kapitalgesellschaft **22** 1 ff.;
s. a. Einbringungsgewinn I
– *s. a. Einbringungsgewinn*
Einlagefiktion **18** 91 f.
GewSt **19** 39
nicht steuerverstrickte Anteile **18** 90
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 110 ff.

Anteilerwerb

durch Abfindung **5** 5, 37 ff.
Anschaffungsvorgang **5** 21 ff.
Anteile im Betriebsvermögen **5** 5, 52
Anteile im Sonderbetriebsvermögen
5 31, 53
beschränkte Steuerpflicht **5** 74 ff.
Buchwert **5** 52 ff.
Buchwerterhöhung **5** 58 ff.
einbringungsgeborene Anteile **5** 6, 64
durch Gesellschafter **5** 25 ff.
durch Personengesellschaft **5** 21 ff.
Rückwirkung **5** 43 f.
steuerlicher Übertragungsstichtag **5** 29 f.
Übernahmegewinn **5** 21 ff.
nach Übertragungsstichtag **5** 5 ff., 21 ff.
verdeckte Einlage **5** 24
wesentliche Beteiligung **5** 5, 45 ff.
Anteilstausch Einf. B 57; **1** 39, 68; **13** 1 ff.;
21 1 ff.
Abgrenzung §§ 20, 21 **21** 6
– Rechtsfolgen **21** 19 ff.
Anrechnungsmethode **21** 263, 270, 294, 299,
384, 387, 389
Ansässigkeit **21** 23
Anschaffungskosten **21** 321
Anteilseigner
– Besteuerung *s. Einbringungsgewinn*
Anwachsung **21** 130
Anwendbarkeit des § 23 I **23** 13, 15 ff.
Anwendungsbereich **21** 47 ff.
– persönlicher **21** 81 ff.
– sachlicher **21** 6 ff., 41 ff., 111 ff.
Anwendungsbereich des § 23 **23** 4 ff.
Ausgleichsposten gem. § 4 I 3 EStG **23** 45 f.
Barabfindung **21** 4b
Begriff **21** 42
beschränkte Steuerpflicht **23** 6 ff.
Besteuerung des Anteilseigners **22** 1 ff.; *s. a.*
Einbringungsgewinn II
Besteuerung Übernehmerin **23** 4
Betriebsvermögen **21** 120
Bewertungsobergrenze **23** 19 f.
Buchwertaufstockung **23** 77 ff., 123 ff.
Buchwertverknüpfung **21** 53 f.
doppelte Verstrickung **21** 243
Drittstaatsbetriebsstätte **21** 84
Einbringender **21** 86 ff., 122

Einbringung Organbeteiligung **Anh.**
Org. 88 ff.
Einbringungsfolgegewinn **23** 137 ff.
einbringungsgeborene Anteile **21** 323 ff.; **22** 2;
23 19 f.; **Anh. § 21 aF** 1 ff.; *s. a. dort*
Einbringungsgewinn **21** 341 ff.; *s. a. dort*
Einbringungsgewinn II **21** 55 ff.; **22** 1 ff.,
213 ff.; *s. a. dort*
Einbringungskosten **21** 344
einfacher **21** 114 ff.
Einzelrechtsnachfolge **21** 131; **23** 69 f.
Entstrickung **13** 17; **21** 261 ff.; *s. a. dort*
erworbene Gesellschaft **21** 2, 90 ff.; *s. a. dort*
Firmen-/Geschäftswert **23** 63 f.
Freistellungsmethode **21** 272, 274
Gegenleistungen **21** 123 f., 202 ff.
– zusätzliche **21** 202
– *s. a. Gegenleistung*
Genossenschaftsanteile **21** 119
Genussrechte **21** 130
Gesamtrechtsnachfolge **21** 131; **23** 13, 69 f.,
75
gewerbsteuerliche Verluste **23** 130 ff.
gewerblich geprägte Personengesellschaft
21 201
grenzüberschreitende Umwandlung **21** 43;
23 6 ff.
grenzüberschreitender **21** 291 ff.
immaterielle Wirtschaftsgüter **23** 62
Investitionsabzugsbetrag **23** 48 f.
isolierter **21** 8
Kapitalerhöhung **21** 45
Kapitalertragsteuer **21** 4e, 350
Kapitalgesellschaftsanteile **21** 118
Kapitalverkehrsfreiheit **21** 92
Maßgeblichkeit **21** 202
Mehrheitsbeteiligung **21** 152 ff.
natürliche Person **21** 56 f.
neue Anteile
– verhältnismäßig **13** 17 f.
– *s. a. Gegenleistung*
Niederlassungsfreiheit **21** 92
Organschaft **Anh. Org.** 36
Pensionsrückstellungen **23** 47
Privatvermögen **21** 120
Qualifikationskonflikt **21** 85
qualifizierter **21** 2, 151 ff.
– einzelne Fallgestaltungen **21** 381 ff.
Reinvestitionsrücklage **23** 38 ff.
rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
Rückwirkung **21** 61 ff., 151 ff.
Schachtelprivileg
– GewSt **23** 28 ff.
Schenkung **13** 19
steuerfreie Rücklagen **23** 37 ff.
steuerliche Rechtsnachfolge **23** 33 ff.
stille Beteiligung **21** 130
stille Reserven **13** 17; **21** 242, 325

magere Zahlen = Randziffern

Stimmrechtsmehrheit **21** 152 ff.
Tausch von Alt-Anteilen **21** 4b
Übernahmeangebot **21** 4a
Übernahmekosten **23** 76
Übernehmerin **21** 82 ff., 125
Unmittelbarkeit **21** 157 ff.
Veräußerungsgewinn *s. Einbringungsgewinn II*
verdeckte Einlage **21** 130, 300
Verluste **23** 50 ff.
verschleierte Sachgründung **21** 130
Verschmelzung
– Realisierung stiller Reserven **13** 21
Verstrickung **23** 7
Wertansatz **21** 3, 19 ff., 181 ff.; **23** 7; *s. a. dort*
Wertaufholung **23** 35
Wertverknüpfung **21** 241 ff.
wesentliche Betriebsgrundlagen **21** 11 ff.; *s. a. dort*
wirtschaftliches Eigentum **21** 46, 131
Zeitpunkt **13** 30; **21** 134 ff., 161 ff.
Zivilrecht **21** 43
Anteilsveräußerung
Fiktion **12** 58
Antrag
Wertansatz **3** 101 f.; **20** 366 ff.; **21** 191 ff., 301 ff.
Antragsbesteuerung
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 97
Anwahrung Einf. A 57 ff.
Anteilstausch **21** 130
Einbringung **20** 242 ff.; **24** 80, 90
Organschaft **Anh. Org.** 37, 91 ff.
Verschmelzung **11** 42
Anwendungsbereich
alt-einbringungsgeborene Anteile **20** 31
Arbeitsrecht
UmwG **Einf. A** 84 f., 211 ff.
Arten der Umwandlung
UmwG *s. Umwandlungsarten*
Atypisch stille Gesellschaft
Einbringung **24** 69
Atypisch stille Körperschaft
Verschmelzung **11** 41
Atypische Unterbeteiligung
Einbringung **24** 70
Formwechsel **25** 27
Aufgabegewinn
GewSt **18** 30 ff.
Aufgeld (Agio) **21** 43
Aufnahmebilanz
Einbringung **20** 628
Aufsichtsratsvergütung
Wertansatz **4** 96
Aufspaltung **1** 28; **15** 1 ff.; **16** 1 ff.
Anwendungsbereich
– sachlicher **3** 50
Bilanzierung **15** 37

Beschränkte Steuerpflicht

Einbringung **24** 9
GewSt **18** 105
Organgesellschaft **Anh. Org.** 150
Organträger **Anh. Org.** 13
Aufstockung
selektive *s. Einheitlichkeitsgrundsatz*
Aufstockungsbetrag
Gegenleistung **11** 60
Ausgleichsleistungen
Einbringung **24** 146 ff.
Ausgleichsposten
gem. § 4 I 3 EStG **23** 45 f.
iSv § 4g EStG **Anh. Sitzverl.** 59 ff., 116a
– Antrag **Anh. Sitzverl.** 63 ff.
– Auflösung **Anh. Sitzverl.** 65
– Bilanzierung **Anh. Sitzverl.** 67
Umwandlung **Anh. Org.** 8 ff.
Ausgliederung **1** 36, 78; **3** 50
Organbeteiligung **Anh. Org.** 87
Organgesellschaft **Anh. Org.** 151
Organschaft **Anh. Org.** 41 ff., 111
Verhältnis zur Einbringung **Einf. A** 66 ff.
Ausländische Betriebsstätte
Besteuerungsrecht **20** 695
Einbringung **20** 692 f.
Ausländische Gesellschaft
Mitunternehmeranteil **20** 140 f.
Ausländische Körperschaft **7** 38; *s. a. Grenz-
überschreitende Umwandlung*
Ausländischer Anteilseigner
Verschmelzung **4** 420 f.
Auslandsbeurkundung Einf. A 86 f.
Auslandsvermögen
Übernahmegewinn **4** 90 ff.
Auslegungsmethoden Einf. C 54 ff.
Ausschüttungen
Rückwirkung **2** 61 ff.
Ausschüttungsfiktion
offene Rücklagen **7** 1 ff.; *s. a. dort*
Barabfindung Einf. A 147 ff.
Gegenleistung **11** 53
Verschmelzungsbericht **Einf. A** 99
Bare Zuzahlungen Einf. A 150 f.; **Einf. C** 155 f.
Gegenleistung **Einf. C** 224; **3** 126
Bareinlageverpflichtung
Einbringung **24** 47
Bescheinigung nach § 22 V
Grundlagenbescheid **22** 314 f.
Beschränkte Steuerpflicht
Anteilswerb **5** 74 ff.
Anteilstausch **23** 6 ff.
Einbringung **24** 61
offene Rücklagen **7** 16, 31, 58
Verschmelzung **5** 74 ff.; **13** 39
Wertansatz **24** 112
s. a. Grenzüberschreitende Umwandlung

Besitzzeitanrechnung

fette Zahlen = §§

Besitzzeitanrechnung

- besitzabhängige Eigenschaften **13** 61
- Einbringung **24** 13
- Gesamtrechtsnachfolge **4** 185 f.; **12** 110
- steuerliche Rechtsnachfolge **23** 22 ff.
- Verschmelzung **12** 69 f., 110
- Wertansatz **24** 192

Besteuerung offener Rücklagen *s. Offene Rücklagen*

Besteuerungsrecht

- Ausschluss *s. Entstrickung*
- Beschränkung *s. Entstrickung*
- Deutschlands
 - Ausschluss oder Beschränkung **22** 61
 - Einschränkung oder Ausschluss **22** 17 ff.

Beteiligung

- iSd § 17 EStG **27** 34
- an Kapitalgesellschaft **3** 176 ff.
- an Mitunternehmerschaft **3** 183 ff.

Beteiligungskorrekturgewinn **4** 100 ff.; **19** 18

- GewSt **19** 8
- up-stream merger **12** 22 ff.
- Verschmelzung **11** 67 f.; **12** 24 f.; *s. a. dort*
- Zuständigkeit für Feststellung **4** 132

Betrieb

- Begriff **20** 61
- Einbringung **20** 61 ff.; **24** 25 ff.
- Fortführung nach Einbringung **20** 69
- Nutzungsüberlassung **20** 227
- Umfang der Einbringung **20** 62 ff.
- wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 63 ff.;
s. a. dort
- Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **24** 30

Betriebsaufgabe

- Missbrauchsregelungen **6** 46
- Übernahmefolgegewinn **6** 46

Betriebsaufspaltung **1** 97

- Einbringung **24** 15
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 11
- Verschmelzung **3** 26, 65 ff.

Betriebsgrundlagen

- nicht wesentliche **20** 485 ff.

Betriebsprüfung

- Einbringung
 - Anschaffungskosten **20** 554

Betriebsrat

- UmwG **Einf. A** 84 f.

Betriebsstätte

- Drittstaat **21** 84
- Fusionsrichtlinie **Einf. C** 245 ff.

Betriebsstättenbedingung **Einf. C** 213 ff.

Betriebsstättenprinzip **Einf. C** 205 ff.

Betriebsveräußerung

- Missbrauchsregelungen **6** 46
- Übernahmefolgegewinn **6** 46

Betriebsvermögen

- ausländisches **3** 160 ff., 186; **4** 87 ff.
- Doppelbesteuerung **3** 168 ff.

- Hinzurechnung gem. § 2a III EStG
3 168 ff.; **4** 220 f.
- Wertansatz **3** 165 ff.
- negatives **20** 328 ff.
- neutrales **4** 241; **15** 72 ff.
- Verschmelzung **3** 106 ff.

Bewertung *s. Wertansatz*

Bewertungsabschlag

- Wertansatz **4** 154

Bewertungsfreiheit

- Wertansatz **4** 154

Bewertungsobergrenze

- Anteilstausch **23** 19 f.

Bewertungswahlrecht

- Gesamtrechtsnachfolge **23** 67
s. a. Ansatzwahlrecht

Bezugsrechte

- Einbringungsgewinn I **22** 137

Bilanzänderungen

- Einbringung **20** 379 ff.
- Verschmelzung **3** 223; **4** 41; **12** 21

Bilanzansatz

- Anschaffungskosten **20** 554

Bilanzierung

- Ausgleichsposten iSv § 4g EStG **Anh. Sitz-verl.** 67, 116a
- Formwechsel **9** 73
- Übertragerin
 - Einzelfälle **3** 160 ff.; *s. a. Wertansatz*

Bilanzierungskonkurrenz

- Einbringung **24** 108

Bilanzkontinuität

- Formwechsel **9** 36

Bilanzstichtag

- Übernahmeergebnis **4** 246 ff.

Billigkeitsregelung

- Einverständniserklärung **22** 62
- für Folgeumwandlungen **22** 51, 57 ff.
- Zurückbehaltung von Anteilen an der Übernehmerin **22** 21 f.

Buchwert **1** 11 ff.; **3** 134 ff.

- von Anteilen **12** 35
- Anteilserwerb **5** 52 ff.
- Anteilstausch **21** 185 ff., 291 ff., 304 f.
- Aufstockung **23** 77 ff.
- bilanztechnische Darstellung **24** 122
- Einbringung
 - Wertansatz **24** 102 ff., 119 ff.
- Erhöhung **5** 58 ff.
- GewSt **18** 40 ff.
- immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 196
- nachträgliche Erhöhung **20** 492 ff.
- rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen
8 23 ff.
- Verschmelzung **3** 101 ff.
- Verschmelzung von Körperschaften **11** 38;
s. a. Wertansatz

magere Zahlen = Randziffern

Wertansatz **13** 32 ff.; **20** 393 ff.
s. a. Wertansatz
Buchwertaufstockung
AfA-Bemessungsgrundlage **23** 122
Anteilstausch **23** 123 ff.
Antrag **23** 94
in ausländische Betriebsstätten überführte WG **23** 113
Behandlung steuerfreier Rücklagen **23** 100
bilanzielle Darstellung **23** 116
nicht mehr vorhandenes Betriebsvermögen **23** 103 ff.
noch vorhandenes Betriebsvermögen **23** 92
Verteilung des Aufstockungsbetrags **23** 96 ff.
Wertansatz **4** 100 ff.
Zeitpunkt **23** 120, 127
Buchwertfortführung Einf. C 208 ff.;
3 123 ff.; **13** 2; **23** 54 ff.
nach UmwG **Einf. B** 29
Wertansatz **9** 43 ff.
s. a. Gegenleistung; Wertansatz
Buchwertverknüpfung 4 38
Anteilstausch **21** 53 f.
grenzüberschreitende **21** 292
s. a. Wertverknüpfung
Darlehenskonto
Gegenleistung **3** 127
Diskriminierungsverbot Einf. C 212
Dividendeneinkünfte
bei Beteiligungen unter 10 % **27** 66 f.
DM-Bilanzgesetz 1950 Einf. B 5
Doppelbesteuerung 2 107
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 56
Doppelbesteuerungsabkommen
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 107
Down-stream merger 12 16
Organträger **Anh. Org.** 86
Spaltung **15** 201, 215
Verschmelzung **11** 65 ff.; **13** 16
Drittstaaten
Anteilstausch **21** 23
Grundfreiheiten **Einf. C** 124 ff.
Umwandlung **1** 98
Verschmelzung **11** 7
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 76 ff.
Wertansatz **Anh. Sitzverl.** 83 ff.
EBITDA-Vortrag
Rückwirkung **2** 109 ff.
Wertansatz **4** 209 f.
Effet utile Einf. C 28
EG-Richtlinien
UmwG **Einf. A** 2
Eigene Anteile
Einbringungsgewinn I **22** 26

Einbringung

offene Rücklagen **7** 51
Übernahmeergebnis **12** 44
an Übernehmerin **4** 238
an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 255
– Bewertung **4** 246 ff.; *s. a. Wertansatz; Übernahmeergebnis*
– Verschmelzung auf natürliche Person oder Personengesellschaft **4** 85
Einbringender 22 70 ff.
Anteilstausch **21** 86 ff., 122 ff.
Gewerbeverluste **20** 545
natürliche Person **21** 362 f.
Personengesellschaft **22** 72
s. a. Anteilstausch; Einbringung
Einbringender Rechtsträger 20 265 ff.
Besteuerungsrecht **20** 277 ff.
Einzelfälle **20** 274 ff.
Einbringung Einf. B 45; **1** 59
100%-Beteiligung an Kapitalgesellschaft **24** 6 ff., 36 ff.
§ 2 IV 20 607 ff.
Abgrenzung **20** 43
– §§ 20, 21 **22** 15 ff.
Alternative zur Ausgliederung **Einf. A** 66 ff.
analoge Anwendung **20** 40
Anrechnung fiktiver Steuern **20** 692 ff., 703 ff.
Anrechnungsmethode **20** 346, 510, 692 ff., 703 ff.
– Beispielsfälle **20** 351 ff.
Ansässigkeit **20** 273
Ansatzwahlrecht **24** 12; *s. a. Wertansatz*
Anschaffungs-/Herstellungskosten **24** 115
Anschaffungskosten **20** 552 ff.; *s. a. dort*
Anteile an Kapitalgesellschaft **21** 7 ff.
Anteilseigner
– Besteuerung *s. Einbringungsgewinn*
Anwachsung **20** 242 ff.; **24** 80, 90
Anwendungsbereich **24** 6 ff.
– des § 23 **23** 4 ff.
– persönlicher **20** 263; **24** 50 ff.
– sachlicher **24** 80
atypisch stille Gesellschaft **24** 69
atypische Unterbeteiligung **24** 70
Auf-/Abspaltung **24** 9
Aufnahmebilanz **20** 628
Ausgleichsleistungen **24** 146 ff.; *s. a. dort*
Ausgleichsposten gem. § 4 I 3 EStG **23** 45 f.
ausländische Gesellschaft **20** 703 ff.
Ausschüttungen **20** 657 ff.
Bareinlageverpflichtung **24** 47
Begriff **20** 220 ff.; **24** 14 ff.
beschränkte Steuerpflicht **24** 61
Besitzzeitanrechnung **24** 13
Besteuerung der übertragenen Wirtschaftsgüter mit ESt/KSt **20** 319 ff.
Besteuerung des Anteilseigners **22** 1 ff.; *s. a. Einbringungsgewinn I*

Einbringung

fette Zahlen = §§

Besteuerung Übernehmerin **23** 4 ff.
beteiligte Rechtsträger **24** 83
Beteiligung an Kapitalgesellschaft im Privatvermögen **24** 21
Betrieb **20** 61 ff.; **24** 25 ff.; *s. a. dort*
Betriebsaufspaltung **24** 15
Betriebsstätte **20** 692 f., 708
Bewertungsfreiheit **24** 13
Bilanzänderungen **20** 383 f.
Bilanzierungskonkurrenz **20** 170; **24** 108
Bruchteil eines Mitunternehmeranteils **20** 166 ff.
Buchwertaufstockung **23** 77 ff.
doppelstöckige Personengesellschaft **24** 33
Drittstaaten **20** 273
eigene Anteile **24** 39
Einbringender **20** 265; **24** 3, 50 ff.; *s. a. dort*
Einbringungsbilanz **20** 627; **24** 92
Einbringungsfolgegewinn **23** 137 ff.; **24** 13, 196
einbringungsgeborene Anteile **20** 562 ff.; **23** 19 f.; **24** 43, 179; **Anh. § 21 aF** 1 ff.; *s. a. dort*
Einbringungsgewinn **20** 473 ff.; **24** 2 ff., 92, 156; *s. a. dort*
Einbringungsgewinn I **22** 1 ff.; *s. a. dort*
Einbringungskosten **20** 430 ff.
Einbringungsverlust **20** 478; *s. a. Einbringungsgewinn*
Einbringungszeitpunkt **20** 571 ff.; **24** 91; *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*
Einheitlichkeitsgrundsatz **24** 104
Einlagen **20** 661 ff.; **24** 20
Einzelfälle (Betrieb) **20** 71 ff.
Einzelfälle (Teilbetrieb) **20** 106 ff.
Einzelrechtsnachfolge **20** 248 ff.; **23** 69 f.; **24** 7, 80, 195
Einzelunternehmen **24** 12
Einzelwirtschaftsgüter **24** 4, 31, 44 ff.
Entnahmen **20** 665 ff.
entstehende Personengesellschaft **24** 62
Entstrickung **20** 341 ff.; **24** 112; *s. a. dort*
Erbengemeinschaft **24** 71
Ergänzungsbilanz **24** 13, 103, 135 ff.
Ergebnisabführungsvertrag **23** 27
Eröffnungsbilanz **20** 369, 628
EWIV **24** 67
fehlende Gegenleistung **20** 189 ff.
Firmen-/Geschäftswert **23** 63 f.
Formwechsel **24** 89
Freiberufler **24** 26
Freistellungsmethode **20** 345
– Beispielsfälle **20** 351 ff.
Gegenleistung **20** 180 ff.; *s. a. dort*
in Genossenschaft **20** 1, 293 ff.
Gesamtplanrechtsprechung **20** 69, 165
Gesamtrechtsnachfolge **20** 236 ff.; **23** 13, 69 f., 75; **24** 80, 192, 195; *s. a. dort*

Geschäftswert **24** 123
gesellschaftsrechtlicher Übertragungszeitpunkt **20** 574
Gewinnermittlung nach § 4 III EStG **24** 116
GewSt **23** 130 ff.; **24** 13
grenzüberschreitend **20** 10 ff., 48, 209 f.
grenzüberschreitende Umwandlung **20** 601 ff.; **23** 6 ff.
immaterielle Wirtschaftsgüter **20** 418; **23** 62; **24** 129
inländisches Besteuerungsrecht
– Beispielsfälle **20** 351 ff.
Investitionsabzugsbetrag **23** 48 f.
Kapitalerhöhungsverbot **20** 204
Kapitalerhöhungswahlrecht **20** 207
in Kapitalgesellschaft **20** 1, 291 f., 295
Kapitalkontenangleichung **24** 140
KGaA **20** 198
Maßgeblichkeit **20** 371; **24** 105
Mehrheitsbeteiligung
– Organschaft **Anh. Org.** 42 ff.
Mindestbeteiligung **24** 76
gegen Mischentgelt **24** 43a
Missbrauchsregelungen **6** 43
Mitunternehmer **20** 671 ff.
– Begriff **24** 64 ff.
– *s. a. Mitunternehmeranteil*
Mitunternehmeranteil **20** 81, 120 ff., 409; **24** 6, 12, 32; *s. a. dort*
Mitunternehmerschaft **24** 3, 26; *s. a. dort*
– Begriff **24** 51
– gewerblich geprägte **24** 72
Mitunternehmerstellung **24** 64 ff.
– Zeitpunkt **24** 75
nachträgliche Anschaffungskosten **22** 100, 257 ff.
nachträglicher Wegfall der Voraussetzungen **20** 382
Nutzungsüberlassung **20** 225 ff., 648 ff.; **24** 15, 46
Organbeteiligung **Anh. Org.** 17
Organschaft **20** 453, 660 ff.; **23** 27; **24** 182; **Anh. Org.** 41 ff.
Partnerschaftsgesellschaft **24** 12, 68
Pensionsrückstellungen **23** 47
Pensionsverpflichtungen **20** 679 ff.
Pensionszusagen **24** 121
Personengesellschaft **20** 80, 120 ff.; *s. a. Mitunternehmeranteil*
Personenhandelsgesellschaft **24** 12
Privatvermögen **24** 115
auf Rechnung eines Dritten **24** 23
rechtliches vs. wirtschaftliches Eigentum **20** 166 ff.
Rechtsfolgen **20** 305 ff.
– Einbringender **20** 465 ff.
– Übernehmerin **20** 307 ff.
Reinvestitionsrücklage **23** 38 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Rücklagen **24** 13, 121, 123, 134, 178
rückwirkende Besteuerung **22** 138 ff.
rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
Rückwirkung **2** 33; **20** 585 ff.; **24** 93; *s. a. dort*
Rumpfwirtschaftsjahr **24** 92
Sacheinlage **20** 60 ff.
Schachtelprivileg
– GewSt **23** 28 ff.
schädliche Verfügung über Anteile **24** 204
schädliches Ereignis **24** 204
Schlussbilanz **20** 627 ff., 631
schwebende Verträge **20** 656
Sonderbetriebsvermögen **20** 80, 150 ff.; **24** 15, 130, 175
– Bilanzierungskonkurrenz **24** 108
Sondersachverhalte **20** 255 ff.
Spaltung **24** 9, 55 ff., 86 ff.
steuerfreie Rücklagen **23** 37 ff.
steuerliche Rechtsnachfolge **23** 33 ff.
steuerlicher Übertragungsstichtag **2** 17
steuerlicher Übertragungszeitpunkt **20** 70, 575 ff.
Tarifbegünstigung gem. § 34 EStG **24** 4
Tatbestandsmerkmale **20** 55 ff.
Tauschgutachten **20** 47
Teilbetrieb **20** 90 ff.; **24** 6, 25 ff.; *s. a. dort*
Treuhandverhältnis **24** 42, 65
typische stille (Unter-)Beteiligung **24** 74
Übernahmekosten **23** 76
übernehmender Rechtsträger **20** 290
Übernehmerin **24** 59 ff.; *s. a. dort*
Übertragung der WG **20** 232 ff.
Übertragung des Kunden-/Mandantenstamms **24** 30
Umwandlungssteuererlass **24** 4
unwesentliche Betriebsgrundlagen **20** 67
USt **24** 97 ff.
Veräußerungsgewinn
– Ausgleichsleistungen **24** 156
– verbleibender **22** 3
– *s. a. Einbringungsgewinn I*
verdeckte Mitunternehmerschaft **24** 73
vergleichbarer ausländischer Vorgang **22** 165 ff.
Verluste **20** 441 f., 683; **23** 50 ff., 130 ff.; **24** 180
– Übergang **24** 192
verschleierte Sacheinlage **20** 199 ff.
Verschmelzung **24** 9, 54, 84 f.
Verstrickung **20** 348; **23** 7
Verträge in Erfüllung **20** 637 ff.
Wechsel der Einkunftsart **24** 113
Wertansatz **20** 390 f.; **23** 7; **24** 13 ff., 102 ff.; *s. a. dort*
– nach ausländischem Recht **20** 343
Wertaufholung **23** 35
Wertverknüpfung **24** 109
wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 63 ff.; *s. a. dort*

Einbringungsgeborene Anteile

wirtschaftliches Eigentum **20** 221 f.; **24** 91 ff.
Zinsaufwendungen **20** 713 ff.
Zinsschranke **20** 713 ff.
Zinsvortrag **20** 608, 713 ff.; **24** 206
Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **20** 66; **24** 30
zusätzliche Gegenleistungen **20** 186 f.; **24** 76; *s. a. Gegenleistung*
Einbringungsbilanz **20** 627; **24** 92
Einbringung, Wertansatz **24** 116
Einbringungsfolgegewinn **24** 13, 196
Einbringung, Anteilstausch **23** 137 ff.
steuerfreie Rücklage **23** 139 ff.
Wertansatz **20** 458 f.
Einbringungsgeborene Anteile Einf. B 62; **20** 562 ff.; **24** 43, 179
Altfälle **Anh. § 21 aF** 55 ff.
Anschaffungskosten **Anh. § 21 aF** 46, 88
Anteilserwerb **5** 6, 64
Anteilstausch **21** 323 ff.; **23** 19 f.
Antragsbesteuerung **Anh. § 21 aF** 97
Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 11
Aufgeld **Anh. § 21 aF** 33
Auflösung, Abwicklung **Anh. § 21 aF** 112
Bedeutung **Anh. § 21 aF** 1
Doppelbesteuerungsabkommen **Anh. § 21 aF** 107
Einbringung zum Buchwert **22** 270 ff.
Einbringungen **Anh. § 21 aF** 1 ff., 73 ff.
Einlagen **Anh. § 21 aF** 77
Entnahmen **Anh. § 21 aF** 78
Feststellungsverfahren **Anh. § 21 aF** 147
Formwechsel **9** 61; **Anh. § 21 aF** 9
Fortgeltung **27** 28
gemeiner Wert **Anh. § 21 aF** 123
Gewinnrealisierung **Anh. § 21 aF** 82 ff., 144
GewSt **18** 34 ff.; **Anh. § 21 aF** 141
grenzüberschreitende Umwandlung **Anh. § 21 aF** 80, 101
Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **Anh. § 21 aF** 36
Kapitalerhöhung durch Dritte **Anh. § 21 aF** 30
Kapitalherabsetzung **Anh. § 21 aF** 116
Kapitalmaßnahmen **Anh. § 21 aF** 19 ff., 29 ff.
Legaldefinition **Anh. § 21 aF** 9
Liquidation **Anh. § 21 aF** 112
Mehrfachverstrickungen **27** 49 ff.
Mitverstrickung **Anh. § 21 aF** 148
Realisationstatbestände **27** 41
Schenkungsteuer **Anh. § 21 aF** 37
unter Teilwert **Anh. § 21 aF** 2
Überführung **27** 22
Übernahmeergebnis **8** 43
Übernahmeertrag **4** 322
Überspringen der Qualifikation **27** 46
Umwandlung **Anh. § 21 aF** 65
unentgeltliche Übertragung **Anh. § 21 aF** 60

Einbringungsgewinn

fette Zahlen = §§

- Veräußerung **Anh. § 21 aF** 82
 - Veräußerungsgewinn **Anh. § 21 aF** 3, 85, 121
 - Veräußerungskosten **Anh. § 21 aF** 87
 - Veräußerungspreis **Anh. § 21 aF** 86
 - verdeckte Einlage **Anh. § 21 aF** 118
 - Verhältnis zu erhaltenen Anteilen **22** 268 f.
 - Verhaftungsquote **Anh. § 21 aF** 45
 - Verschmelzung **13** 57
 - Wegzug **Anh. § 21 aF** 108
 - Wertabspaltung **Anh. § 21 aF** 29 ff.
 - Wertabspaltungstheorie **Anh. § 21 aF** 28
 - zinslose Stundung **Anh. § 21 aF** 136
 - Einbringungsgewinn 20** 676 ff.; **24** 92, 164 ff.
 - § 8b KStG **20** 513
 - Abfindungen **20** 491
 - Anschaffungskosten **20** 552 ff.
 - Anteilstausch **21** 341 ff., 346 ff.
 - Besteuerung **24** 171 ff.
 - Einbringung **24** 2 ff.
 - einbringungsgeborene Anteile **20** 562 ff.; **24** 179
 - Einbringungsgewinn I *s. dort*
 - Einbringungsgewinn II *s. dort*
 - Einbringungskosten **20** 483
 - Einkunftsart **20** 495, 510; **24** 170
 - Entstehung **20** 630
 - Entstehungszeitpunkt **20** 496 ff.
 - ESt **20** 518 ff.; **24** 172 ff.
 - Freibetrag **20** 526; **24** 172 ff., 178
 - gewerbesteuerlicher Verlustvortrag **24** 187
 - GewSt **20** 541 ff.; **24** 183 ff.
 - grenzüberschreitende Beziehungen **20** 502
 - grenzüberschreitende Umwandlung **20** 510
 - Körperschaft **21** 347
 - KSt **20** 511 ff.; **24** 181 f.
 - Mehr- oder Minderabführungen **Anh. Org.** 155
 - natürliche Person **21** 348
 - Organschaft **24** 182; **Anh. Org.** 155
 - Reinvestitionsrücklage **20** 499 ff.
 - Rücklagen **24** 178
 - Sonderbetriebsvermögen **24** 175
 - Steuervergünstigungen **24** 176 f.
 - Tarifbegünstigung **20** 534; **24** 4, 172 ff.
 - Übernahmekosten **22** 115
 - Verluste **20** 478; **24** 180
 - Versteuerung **20** 510 ff.
 - Wertansatz **20** 473 ff.
 - Wertverknüpfung **20** 479 ff.; *s. a. dort*
 - Zurechnung **24** 170
 - Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **20** 485 ff.
 - Einbringungsgewinn I**
 - Auflösung und Abwicklung **22** 169 ff., 172 ff.
 - Bescheinigung nach § 22 V **22** 309 ff.
 - Besteuerung **22** 120 ff.
 - Bewertungswahlrecht **22** 12
 - Bezugsrechte **22** 137
 - Buchwertaufstockung **23** 81 ff.
 - Definition **22** 91
 - Einbringung
 - gemischt **22** 14 ff.
 - in eine KapGes **22** 41
 - Einbringungskosten **22** 86 ff.
 - Einlage der erhaltenen Anteile **22** 34 ff.
 - entgeltliche Übertragung **22** 160 ff.
 - Entnahme der erhaltenen Anteile **22** 34 ff.
 - erhaltene Anteile **22** 6 ff.
 - Ermittlung **22** 92 ff.
 - Ersatzrealisationstatbestände **22** 147 ff.
 - Firmenwert **22** 102
 - gemeiner Wert **22** 102
 - Geschäftswert **22** 102
 - GewSt **22** 122
 - juristische Person des öffentlichen Rechts **22** 298 ff.
 - Kapitalgesellschaft **22** 95 ff.
 - Kapitalherabsetzung und Rückzahlung **22** 169 ff., 178 ff.
 - Ketteneinbringung **22** 88, 195 ff.
 - mehrere Einbringungsgegenstände **22** 12
 - mittelbare unentgeltliche Übertragung **22** 158
 - Mitverstrickung von Anteilen **22** 328 ff.
 - nachträgliche Anschaffungskosten **22** 100, 141 ff.
 - Zuordnung **22** 135 f.
 - Nachweis der Versteuerung **23** 82
 - Nachweispflicht **22** 276 ff.; *s. a. dort*
 - quotale Veräußerung **22** 133 ff.
 - rückwirkende Besteuerung **22** 6 ff., 128
 - Schenkungsteuer **22** 366 ff.
 - Sperrfrist **22** 49 ff.
 - steuerbefreite Körperschaft **22** 298 ff.
 - Teilbetrieb
 - fiktiver **22** 8
 - teilentgeltliche Veräußerung **22** 28
 - Übertragungskosten **22** 110 ff.
 - unentgeltliche Rechtsnachfolge **22** 36, 317 ff.
 - Veräußerung **22** 25 ff.
 - von Bezugsrechten **22** 31
 - an vermögensverwaltender PersGes **22** 33
 - verbleibender Veräußerungsgewinn **22** 61
 - Verwendung des Einlagekontos **22** 169 ff., 184 ff.
 - Verzinsung **22** 146
 - wirtschaftliches Eigentum **22** 27
 - Zwischenwert **22** 13
- Einbringungsgewinn II 21** 55 ff.
 - § 8b II KStG **22** 219 ff.
 - Abgeltungsteuer **22** 252
 - Ansässigkeit **22** 244 ff.
 - Bescheinigung nach § 22 V **22** 309 ff.
 - Besteuerung **22** 252 ff.
 - Definition **22** 213 ff.
 - Einbringung durch Übernehmer **22** 236

magere Zahlen = Randziffern

Einbringungskosten **22** 251
Ermittlung **22** 247 ff.
Ersatzrealisationstatbestände **22** 234 ff.
juristische Person des öffentlichen Rechts
22 298 ff.
Ketteneinbringung **22** 241 f.
mittelbare Veräußerung **21** 56; **22** 225
Mitverstrickung von Anteilen **22** 328 ff.
Nachweispflicht **22** 276 ff.; *s. a. dort*
quotale Veräußerung **22** 226
steuerbefreite Körperschaft **22** 298 ff., 308
Teilveräußerung **22** 227
unentgeltliche Rechtsnachfolge **22** 317 ff.
unentgeltliche Übertragung **22** 229, 235
Veräußerung der Anteile durch Einbringenden
22 261 ff.
Veräußerung durch Mitgesellschafter **22** 184
Veräußerung durch Übernehmerin **22** 225 ff.
verdeckte Gewinnausschüttung **22** 229
Verwendung des Einlagekontos **22** 237 ff.
Weitereinbringung neuer Anteile **22** 192 ff.
Einbringungskosten **20** 430 ff., 483
Anteilstausch **21** 344
Behandlung im VZ der Einbringung
22 117 ff.
Einbringungsverlust **20** 478
Wertansatz **20** 478
Einbringungszeitpunkt **24** 75, 91 ff.; *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*
Einbringung
Rückwirkung **20** 625 ff.
Eingetragene Genossenschaft
Formwechsel **9** 2
LPG **9** 2
Eingetragener Verein Einf. A **27**
Einheitlichkeitsgrundsatz **3** 135 ff.
Einbringung **24** 104, 107, 117 f.
Wertansatz **3** 103, 147; **20** 376 ff.; **23** 11 f.
Einheitstheorie **24** 43a, 45
Einlagefiktion **4** 356 ff.
Spaltung **16** 40 ff.
Einlagekonto
Einbringungsgewinn I **22** 169 ff.
Einlagen **7** 39
ausstehende **4** 239
Einbringung **20** 661 ff.; **24** 20
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 77
fiktive **4** 370 ff.
Wertansatz **3** 187
Ein-Mann-Kapitalgesellschaft
Formwechsel **9** 18
Eintragung
UmwG **Einf. A** 122 f.
Einzelrechtsnachfolge **1** 38, 82
Anteilstausch **21** 131
Einbringung **20** 248 ff.; **24** 7, 80
– Anteilstausch **23** 69 f.

Ersatzrealisationstatbestände

Einzelunternehmen
Einbringung **24** 12
Einzelwirtschaftsgüter
Einbringung **24** 31, 44 ff.
Nutzungsüberlassung **24** 46
EK 02
unbelasteter Teilbetrag **Anh. § 40 KStG aF** 3 ff.
Entnahme
Einbringung **20** 665 ff.
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 78
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 116a
Entstrickung **3** 186
abstrakte/konkrete Beschränkung des Besteuerungsrechts **20** 346; **21** 263
Anteilstausch **13** 17; **21** 261 ff.
Einbringung **20** 341 ff.; **24** 112
EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 21 ff.
Fusionsrichtlinie **21** 297 ff.
Inlandssachverhalte
– Besteuerung der Anteilseigner der Übertrag-
gerin **13** 36 f.
offene Rücklagen **7** 16, 35
verdeckte Einlage **21** 300
Verschmelzung **11** 49 ff.; **12** 113; **13** 35 ff.,
47 ff.
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 72
Wertansatz **3** 117 ff., 171; **20** 341 ff.
Wirtschaftsgut **Anh. Sitzverl.** 28 ff.
Zeitpunkt **20** 361
Erbengemeinschaft
Einbringung **24** 71
Erbschaftsteuer Einf. B **2**; **2** 27 ff.
Ergänzungsbilanz
Einbringung **24** 13, 103, 135 ff., 166 ff.
negative **24** 122, 136
positive **24** 136
Übernahmeergebnis **4** 335 ff., 396
Verschmelzung **4** 37, 335 ff., 396
Wertansatz **4** 37
Ergebnisabführungsvertrag
Einbringung **23** 27
Rückwirkung **2** 81
Eröffnungsbilanz
Einbringung **20** 369, 628
– Wertansatz **24** 102, 116
Formwechsel **9** 5, 37
Übernehmerin **12** 13
Verschmelzung **4** 42; **12** 13
Ersatzrealisationstatbestände
Einbringungsgewinn II **22** 234 ff.
Realteilung **22** 151
unentgeltliche Übertragung **22** 148, 156
unentgeltliche Umwandlung **22** 150
verdeckte Einlage **22** 149
verdeckte Gewinnausschüttung **22** 149
Wegzug **22** 209 ff.

Erworbene Gesellschaft

fette Zahlen = §§

Erworbene Gesellschaft **21** 2, 41 ff., 90 ff.
EU-/EWR-Gesellschaft **21** 48 f.
EU-Gesellschaft **21** 297 ff.
Genossenschaft **21** 50
grenzüberschreitende Umwandlung **21** 48 f.
EU-Gesellschaft **3** 20 ff.; **21** 297 ff.
Europarecht
Anwendungsvorrang **Einf. C** 7 ff.
Auslegungsmethoden **Einf. C** 20 ff.
Europarechtswidrigkeit **27** 27
EWIV **3** 41; **24** 67
EWR
Anwendbarkeit der Fusionsrichtlinie **Einf. C** 124 ff., 150 ff.
Anwendbarkeit der Grundfreiheiten **Einf. C** 87 ff.
EWR-Abkommen **1** 51
EWR-Gesellschaft **3** 20 ff.

Fehlbetrag
GewSt **18** 110
Vermögensübergang **18** 110
Feststellungsverfahren
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 147
Fiktive Ausschüttung
offene Rücklagen **7** 33 ff.
Fiktive Einnahmen/Einkünfte **7** 41
offene Rücklagen **7** 81
Fiktive Steuern
Anrechnung **3** 150 ff.; **11** 71; **20** 703 ff.
Firmenwert **3** 121, 192 ff.
Einbringung, Anteilstausch **23** 63 f.
Einbringungsgewinn I **22** 102
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23
Verschmelzung **4** 69 ff.
Formwechsel **1** 31, 74, 90; **3** 122; **5** 9; **8** 1 ff.; **9** 2
Abfindungsangebot **9** 24 f., 28
Alternativen **Einf. A** 64 f.
Ansatzwahlrecht **9** 42 ff.; *s. a. Wertansatz*
Antrag **9** 47 ff.
Anwendungsbereich **9** 1, 10 ff.; **25** 1 ff.
– persönlicher **25** 11 ff.
– sachlicher **3** 50; **25** 17 ff.
atypische Unterbeteiligung **25** 27
Aufdeckung stiller Reserven **9** 70
nach Auflösungsbeschluss **9** 11
Bestellung der Prüfer **9** 29
Besteuerung offener Rücklagen **9** 68
Besteuerung der Übernehmerin **23** 4
Bewertungswahlrecht
– Antrag **25** 37 ff.
Bilanzierung **9** 73; *s. a. dort*
Bilanzkontinuität **9** 36
Bilanzstichtag **9** 5
Buchwertverknüpfung **9** 56
eG **9** 2

Einbringung **24** 89
einbringungsgeborene Anteile **9** 61
Ein-Mann-Kapitalgesellschaft **9** 18
Eintragung **9** 30
Eröffnungsbilanz **9** 5, 37
fiktive Einlage **4** 373
Gegenleistung *s. a. dort*
gemeiner Wert **9** 42; *s. a. Wertansatz*
Gesamthands-Privatvermögen **9** 73
Gesamtrechtsnachfolge **9** 1, 35
GewSt **9** 88; **18** 1 ff., 101, 157 f.
GmbH & Co. KG **9** 15 f.
GmbH in AG **Einf. A** 259
grenzüberschreitende Umwandlung **9** 10; **25** 14
GrESt **9** 78 ff.; **25** 10
Handelsbilanz **9** 6, 36
heterogener **9** 7
homogener **9** 7
Identitätsgrundsatz **9** 18
Kapitalbindung **Einf. A** 172 ff.
KGaA in Personengesellschaft mit Betriebsvermögen **9** 69
Maßgeblichkeit **9** 38, 56
Missbrauchsklausel **18** 131
Mitunternehmer **25** 22 f.
in natürliche Person **9** 12
negatives Betriebsvermögen **25** 26
Organgesellschaft **Anh. Org.** 23, 52
Organträger **Anh. Org.** 14, 38
Ort der Geschäftsleitung **9** 1
Pensionsrückstellungen **4** 78
Personengesellschaft **9** 55 ff.
in Personengesellschaft mit Betriebsvermögen **9** 35 ff.
in Personengesellschaft ohne Betriebsvermögen **9** 70 ff.
Rechtsfolgen **Einf. A** 142
Rechtsgrundverweis **25** 9
Rechtsnatur **9** 6
Rechtsträgerwechsel **25** 7
rückwirkende Steuerpflicht **25** 47
Rückwirkung **2** 15, 33; **9** 5, 39 f.; **25** 47 f.
Rumpfgeschäftsjahr **9** 40
Schlussbilanz **9** 71
Sitz der Geschäftsleitung **9** 1
sonstige Anteile **9** 62
Stellvertretung **9** 23
Steuerbilanz **25** 5
steuerliche Schlussbilanz **25** 52
steuerlicher Übertragungsstichtag **9** 36, 39 f.; **25** 50 f.
Übernahmeergebnis **9** 57 ff.; *s. a. dort*
Übernahmefolgegewinn **9** 67
Übertragungsbilanz **9** 5, 37
Übertragungsgewinn **9** 51; *s. a. dort*
Umwandlungsbericht **Einf. A** 90; **9** 21, 27
Umwandlungsbeschluss **Einf. A** 82; **9** 22

magere Zahlen = Randziffern

UmwG **Einf. A** 48 ff.; **9** 21 ff.
USt **9** 85 ff.; **25** 10
Veräußerungs-/Einbringungs-/Formwechsel-
gewinn **25** 52
vergleichbarer ausländischer Vorgang **25** 16
Verluste **9** 46, 56
Vermögensaufstellung Personengesellschaft
9 26
Vermögensübertragung **9** 35
vermögensverwaltende Kapitalgesellschaft **9** 11
– in GbR **8** 3
vermögensverwaltende Personengesellschaft
25 22
Vollmacht **9** 23
Wechsel des Steuersubjekts **9** 35
Wertansatz **9** 42; *s. a. dort*
wesentliche Betriebsgrundlagen **25** 28 ff.
wirtschaftliche Identität **9** 6
Zebragesellschaft **25** 25
zeitlicher und sachlicher Zusammenhang
25 30 ff.
Zielrechtsträger **25** 15
zusätzliche Gegenleistungen **25** 44 f.
s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen
Formwechselgewinn **25** 52
Freiberufler **3** 39
Einbringung **24** 26
Freiberufliche Praxisgemeinschaft
Einbringung **24** 26
Freibetrag
gem. § 16 IV EStG **20** 526
Freistellungsmethode **3** 170, 186
Anteilstausch **21** 272, 274
Einbringung **20** 345
– Beispielsfälle **20** 351 ff.
Verschmelzung **3** 122
Fusionsrichtlinie Einf. C 140 ff.; **1** 8; **27** 6
Anwendungsbereich **Einf. C** 150 ff.
Ausschließlichkeitserfordernis **15** 66
Entstrickung **21** 297 ff.
Gesellschaften **13** 45
Spaltung **15** 60 ff.
Teilbetrieb bei Aufspaltungen **15** 69 ff.
Fußstapfentheorie **21** 120

Gegenleistung Einf. A 150 f.
Abfindungen **13** 11 ff.
an Anteilseigner **13** 11 ff.
Anteilstausch **21** 126 ff.
Aufstockungsbetrag **11** 60
Barabfindung **11** 53
bare Zuzahlungen **Einf. C** 224; **3** 126
Bewirkung **11** 59
Darlehenskonto **3** 127
Einbringung **20** 180 ff.
Empfänger **11** 58
fehlende **20** 189 ff.
gemischte **13** 11 ff.

Gesamtrechtsnachfolge

Genussrechte **11** 55
Gesellschaftsrechte **3** 124 f.
Herkunft **11** 57
Mischformen **11** 56
Mitunternehmerstellung **24** 64
nicht wertkongruent **22** 46
Verschmelzung **3** 123 ff.; **11** 22; **13** 11 ff.
Verzicht auf Anteilsgewährung **22** 45
Vollübertragung **11** 56
Wertansatz **11** 52 ff.
zusätzliche **20** 186 f., 435 ff.; **21** 221 ff., 244,
322; **24** 78, 114; **25** 44 f.
– Anschaffungskosten **20** 558
Gemeiner Wert **24** 129 ff.
Anschaffungskosten **13** 28 ff.; *s. a. dort*
der Anteile **13** 28 ff.; *s. a. dort*
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21**
aF 123
Einbringungsgewinn I **22** 102
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen
8 23 ff.
Verschmelzung **11** 18 ff.
Wertansatz **3** 90 ff.; **11** 19 ff.; **13** 1, 22;
20 415 ff.; **21** 181 ff., 261 ff.
s. a. Wertansatz
Gemeinschaftstreue Einf. C 7 ff.
Genossenschaft **1** 65
erworbene **21** 2; *s. a. Erworbene Gesellschaft*
übernehmende **21** 2; *s. a. Übernehmender*
Übernehmerin **21** 50
Genussrechte
Gegenleistung **21** 130
Gesamthandsbilanz
Verschmelzung **4** 37
Wertansatz **4** 37
Gesamtplan **24** 115a
Gesamtplanrechtsprechung **20** 69, 165
Gesamtrechtsnachfolge **1** 18; **4** 140 ff.
Abschreibungen **4** 160 ff.
AfA **4** 141
Anteilstausch **21** 131
besitzabhängige Eigenschaften **13** 61; *s. a.*
Besitzzeitanrechnung
Besitzzeitanrechnung **4** 185 f.; **12** 110
Bewertungswahlrecht **23** 67
Einbringung **20** 236 ff.; **24** 80, 192
– Anteilstausch **23** 69 f., 75
Formwechsel **9** 1, 35
GewSt **19** 27 f.
grenzüberschreitende Umwandlung **8** 5
Hinzurechnung gem. § 2a III EStG **4** 220 f.
offene Rücklagen **7** 67
Organschaft **4** 215 ff.
Rücklagen **4** 141, 172, 180 ff.
Schachtelprivileg **4** 144
Übergang öffentlich-rechtlicher
Genehmigungen **Einf. A** 136
Verluste **4** 142, 200 ff.; **23** 50 ff.

Geschäftsleitung

fette Zahlen = §§

Verschmelzung **12** 66 ff.; **13** 55 ff.
Wertansatz **4** 150 ff.
Zinsvortrag **4** 142, 207 f.
Geschäftsleitung **1** 49
Geschäftswert **3** 121, 192 ff.; **24** 123
Einbringung, Anteilstausch **23** 63 f.
Einbringungsgewinn I **22** 102
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23
Verschmelzung **4** 69 ff.
Wertansatz **4** 69 ff.; **24** 129
Gesellschaft
iSd Art. 54 AEUV **1** 42
aufnehmende **24** 59; s. a. *Übernehmerin*
erworbene **21** 2; s. a. *Erworbene Gesellschaft*
übernehmende s. *Übernehmerin*
Gesellschaft bürgerlichen Rechts Einf. A 49;
3 34; **8** 3; **9** 10
Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Formwechsel
– GmbH in AG **Einf. A** 259
Verschmelzung Tochter- auf Mutter-GmbH
Einf. A 251 ff.
Gesellschafter
ausgeschiedene **6** 28
ausländische
– Spaltung **15** 235
ausscheidende
– Rückwirkung **2** 68
Gesellschafter-Fremdfinanzierung
Rückwirkung **2** 94 ff.
Verschmelzung **12** 83
Gesellschafterstamm
Spaltung **15** 188
Gestaltungsmissbrauch **24** 115a
Gewerbesteuer **2** 31
Abspaltung **18** 105
Ansatzwahlrecht **18** 45, 52
Aufgabegewinne **18** 30 ff.
Aufspaltung **18** 105
Auslandsvermögen **19** 11
Besteuerung der Anteilseigner **19** 39
Beteiligungskorrekturgewinn **19** 8, 18
Buchwert **18** 40 ff.
Einbringung **23** 130 ff.; **24** 13
– Wertansatz **20** 455 ff.
einbringungsgeborene Anteile **18** 34 ff.; **Anh.**
§ 21 aF 141
Einbringungsgewinn **20** 541 ff.; **24** 183 ff.
Entnahmen **18** 150
Ermäßigung **18** 190 f.
Fehlbeträge **18** 111; **19** 32
Formwechsel **9** 88; **18** 1, 101, 157 f.
Frist **18** 165
gemeiner Wert **18** 179 ff.
Gesamtrechtsnachfolge **19** 27 f.
Gewerbebetrieb der öffentlichen Hand **18** 54
Gewerbesteuerermäßigung gem. § 35 EStG
18 190 f.

Grundbesitz **19** 12
Missbrauchsklausel **18** 8, 120 ff.
nicht wesentlich Beteiligter **18** 80
offene Rücklagen **7** 13; **18** 80
Organschaft **19** 21
Partnerschaftsgesellschaft **18** 2
Realteilung **18** 159 ff.
Rückwirkung **2** 77
Spaltung **18** 1; **19** 1, 34
Tarifbegrenzung gem. § 32c EStG **18** 191
Übernahmeergebnis **18** 6, 60 ff.
Übernahmefolgegewinn **18** 75; **19** 26
Übernahmegegninn **19** 17 ff., 20
Übernehmerin nicht gewerbsteuerpflichtig
18 2, 42, 46
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen
18 95 f.
Übertragungsgewinn **18** 20, 25 ff., 43, 50 ff.;
19 6 f., 9 f.
unentgeltlicher Vermögensübergang **18** 156
Veräußerungs-/Aufgabegewinn **18** 170 f.
Veräußerungsverlust **18** 186
Verluste **18** 4, 55, 110; **19** 13, 32 ff., 35
Vermögensübergang **18** 1
Vermögensübertragung **19** 1
vermögensverwaltende Gesellschaft **18** 96
Verschmelzung **11** 28; **18** 1; **19** 1
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 92 ff.
wesentlich Beteiligter **18** 80
Gewerbsteuerermäßigung **18** 190 f.
Gewerbeverluste
Einbringender **20** 545
Einbringung
– Wertansatz **20** 456 ff.
Gewerbliche Prägung
Mitunternehmeranteil **20** 123
Gewinnabführungsvertrag
Umwandlung Organträger **Anh. Org.** 11 ff.
Gewinnausschüttungen
Verschmelzung **4** 74 ff.
Gewinnermittlung
gem. § 4 III EStG **24** 116
Gewinnrealisierung Einf. C 195 ff.
Vermeidung der sofortigen Gewinnrealisierung
20 12
Gewinnrücklagen
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 35
Gläubigerschutz Einf. A 152
GmbH s. *Gesellschaft mit beschränkter Haftung*
GmbH & atypisch Still **3** 36
GmbH & Co. KG Einf. A 51, 59; **3** 35; **9** 15 f.
Grenzüberschreitende Beziehungen **20** 502
Grenzüberschreitende Umwandlung **3** 51,
165 ff.; **7** 59; **11** 1, 49 f.
Anteilstausch **21** 43, 48 f., 84 f., 291 ff.
Doppelbesteuerung **2** 107
Einbringung **20** 10 ff., 48, 209 f., 601 ff.;
23 6 ff.

magere Zahlen = Randziffern

einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 80, 101
Einbringungsgewinn **20** 510
Einbringungsgewinn I **22** 165 ff.
EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 27 ff.
Formwechsel **9** 10; **25** 14, 16
Gesamtrechtsnachfolge **8** 5
Hinausverschmelzung **2** 104
Hineinverschmelzung **2** 103
offene Rücklagen **7** 32
Spaltung **15** 24 ff.
UmwG **Einf. A** 10
Verschmelzung **12** 12; **13** 2, 4, 39 ff.
weiße Einkünfte **2** 104
Wertansatz nach ausländischem Recht **20** 343
Grenzüberschreitende Verschmelzung
Organschaft **Anh. Org.** 19
Grunderwerbsteuer **2** 32; **4** 245
Formwechsel **9** 78 ff.; **25** 10
Verschmelzung **12** 33
Wertansatz **20** 433
Grundfreiheiten Einf. C 80 ff.
Umstrukturierungen **Einf. C** 119 ff.

Handelsbilanz **4** 410 ff.
Formwechsel **9** 36
Wertansatz **4** 45
Herausspaltung **15** 24 ff.
Hereinspaltung **15** 24 ff.
Hereinverschmelzung **13** 42
Herstellungskosten
Einbringung **24** 115
Hinausverschmelzung **11** 49; **13** 38
fiktive Steueranrechnung **11** 71
Hineinverschmelzung
grenzüberschreitende Umwandlung **2** 103
Hinzurechnungsbesteuerung **3** 119

Identifizierbarkeit von Anteilen **22** 16
Immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 23 ff.
Einbringung **23** 62; **24** 129
Verschmelzung **3** 192 ff.; **11** 20
Wertansatz **3** 132; **20** 418
Innengesellschaft
atypische **1** 86
Interessenschutz Einf. A 146 ff.
Investitionsabzugsbetrag **23** 48 f.
Wertansatz **4** 181
Investitionszulage **2** 32
Wertansatz **4** 172

Kapitalbindung
Neugründung **Einf. A** 172 ff.
Kapitalerhöhung Einf. A 165 ff.
Anteilstausch **21** 45
Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 15

Kundenstamm

Kapitalerhöhungsverbot **20** 204
Kapitalerhöhungswahlrecht **20** 207
Kapitalertragsteuer
Anteilstausch **21** 350
offene Rücklagen **7** 5 f.
Kapitalgesellschaft **1** 40
Anteile/Beteiligung **15** 108 ff.
erworbene **21** 2; *s. a. Erworbene Gesellschaft*
übernehmende **21** 2; *s. a. Übernehmender*
Verschmelzung auf Alleingesellschafter **8** 3
Verschmelzung auf natürliche Person **8** 3
Verschmelzung auf Partnerschaftsgesellschaft **8** 3
Kapitalherabsetzung
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 116
Einbringungsgewinn I **22** 169 ff., 178 ff.
Spaltung **Einf. A** 169 ff.
Kapitalkontenangleichung
Einbringung **24** 140
Kapitalmaßnahme
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 19 ff., 29 ff.
Kapitalschutz Einf. A 162 ff.
Kapitalverkehrsfreiheit Einf. C 84 ff.
Ketteneinbringung
Einbringungsgewinn I **22** 195 ff.
Sperrfristenkollision **22** 88
Kettenumwandlung
Rückwirkung **2** 55 ff.
KGaA *s. Kommanditgesellschaft auf Aktien*
Körperschaft **1** 41
Körperschaftsklausel
Einbringung
– Wertansatz **20** 492 ff.
Körperschaftsteuer
anzurechnende
– Übernahmeergebnis **4** 257
Körperschaftsteuer-Erhöhung
Verschmelzung auf natürliche Person oder Personengesellschaft **3** 225
Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrag
Verschmelzung **12** 79
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 109
Körperschaftsteuerguthaben
Verschmelzung **11** 14; **12** 78
Wertansatz **3** 226 f.; **4** 93 ff.
Kommanditgesellschaft auf Aktien **1** 91; **3** 38
Einbringung **20** 198
Komplementär **1** 92
Konfusion
Verschmelzung **4** 67 f.
Konkurrenzverhältnis
§ 24 zu § 6 III und V EStG **24** 115 f.
Kosten der Verschmelzung *s. Umwandlungskosten*
Kundenstamm
Einbringung **24** 30

Land-und Forstwirte

fette Zahlen = §§

Land- und Forstwirte 3 39
Liquidation 1 96
 einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 112
 EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 25 ff.
Lohnsteuer 2 32

Mandantenstamm
 Einbringung 24 30
Mantelkauf
 Verlustnutzung 23 32
Maßgeblichkeit Einf. B 23 ff., 36 f., 39, 48 ff., 53
 Anteilstausch 21 202
 Einbringung
 – Wertansatz 20 371
 Formwechsel 9 38, 56
 Spaltung 15 41 ff.
 Verschmelzung 3 70 ff.; 11 34; 12 11
 Wertansatz 3 130 f.; 4 52 ff.; 12 15
Mehr- oder Minderabführungen
 Definition **Anh. Org.** 66
 Einbringungsgewinn **Anh. Org.** 155
 organschaftlich verursacht **Anh. Org.** 67
 Umwandlung **Anh. Org.** 8 ff., 61 ff.
 – auf Organgesellschaft **Anh. Org.** 141 ff.
 vororganschaftlich verursachte Mehrabführungen **Anh. Org.** 68 ff.
Mehrheitsbeteiligung
 Organschaft **Anh. Org.** 42 ff.
Mindestansatzwert
 Einbringung 24 109
Mindestbeteiligung
 Einbringung 24 76
Mischeinbringungen 22 20
Mischentgelt 24 43a, 45
 Buchwertansatz 24 122a
Mischumwandlung Einf. A 11
Missbrauch
 Fusionsrichtlinie **Einf. C** 255 ff.
 s. a. Missbrauchsgestaltungen; Missbrauchsregelungen
Missbrauchsgestaltungen
 Verschmelzung 4 425
 s. a. Missbrauchsregelungen
Missbrauchsklausel
 Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe 18 140 ff.
 Entnahmen 18 150
 Formwechsel 18 157 f.
 Frist 18 165
 Gewerbsteuerermäßigung gem. § 35 EStG 18 190 f.
 GewSt 18 8, 120 ff.
 Realteilung 18 159 ff.
 Übernehmerin nicht gewerbesteuerpflichtig 18 135

Umwandlung zum gemeinen Wert 18 179 ff.
unentgeltlicher Vermögensübergang 18 156
Veräußerungs-/Aufgabegewinn 18 170 f.
Veräußerungsverlust 18 186
Missbrauchsregelungen
 Spaltung 15 115 ff., 209; 16 22 ff.
 Übernahmefolgegewinn 6 35 ff.
 Verschmelzung 6 35 ff.
Mitbestimmung Einf. C 255
Mitgliedschaften
 Verschmelzung 13 6
Mitunternehmer s. Mitunternehmeranteil
Mitunternehmeranteil
 Arten 20 121 ff.
 ausländische Gesellschaft 20 140 f.
 Begriff 20 120 ff.
 Bilanzierungskonkurrenz 20 170
 Bruchteil 20 166 ff.; 24 6, 35
 Einbringung 20 81, 120 ff.; 24 12, 32
 gewerbliche Prägung 20 123
 Mintunternehmerinitiative 20 144 f.
 Missbrauchsklausel 18 130
 Mitunternehmerrisiko 20 144 f.
 Rückwirkung 20 644 ff.
 – Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum 20 671 ff.
 Sonderbetriebsvermögen 24 32
 Spaltung 15 99 ff.
 Umfang der Einbringung 20 147 ff.
 Verträge in Erfüllung 20 644 ff.
 Wertansatz 20 335, 373
 Zwischenwert 20 409
Mitunternehmerschaft
 beschränkte Steuerpflicht 24 61
 Einbringung 24 3, 51 ff., 64
 Gewinnerzielungsabsicht 24 26
Mitverstrickung 22 23, 46, 60
 Anschaffungskosten 22 358 ff.
 Besteuerungsfolgen 22 343 ff.
 einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 148
 Gesellschaftsgründung oder Kapitalerhöhung 22 336 ff.
 Nachweispflicht 22 279
 Verhältnis zur vGA 22 362 ff.
 Verlagerung von stillen Reserven 22 332 ff.

Nachversteuerung
 Einbringung
 – Wertansatz 20 471 ff.
Nachweispflicht
 Art 22 280 ff.
 Einbringungsgewinn II 22 276 ff.
 Frist 22 276 ff.
 Mitverstrickung 22 279, 288
 Nachweispflichtiger 22 277
 Rechtsfolge bei fehlendem Nachweis 22 295 ff.

magere Zahlen = Randziffern

bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge **22** 290
verspäteter Nachweis **22** 293 f.
Zeitpunkt **22** 280 ff.
zuständiges Finanzamt **22** 291

Natürliche Person **8** 1 ff.

iSd § 1 II 1 Nr. 2 1 57

Neubewertungsmethode Einf. B **28**, 31

Neue Anteile

Verschmelzung **13** 17 ff.

Neugründung

Kapitalbindung **Einf. A** 172

Niederlassungsfreiheit Einf. C 81 ff.

Nutzungsüberlassung

Einbringung **20** 225 ff., 648; **24** 15

– Betrieb **20** 227

– Einzelwirtschaftsgüter **24** 46

– Teilbetrieb **20** 226

Offene Rücklagen

§ 7 UmwStG 1995 **7** 2

§ 20 I Nr. 1 EStG **7** 5

§ 43b I 4 EStG **7** 6

§ 49 I Nr. 5a EStG **7** 31

Abfindungen **7** 28, 61

Abgeltungsteuer **7** 58, 71 ff.

Abspaltung **7** 11

Anrechnungsverfahren **7** 59, 71 f.

Ansässigkeit **7** 15

Anschaffungskosten der Anteile **7** 52 f.

Anteilseigner **7** 1, 25 ff., 50 ff.

Anwendungsbereich § 7 **7** 2 ff.

Arten der Umwandlung **7** 18

Aufspaltung **7** 11

ausländische Anteilseigner **7** 31 f.

ausländische Körperschaft **7** 21

ausländische Muttergesellschaft **7** 6

Auslandsumwandlungen **7** 22, 59

ausstehende Einlagen **7** 39

beschränkt Steuerpflichtige **7** 76

beschränkte Steuerpflicht **7** 16, 58

Besteuerung **7** 1 ff.

Beteiligung iSd § 17 EStG **7** 25

Beteiligungsquote **7** 51

Betriebsausgaben **7** 58

Betriebsvermögen **7** 10, 17 ff., 29 ff., 55,
80 ff.

Doppelbesteuerungsabkommen **7** 32, 72

eigene Anteile **7** 51

einheitliche und gesonderte Gewinn-
feststellung **7** 82

Einkünfte/Einnahmen aus Kapitalvermögen
7 17, 33 ff., 65 ff., 80 ff.

Eintragung der Umwandlung **7** 27, 51

Entstrickung **7** 16, 35

Europäische Aktiengesellschaft **7** 21

Europäische Genossenschaft **7** 21

Europäische Privatgesellschaft **7** 21

Fiktion **7** 1 ff.

Organbeteiligung

fiktive Ausschüttung **7** 16 f., 33 ff.

fiktive Einnahmen/Einkünfte **7** 29 ff., 58,
65 ff., 81

Formwechsel **7** 11, 13 f.; **9** 68

Gesamtrechtsnachfolge **7** 67

Gewinnausschüttungen vor steuerlichem
Übertragungstichtag **7** 41

GewSt **7** 13

grenzüberschreitende Umwandlung **7** 32

grenzüberschreitende Verschmelzung **7** 22

Halbeinkünfteverfahren **7** 9

Kapitaleinkünfte/Kapitalerträge **7** 3, 9 ff.

Kapitalertragsteuer **7** 5 f., 65 ff., 81

Kapitalherabsetzung **7** 34 ff., 40

Liquidation **7** 42, 53, 77

maßgeblicher Zeitpunkt **7** 27

Minderheitsgesellschafter **7** 17

Mutter-Tochter-Richtlinie **7** 77

nachträgliche Änderungen von Besteuerungs-
grundlagen **7** 60

nachträgliche Verstrickung **7** 17, 53

negativer Saldo **7** 42

Nennkapital **7** 37 ff.

Organgesellschaft **7** 57

Privatvermögen **7** 17, 55, 58

prozentuale Beteiligung **7** 51

Rechtsform übertragender Rechtsträger **7** 30

Rückwirkung **7** 69

Rückwirkungszeitraum **7** 41

Schlussbilanz **7** 35, 42, 77

Schuldner der Kapitalerträge **7** 31, 66

SEStEG **7** 14 ff.

Solidaritätszuschlag **7** 68 ff.

steuerliche Vergünstigungen **7** 1

steuerlicher Übertragungstichtag **7** 17, 35 f.,
39, 41 ff., 53, 69, 80 ff.

steuerliches Einlagekonto **7** 12, 34, 36, 60

– Sonderausweis **7** 40

stille Reserven **7** 17, 33, 53

Streubesitzdividenden **7** 56

Teileinkünfteverfahren **7** 1, 9, 54 f.

Übernahmeergebnis **4** 278 f.; **7** 3, 25, 29 ff.,
52 f., 72, 80

Übernahmegewinn **7** 13

Übernahmeverlust **7** 13

Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 35

übertragende Körperschaft **7** 22 ff.

Umqualifizierung der Einkünfte **7** 81

Umwandlung einer Tochtergesellschaft **7** 77

Verschmelzung **7** 11 ff.

Verstrickung **7** 17, 33

Werbungskosten **7** 58

wesentliche Beteiligung **7** 13, 17

zeitliche Anwendbarkeit **7** 83

Öffentlich-rechtliche Genehmigung

Gesamtrechtsnachfolge **Einf. A** 136

Organbeteiligung

Verschmelzung **11** 69

Organgesellschaft

fette Zahlen = §§

Organgesellschaft

Abspaltung **Anh. Org.** 151
Aufspaltung **Anh. Org.** 150
Ausgliederung **Anh. Org.** 151
Einkommensteuerzurechnung bei Umwandlung **Anh. Org.** 126 ff.
Formwechsel **Anh. Org.** 23, 52
Mehrabführung infolge Umwandlung **Anh. Org.** 141 ff.
Sicherstellung der Besteuerung bei Umwandlung **Anh. Org.** 116 ff.
Spaltung **Anh. Org.** 21, 50 f.
Umwandlung **Anh. Org.** 20 ff., 48 ff., 150 ff.
– Neubegründung Organshaft **Anh. Org.** 53 f.
– auf Organgesellschaft **Anh. Org.** 116 ff.
up-stream merger **Anh. Org.** 152
Verschmelzung **Anh. Org.** 20, 48 f., 150
– Übergang Gewinnabführungsvertrag **Anh. Org.** 24
Organhaftung Einf. A 159 ff.
Organshaft
Allgemeines **Anh. Org.** 1 ff.
Anteilstausch **Anh. Org.** 36
Anwachsung **Anh. Org.** 37, 91 ff.
Ausgleichsposten **Anh. Org.** 8 ff.
Ausgliederung **Anh. Org.** 41 ff., 111
Begründung bei Umwandlung **Anh. Org.** 30 ff.
Begründung mit Übernehmer **Anh. Org.** 106 ff.
Besitzzeitanrechnung **23** 27
Einbringung **20** 660 ff.; **24** 182; **Anh. Org.** 41 ff.
– Wertansatz **20** 453
Einbringung Mehrheitsbeteiligung **Anh. Org.** 42 ff.
Einbringungsgewinn **Anh. Org.** 155
Gesamtrechtsnachfolge **4** 215 ff.
GewSt **19** 21
grenzüberschreitende Verschmelzung **Anh. Org.** 19
Mehr- oder Minderabführungen **Anh. Org.** 67
offene Rücklagen **7** 57
Organschaftspause bei Umwandlung **Anh. Org.** 4
Rückwirkung **2** 81 ff.; **23** 27
steuerlicher Übertragungsstichtag **Anh. Org.** 30 ff.
– Spaltung **Anh. Org.** 33 ff.
Übernahmeergebnis **12** 60
Übertragungsgewinn **Anh. Org.** 145
Umwandlung
– Mehr- oder Minderabführungen **Anh. Org.** 8 ff.
– zeitliche Anknüpfung **Anh. Org.** 6 f.
Umwandlung Organgesellschaft **Anh. Org.** 48 ff.

Veräußerung Organbeteiligung **Anh. Org.** 156 f.

Verschmelzung **4** 215 ff.; **11** 69; **12** 89 ff.
vororganschaftlich verursachte Mehrabführungen **Anh. Org.** 68 ff.
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 98 ff.
Wertansatz **4** 215 ff.

Organschaftliche Ausgleichsposten

Umwandlung **Anh. Org.** 98
up-stream merger **Anh. Org.** 152

Organträger

Anteilstausch **Anh. Org.** 88 ff.
Aufspaltung **Anh. Org.** 13
Ausgliederung Organbeteiligung **Anh. Org.** 87
down-stream merger **Anh. Org.** 86
Formwechsel **Anh. Org.** 14, 38
Gewinnabführungsvertrag bei Umwandlung **Anh. Org.** 11 ff.
side-stream merger **Anh. Org.** 81 ff.
Umwandlung **Anh. Org.** 11
– Mindestlaufzeit des KAV **Anh. Org.** 15
Umwandlung auf O. **Anh. Org.** 18, 106 ff.
up-stream merger **Anh. Org.** 85
Verschmelzung **Anh. Org.** 12
Ort der Geschäftsleitung Einf. C 172 ff.

Pachterneuerungsrückstellung

Übernahmefolgegewinn **6** 12

Partenreederei 3 42

Partiarisches Rechtsverhältnis 24 52

Partnerschaftsgesellschaft Einf. A 49; **3** 40;
9 10 f.
Einbringung **24** 12, 68
Formwechsel **25** 1 ff.
GewSt **18** 2
Verschmelzung **8** 3

Passive Ausgleichsposten

Umwandlung **Anh. Org.** 61 ff.

Pensionsrückstellungen

Einbringung **23** 47
Rückdeckungsversicherung **4** 84
Übernahmefolgegewinn **6** 27
Vermögensübergang auf natürliche Person **4** 83
Verschmelzung **3** 95 f.; **11** 21
Wertansatz **3** 95, 201 ff.; **4** 77 ff.

Pensionsverpflichtungen 20 437 f.

Rückwirkung **20** 679 ff.
Übernahmefolgegewinn **6** 31 f.

Pensionszusagen

Einbringung **24** 121
Rückwirkung **2** 75 f.
Wertansatz **20** 437 f.

Personengesellschaft 1 62

doppelstöckige **24** 33
Einbringung **20** 80, 120 ff.
gewerblich geprägte **21** 123 f., 201
Rückwirkung **20** 650 ff.

magere Zahlen = Randziffern

vermögensverwaltende **8** 1 ff.; **25** 22; *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
Verschmelzung **24** 12
Personenhandelsgesellschaft
Auf-/Abspaltung **24** 9
Ausgliederung, Spaltung **24** 12
Verschmelzung **24** 9
Phasenverschobene Wertaufholung **3** 74 ff.; **4** 55
Praxiswert
Einbringung **24** 129
Privates Veräußerungsgeschäft
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 47
Privatvermögen **8** 1 ff.
Verschmelzung **3** 112
Wertansatz **24** 115
s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen
Put- and Call-Option
Spaltung **15** 172

Qualifikationskonflikt
Wegfall von Anteilsrechten **Einf. C** 230 ff.

Realteilung Einf. A 70 ff.
Missbrauchsklausel **18** 159 ff.
UmwG **Einf. A** 33
Rechtsfolgen
Einbringung **20** 305 ff.
Rechtsnachfolge
unentgeltliche
– Einbringungsgewinn **22** 317 ff.
Rechtsträger Einf. A 10
aufgelöster **Einf. A** 13
spaltungsfähiger **15** 15 ff.
übertragender
– Verschmelzung **3** 20 ff.; *s. a. dort*
s. a. Übernehmerin
Registeranmeldung
Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 13
Registersperre Einf. A 188
Reinvestitionsrücklage **23** 38 ff.
Einbringungsgewinn **20** 499 ff.
Rückbeziehung *s. Rückwirkung*
Rückdeckungsversicherung **4** 84
Rücklagen
§ 4g EStG **3** 121
§ 6b EStG **8** 47
Einbringung **24** 13, 121, 123
– Wertansatz **20** 454; **24** 134
Einbringungsgewinn **24** 178
Gesamtrechtsnachfolge **4** 141, 180 ff.
offene **4** 278 f.; *s. a. Offene Rücklagen*
Übernahmefolgegewinn **6** 13
Verschmelzung **12** 76
Wertansatz **4** 172
Rückstellungen Einf. C 251 ff.
Übernahmefolgegewinn **6** 10 ff.; *s. a. dort*

Rückwirkungszeitraum

Rückwirkung **2** 2 ff.
§ 2 III **20** 601 ff.
Anteilerwerb **5** 43 f.
Anteilstausch **21** 61 ff., 151 ff.
Antrag **20** 597 ff.
Anwendungsbereich
– persönlicher **2** 34
– sachlicher **2** 15 ff.
Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 19 f.
ausländische Vorschriften **20** 601 ff., 607 ff.
ausscheidende Gesellschafter **2** 37 f., 68
Ausschüttungen **2** 61 ff.; **20** 657 ff.
Besteuerungslücke **2** 101 ff.
Bilanzen **20** 627 ff.
EBITDA-Vortrag **2** 109 ff.
Einbringung **2** 33; **24** 93
Einbringungsgewinn **20** 676 ff.
Einlagen **20** 661 ff.
Entnahmen **20** 665 ff.
Ergebnisabführungsvertrag **2** 81
Formwechsel **2** 33; **9** 39 f.
Frist **2** 51 ff.
Geschäftsvorfälle im Rückwirkungszeitraum **2** 61 ff.
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **2** 94 ff.
GewSt **2** 77
grenzüberschreitende Umwandlung **2** 101 ff.
handelsrechtlicher Umwandlungsstichtag **2** 40 ff.
Hinausverschmelzung **2** 104
Kettenumwandlung **2** 55 ff.
Mitunternehmer
– Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum **20** 671 ff.
Mitunternehmerschaft **20** 650 ff.
neue Gesellschafter **2** 36
Nutzungsüberlassung **20** 648
offene Rücklagen **7** 69
Organschaft **2** 81 ff.; **20** 660 ff.; **23** 27
Pensionsverpflichtungen **20** 679 ff.
Pensionszusagen **2** 75 f.
Rechtsfolgen **2** 54; **20** 625 ff.
Registereintragung **2** 2 ff.
Schlussbilanz **2** 3
schwebende Verträge **20** 656
Steuerarten **2** 26 ff.; **20** 633 ff.
Tarifbegünstigung **20** 676 ff.
Teilübertragung **2** 33
Umwandlungsstichtag **2** 3
Verluste **2** 109 ff.; **20** 607 ff., 683
Verträge in Erfüllung **20** 637 ff.
weiße Einkünfte **2** 104
wirtschaftliches Eigentum **2** 45
s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag
Rückwirkungsfiktion **13** 4; *s. a. Rückwirkung*
Rückwirkungszeitraum
Spaltung **15** 176 ff.

Rumpfwirtschaftsjahr

fette Zahlen = §§

Rumpfwirtschaftsjahr

Einbringung **24** 92

Sacheinlage **20** 60

verschleierte **20** 199 ff.

Sammelposten

Verschmelzung **12** 77

SCE

Spaltung **15** 19 f.

SCE-VO **1** 10

Schachtelprivileg Einf. C **232**

Einbringung **23** 28 ff.

Gesamtrechtsnachfolge **4** 144

Wertansatz **4** 186

Schenkung

Anteilstausch **13** 19

Schenkungsteuer **2** 27

einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 37

Schlussbilanz **2** 40, 43 ff.

Einbringung **20** 627, 631

– Wertansatz **24** 102

Rückwirkung **2** 3

steuerlicher Übertragungsstichtag **2** 16

Verschmelzung **11** 13; **12** 8 ff.

Wertansatz **3** 70 ff.

SE

Sitzverlegung **15** 28

Spaltung **15** 17 ff.

Selektive Aufstockung s. Einheitlichkeitsgrundsatz

SE-VO **1** 9

Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 7

Side-stream merger

Organträger **Anh. Org.** 81 ff.

Verschmelzung **12** 26

Sitz **1** 47

Sitzverlegung Einf. C **172** ff.; **1** 99

Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 3

ins Ausland

– EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40**

KStG aF 27 ff.

SE **15** 28

Sofortige Gewinnrealisierung

Vermeidung **20** 12

Sonderbetriebsvermögen

Anteilerwerb **5** 31, 53 ff.

Bilanzierungskonkurrenz **24** 108

Einbringung **20** 80, 150 ff.; **24** 15, 108

Einbringungsgewinn **24** 175

Formvorschriften **25** 34

gesonderte Übertragung **20** 161 ff.

Sonderbetriebsvermögen I **20** 151, 156

Sonderbetriebsvermögen II **20** 152, 157 ff.

Spaltung **15** 101 f.

Übernahmeergebnis **4** 350 ff.

Übertragung **25** 30 ff.

Verschmelzung **4** 350 ff.

Wertansatz **24** 117, 130

wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 80, 150 ff.; **25** 29 ff.

Sonderposten

nach DMBilG **4** 195

Sonderrechte

Gläubigerschutz **Einf. A** 153 ff.

Sondersachverhalte

Einbringung **20** 255 ff.

Spaltung **3** 50; **5** 9; **15** 1 ff.

20%-Schwelle **15** 181 ff.

Abfindungen **15** 228 f.

Abspaltung **16** 1 ff.

Anrechnung der Vorbesitzzeit **15** 198

Anwendbarkeit des § **4** **4** 2

Anwendungsbereich des § **13** **13** 10

Aufspaltung **16** 1 ff.

Aufstockungen von fiktiven Teilbetrieben **15** 129 ff.

ausländische Gesellschafter **15** 235

ins Ausland

– EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40**

KStG aF 27 ff.

Außenstehende **15** 147 ff., 152 f.

Beteiligung an Kapitalgesellschaft **15** 108 ff.

Bilanzierung **15** 34 ff.

– Anteilseigner **15** 46 ff.

– übernehmender Rechtsträger **15** 44

– s. a. Wertansatz

börsennotierte AG **15** 186

down-stream merger **15** 201, 215

Einbringung **24** 9, 86 ff.

Einlagefiktion **15** 8 f.; **16** 40 ff.

Eintragung **15** 35

EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40**

KStG aF 16 ff.

fiktive Einlage **4** 372

FMStFG **15** 243

Fusionsrichtlinie **15** 60 ff.

GewSt **18** 1; **19** 1

Handelsbilanz **15** 34

Kapitalherabsetzung **Einf. A** 169 ff.

Maßgeblichkeit **15** 41 ff.

Missbrauchsregelungen **15** 115 ff., 209; **16** 22 ff.

Mitunternehmeranteil **15** 99 ff.

nicht-verhältnismäßig **15** 148, 154, 207

Organgesellschaft **Anh. Org.** 21, 50 f.

Organschaft

– steuerlicher Übertragungsstichtag **Anh. Org.** 33 ff.

Pensionsrückstellungen **4** 78

auf Personengesellschaft **16** 1 ff.

Personengesellschaft

– Aufspaltung, Abspaltung oder Ausgliederung **24** 55 ff.

Put- and Call-Optionen **15** 172

Rechtsfolgen **Einf. A** 137 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Rückwirkungszeitraum **15** 176 ff.
SCE **15** 19 f.
Schlussbilanz **15** 34
Sonderbetriebsvermögen **15** 101 f.
Spaltungs- und Übernahmevertrag **Einf. A** 82
spaltungshindernde Wirtschaftsgüter **15** 85 ff.
Spaltungsplan **Einf. A** 82
Steuerbilanz **15** 36 ff.
Teilbetrieb **15** 50 ff.
Trennung der Gesellschafterstämme **15** 188 ff.
UmwG **Einf. A** 3, 29 ff.; **15** 13
UmwStG 1995 **15** 8 ff.
Unbundling **15** 240 ff.
up-stream merger **15** 201, 214
Veräußerung **15** 149 ff.
Veräußerungsabsicht **15** 158 ff.
verdeckte Einlagen **15** 142 ff., 166
vergleichbare ausländische Vorgänge **15** 32
Verluste **15** 238 ff.; **19** 34
Vermögensübergang **15** 35
Wertübertragung **15** 149, 158 ff., 185, 231 ff.
wirtschaftliches Eigentum **15** 83, 97, 162
Zuzahlungen **15** 227 f.
Zweck **15** 14
Spaltungs- und Übernahmevertrag **15** 34 f.
Spaltungsbericht **Einf. A** 88 f.
Spaltungserlass **15** 4 ff.
Spaltungsplan **15** 34
Spaltungsstichtag **15** 35
Spekulationsfrist
 Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 51
Sperrbetrag
 Übernahmeergebnis **4** 262 ff.
Sperrfrist
 Einbringungsgewinn I **22** 79 ff.
 Europarechtskonformität **22** 80
 Fristbeginn **22** 84
 Mitverstrickung **22** 89
Spruchstellenverfahren **Einf. A** 146
Stammhaus **3** 121
Statusverbesserung
 steuerliche **22** 59
Steueranrechnung
 fiktive *s. Fiktive Steuern*
Steuerbilanz **9** 37
 Formwechsel **25** 5
Steuerfreie Rücklagen
 Einbringung, Anteilstausch **23** 37 ff.
 Einbringungsfolgegewinn **23** 139 ff.
Steuerliche Rechtsnachfolge
 Besitzzeitanrechnung **23** 22 ff.
 Einbringung
 – Anteilstausch **23** 13, 33 ff.
Steuerliche Schlussbilanz
 Formwechsel **25** 52
Steuerlicher Übertragungsstichtag **2** 8, 40 ff.;
 9 36; **25** 50 f.
 Anteilserwerb **5** 29 f.

Teilbetrieb

Einbringung **2** 17; **20** 571 ff.
Formwechsel **9** 39 f.
offene Rücklagen **7** 17, 35 f., 41 ff., 53, 69,
 80 ff.
Organschaft **Anh. Org.** 30 ff.
Rückwirkung **20** 585 ff.; *s. a. dort*
Schlussbilanz **2** 16
Sperrfrist **22** 84
Verschmelzung **11** 13; **12** 4, 39
Steuerlicher Übertragungszeitpunkt
 Einbringung **20** 70, 575 ff.
Steuernachforderungen
 Verschmelzung **3** 224
 s. a. Steuerschulden
Steuerneutralität **Einf. C** 195 ff.
 Gesellschaftsebene **Einf. C** 208 ff.
 Verschmelzung **11** 33
Steuerpflicht
 rückwirkende **25** 47
Steuerschulden
 Einbringung **20** 449 ff.
 s. a. Steuernachforderungen
Steuerverhaftung **3** 120 ff.; *s. a. Entstrickung*
Stille Beteiligung
 Anteilstausch **21** 130
 UmwG **Einf. A** 40
Stille Lasten
 Verschmelzung **3** 95
 Wertansatz **3** 95
Stille Reserven
 Anteilseignerebene **Einf. C** 220 ff.
 Anteilstausch **13** 17; **21** 45, 325
 Gesellschaftsebene **Einf. C** 205 ff.
 offene Rücklagen **7** 17
 Verdoppelung **Einf. B** 52; **Einf. C** 242 ff.;
 21 242
 Verschmelzung **3** 145; **4** 39 f.
Streubesitzdividenden
 steuerliche Rechtsnachfolge **23** 31
Strukturveränderung
 Personengesellschaft **1** 95
Stufentheorie
 Wertansatz **3** 139 f.
Stundung
 § 21 II aF **27** 27
 zinslose **Anh. § 21 aF** 136

Tarifbegrenzung
 gem. § 32c EStG **18** 191
Tarifbegünstigung
 gem. § 34 EStG **20** 534
 gem. § 52 EStG **20** 676 ff.
 Einbringung **24** 4
Tauschähnlicher Vorgang **22** 44
Tauschgutachten **20** 47
Teilbetrieb
 100%-Beteiligung an Kapitalgesellschaft **21** 6;
 24 6, 36 ff.

Teileinkünfteverfahren

fette Zahlen = §§

im Aufbau **15** 79 f.
Begriff
– europäischer Teilbetriebsbegriff **20** 90, 99
– Fusionsrichtlinie **20** 90
– gespaltenen Teilbetriebsbegriff **20** 94
– nationaler Teilbetriebsbegriff **20** 91
Einbringung **20** 90 ff.; **24** 25 ff.
fiktiver **15** 60 ff., 99 ff.
– Aufstockung **15** 129 ff.
freiberuflicher **24** 26
freies Vermögen **15** 88 ff., 105
funktionaler Begriff **15** 71
Fusionsrichtlinie **15** 60 ff.
Missbrauchsklausel **18** 130
neutrales Betriebsvermögen **15** 72 ff.
Nutzungsüberlassung **20** 226
relevanter Zeitpunkt **20** 103 ff.
Spaltung **15** 50 ff.
spaltungshindernde Wirtschaftsgüter **15** 85 ff.
Umfang der Einbringung **20** 98 ff.
wesentliche Betriebsgrundlagen **15** 71
Zeitpunkt **15** 81 ff.
Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern **15** 71 ff.,
88 ff., 105, 110
Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern
24 30

Teileinkünfteverfahren

offene Rücklagen **7** 1, 9, 54 f.
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 116a

Teilübertragung

Rückwirkung **2** 33

Teilwert

Einbringung **24** 2 f.
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21**
aF 2
teilmfertige Arbeiten **24** 131
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 27
Wertansatz **3** 95 f.
s. a. Wertansatz

Teilwertabschreibung

Wertansatz **4** 173

Thesaurierungsbegünstigung

Einbringung
– Wertansatz **20** 471 ff.

Transparenzprinzip

Trennungstheorie **24** 43a, 45
modifizierte **22** 29

Treuhand

Formwechsel **1** 90, 94

Treuhanderschaft

Treuhandverhältnis

Einbringung **24** 42, 65

Typenvergleich

Verschmelzung **11** 4 ff.

Typenzwang

UmwG **Einf. A** 8 f.

Typische stille (Unter-)Beteiligung

Einbringung **24** 74

Übergangsgewinn

Wertansatz **20** 469

Übernahmebilanz

Verschmelzung **4** 42; **12** 14 ff.

Übernahmeergebnis

100%-Beteiligung der Übernehmerin **4** 235 ff.
§ 5 I **4** 365 ff.

§ 5 II, III **4** 370 ff.

§ 8b KStG **12** 56 f., 59

Abfindungen **12** 61

Änderungen **4** 256 ff.; **7** 8

Anschaffung von Anteilen nach Übertragungs-
stichtag **12** 39

Anschaffungsnebenkosten **4** 245

Anteile an Übertragendem **12** 40 f.

Anteile im Betriebsvermögen des Gesellschaf-
ters **9** 60

Anteile iSv § 17 EStG **9** 59

anzurechnende KSt **4** 257

Aufspaltung **4** 225

– des Übernahmeergebnisses **7** 3

ausstehende Einlagen **4** 239

Berechnungsschema **4** 225

Beteiligung Gesellschafter an Übernehmerin
4 383

Beteiligung Übernehmerin an Übertragendem
12 37

Beteiligung Übertragender an Übernehmerin
4 415 f.

bilanzielle Darstellung **4** 390 ff.

Bilanzstichtag **4** 246 ff.

Dividendenteil **4** 11; **7** 3

eigene Anteile **12** 44

– an Übernehmerin **4** 238

– an Übertragendem **4** 246 ff., 255

einbringungsgeborene Anteile **4** 322; **8** 43

Einlage bei Übernehmerin **12** 42 f.

Entstehungszeitpunkt **4** 227

Ergänzungsbilanz **4** 335 ff., 396

Ermittlung **12** 38

Fiktion der Anteilsveräußerung **12** 58

fiktive Einlage **4** 365 ff., 370 ff.

Formwechsel **9** 57 ff.

fremdfinanzierte Anteile an Übertragendem
4 352

gesellschafterbezogene Ermittlung **9** 57 ff.

gesonderte Feststellung **4** 228

Gewinnverteilung **4** 327

GewSt **18** 6, 60 ff.

GrESt **4** 245

handelsbilanzielle Auswirkungen **4** 410 ff.

keine 100%-Beteiligung der Übernehmerin
4 355 ff.

neutrales Betriebsvermögen **4** 241

offene Rücklagen **4** 278 f.; **7** 3 ff., 13, 25, 29,
52 f., 72, 80

Organschaft **12** 60

Sonderbetriebsvermögen **4** 350 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Sperrbetrag gem. § 50c EStG **4** 262 ff.
1. Stufe **4** 235 ff., 256 ff., 382
Übernahmegewinn 2. Stufe **4** 315 ff.; **9** 64
Übernahmeverlust **4** 285 ff.
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 33
Umwandlungskosten **4** 243 f.
Unterpariausgabe **12** 43
Unterstützungskasse **4** 254
Veräußerungsteil **4** 11
Vermögensteil **7** 3
Verrechnung gegenseitiger Forderungen und Verbindlichkeiten **4** 240
verschiedenartige Anteile **4** 382
Verschmelzung **4** 225 ff.; **12** 31 ff.
Übernahmefolgegewinn
Anwendungsbereich **6** 5
ausgeschiedene Gesellschafter **6** 28
Einzelunternehmer **6** 33 f.
GewSt **18** 75; **19** 26
Missbrauchsregelungen **6** 35 ff.
Pachterneuerungsrückstellung **6** 12
Pensionsrückstellungen **6** 27
Pensionsverpflichtungen **6** 31 f.
Rechtsbeziehungen zwischen Übertragendem und Gesellschafter der Übernehmerin **6** 24 ff.
Rechtsfolgen **6** 13 ff.
Rücklagen **6** 13
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 4
Verschmelzung **4** 67 f.; **6** 1 ff.; **12** 111 f.
Voraussetzungen **6** 10 ff.
Übernahmegewinn Einf. C 232; **4** 131
Anteile im Privatvermögen **4** 13
Anteile iSv § 17 EStG **8** 41; *s. a. Übernahmeergebnis*
Anteilserwerb **5** 21 ff.
einbringungsgeborene Anteile **4** 322
GewSt **19** 17 ff., 20
nicht steuerverhaftete Anteile **4** 13
2. Stufe **4** 315 ff.
transparente Gesellschaften **Einf. C** 233
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 36
Verschmelzung **4** 90 ff., 225
– auf natürliche Person oder Personengesellschaft **4** 315 ff.
s. a. Übernahmeergebnis
Übernahmekosten
Einbringung, Anteilstausch **23** 76
Einbringungsgewinn **22** 84 ff.
Übernahmeverlust Einf. C 234; **4** 131
Anteile iSv § 17 EStG **8** 41
fiktive Einlage **4** 365 ff.
2. Stufe **4** 285 ff.
Übernahmeergebnis **4** 285 ff.
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 36
Verschmelzung **4** 65, 90, 227
Wertansatz **4** 65
s. a. Übernahmeergebnis

Übertragungsbilanz

Übernehmender

Anteilstausch **21** 82 ff., 125
steuerbefreit
– Verschmelzung **12** 113

Übernehmender Rechtsträger

Besteuerung **23** 1 ff.
Einbringung **20** 290

Übernehmerin

Anteilstausch **21** 297 ff.
Buchwertfortführung **23** 54 ff.
Einbringung **24** 59 ff.; *s. a. dort*
Entstehungszeitpunkt **20** 298
Eröffnungsbilanz **12** 13
Genossenschaft **21** 50
grenzüberschreitende Umwandlung **21** 43
Holdinggesellschaft **20** 299
Sitz und Ort der Geschäftsleitung **20** 296
Übernahmebilanz **12** 14 ff.
Verschmelzung **3** 30 ff.
s. a. Verschmelzung

Übernehmerin ohne Betriebsvermögen

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Vermögensverwaltung **8** 16
Anwendungsbereich **8** 1 ff.
Beendigung/Ruhe der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
Besteuerung **8** 31 ff.
Betriebsaufspaltung **8** 11
Bilanzierung **8** 9
Buchwert **8** 23 ff.
einbringungsgeborene Anteile **8** 43
Eintragung **8** 18 ff.
Freiberufler **8** 9
gemeiner Wert **8** 23 ff.
grenzüberschreitende Umwandlung **8** 5
nicht wesentlich Beteiligter **8** 41
privates Veräußerungsgeschäft **8** 51
Rücklagen **8** 35
– gem. § 6b EStG **8** 51
Spekulationsfrist **8** 51
Teilwert **8** 27
Übernahmeergebnis **8** 41 ff.; *s. a. dort*
Übernahmefolgegewinn **8** 4
Übernahmegewinn **8** 33
Übertragungsgewinn **8** 28
Übertragungstichtag **8** 18 ff.
Verschmelzung **8** 10 f.
Wertansatz **8** 23 ff.; *s. a. dort*
wesentlich Beteiligter **8** 41, 51
Zebragesellschaft **8** 12, 45 ff.
Zwischenwert **8** 23 ff.

Übertragender

Sitz **13** 27
Unterstützungskasse **12** 109

Übertragungsbilanz **9** 37

Formwechsel **9** 5
Verschmelzung **3** 80 f.

Übertragungsgewinn

fette Zahlen = §§

Übertragungsgewinn

- Auslandsvermögen **19** 11
- Buchwert **18** 45
- GewSt **18** 20, 25 ff., 43, 50 ff.; **19** 6 f., 9 ff.
- Grundbesitz **19** 12
- Organschaft **Anh. Org.** 145
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 28
- Verluste **19** 13
- Verschmelzung **3** 145, 230; **11** 26

Übertragungskosten

- Einbringungsgewinn I **22** 110 ff.

Übertragungsmöglichkeiten

- Einbringung **20** 232 ff.

Übertragungsvorgänge

- ausländische
 - offene Rücklagen **7** 6
- ausländische Körperschaften **7** 22 ff.

Übertragungszeitpunkt

- gesellschaftsrechtlicher **20** 574
- steuerlicher **20** 575 ff.

Umqualifizierung der Einkünfte

- offene Rücklagen **7** 81

Umsatzsteuer

- Einbringung **24** 97 ff.
- Formwechsel **9** 85 ff.; **25** 10

Umwandlung 1 34

- Anmeldung **Einf. A** 119 ff.
 - Anschaffungsvorgang **1** 108
 - Begründung Organschaft **Anh. Org.** 30 ff.
 - Eintragung **Einf. A** 122 f.
 - Mehr- oder Minderabführungen **Anh. Org.** 8 ff., 61 ff.
 - Organgesellschaft **Anh. Org.** 20 ff., 116 ff., 150 ff.
 - Einkommenszurechnung **Anh. Org.** 126 ff.
 - Mehrabführung **Anh. Org.** 141 ff.
 - Neubegründung Organschaft **Anh. Org.** 53 f.
 - Sicherstellung der Besteuerung **Anh. Org.** 116 ff.
 - Organschaft **Anh. Org.** 4 ff.
 - Ausgleichsposten **Anh. Org.** 8 ff.
 - Mehr- oder Minderabführungen **Anh. Org.** 8 ff.
 - zeitliche Anknüpfung **Anh. Org.** 6 f.
 - organschaftliche Ausgleichsposten **Anh. Org.** 98
 - Organträger **Anh. Org.** 11, 18, 106 ff.
 - down-stream merger **Anh. Org.** 86
 - Mindestlaufzeit des KAV **Anh. Org.** 15
 - side-stream merger **Anh. Org.** 81 ff.
 - up-stream merger **Anh. Org.** 85
 - passive Ausgleichsposten **Anh. Org.** 61 ff.
 - Übergang von Steuerschuldverhältnissen **1** 105
 - Veräußerungsvorgang **1** 108
- Umwandlungsarten Einf. A** 251 ff.
- Kombination **Einf. A** 15 f.
 - UmwG **Einf. A** 4 ff., 26 ff.

Umwandlungsbericht

- Formwechsel **9** 21
- Verzicht auf U. **9** 27

Umwandlungsbeschluss

- Anfechtung **Einf. A** 186 ff.
- Formwechsel in Personengesellschaft **9** 22

Umwandlungskosten 4 243 f.

- Verschmelzung **3** 209 ff.; **4** 86; **11** 27; **12** 32
- Wertansatz **3** 209 ff.

Umwandlungsmotive Einf. B 2

Umwandlungsprüfung Einf. A 102 ff.

Umwandlungssteuererlass

- Einbringung **24** 4

Umwandlungssteuergesetz

- Fortgeltung von Vorschriften **27** 22, 26, 28, 32, 37

Umwandlungsstichtag

- handelsrechtlicher **2** 6 ff.
 - Rückwirkung **2** 40 ff.
- Rückwirkung **2** 3
- Verschmelzung **Einf. A** 83

UmwG

- Anwendungsbereich **Einf. A** 8 ff.
- Aufbau **Einf. A** 1 ff.
- Umstrukturierung außerhalb des UmwG **Einf. A** 54 ff.
- Verfahren **Einf. A** 81 ff.

UmwStG 1934 Einf. B 4

UmwStG 1957 Einf. B 6

UmwStG 1969 Einf. B 7

UmwStG 1977 Einf. B 9

UmwStG 1995 Einf. B 11, 34 ff., 48 ff.

UmwStG 2006 Einf. B 13, 39 ff., 53 ff.

Unbedenklichkeitsverfahren Einf. A 189 ff.

Unbundling

- Spaltung **15** 240 ff.

Unentgeltliche Übertragung

- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 60
- Einbringungsgewinn II **22** 235

Unentgeltliche Umwandlung

- Einbringungsgewinn I **22** 150

Unterstützungskasse 4 190 ff.

- Übernahmeergebnis **4** 254
- Übertragender **12** 109

Up-stream merger

- Beteiligungskorrekturgewinn **12** 22 ff.
- Organgesellschaft **Anh. Org.** 152
- organschaftliche Ausgleichsposten **Anh. Org.** 152
- Organträger **Anh. Org.** 85
- Spaltung **15** 201, 214
- Verschmelzung **13** 15

Veräußerung

- durch Spaltung **15** 149 ff.

Veräußerung der erhaltenen Anteile

- Abgrenzung § 22 I 1, 6 Nr. 2 **22** 41

magere Zahlen = Randziffern

down-stream merger **22** 54
Einziehung von Anteilen **22** 30
gemischte Schenkung **22** 28
Kapitalherabsetzung **22** 30
Rechtsformwechsel **22** 56
Schenkung unter Auflage **22** 28
Seitwärtsverschmelzung **22** 52
Umwandlung der Übernehmerin **22** 43, 50
Umwandlung des Einbringenden **22** 51
up-stream merger **22** 49, 53
Veräußerung von Wirtschaftsgütern
nach Einbringung **20** 68
vor Einbringung **20** 69
Veräußerungsfiktion
§ 12 I KStG **22** 32
Einbringungsgewinn I, II **22** 295 ff.
Veräußerungsgewinn
Einbringungsgewinn I **22** 3; *s. a. dort*
Missbrauchsklausel **18** 170 f.
verbleibender **22** 129 ff.
Veräußerungskosten
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 87
Veräußerungspreis
Einbringung **20** 479 ff.; **24** 110, 164
– Wertverknüpfung **20** 479 ff.
s. a. Wertverknüpfung
Veräußerungsverlust
Missbrauchsklausel **18** 186
Verdeckte Einlage
Anteilserwerb **5** 24
Anteilstausch **21** 130, 300
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 118
Spaltung **15** 142 ff., 166
Verschmelzung **5** 24; **13** 51
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 114
Verdeckte Gewinnausschüttung **2** 64
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten *s. Übernahmefolgegewinn*
Verfassungsrecht
Nachrangigkeit gegenüber Europarecht **Einf. C** 9
Verhaftungsquote
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 45
Verkehrsteuern **2** 32
Verlustausgleich
Rückwirkungszeitraum **27** 68 f.
Verluste
Anteilstausch **23** 50 ff.
Einbringung **20** 683
– Anteilstausch **23** 130 ff.
– Wertansatz **20** 441 f.
Einbringungsgewinn **20** 478; **24** 180
Formwechsel **9** 46, 56
Gesamtrechtsnachfolge **4** 142, 200 ff.; **23** 50 ff.
gewerbesteuerliche Fehlbeträge **19** 32 ff.

Verschmelzung

GewSt **18** 4, 55, 110; **19** 32 ff.
Hinzurechnung gem. § 2a III EStG **3** 168 ff.; **4** 220 f.
Personengesellschaft **19** 35
Rückwirkung **2** 109 ff.; **20** 607 ff.
Spaltung **15** 238 ff.; **19** 34
Übergang **24** 192
Vermögensübergang **18** 110
Verschmelzung **3** 145 ff.; **11** 29; **12** 68, 99 ff.; **19** 33
Wegzug **Anh. Sitzverl.** 105 ff.
Verlustverrechnung **20** 494 ff.; *s. a. Verluste*
Verlustvortrag Einf. C 252
Sitzverlegung **Anh. Sitzverl.** 108
Verschmelzung **4** 40
s. a. Verluste
Vermögensübergang
Fehlbeträge **18** 110
GewSt **18** 1; **19** 1
auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen **5** 11
Verluste **18** 110
Vermögensübertragung **1** 35; **11** 11 f.; **15** 20 ff.
in den steuerbefreiten Bereich
– EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 21 ff.
UmwG **Einf. A** 46 f.
Verschmelzung **3** 60 ff.
s. a. Verschmelzung
Vermögensverwaltende Gesellschaft **3** 43
GewSt **18** 96
Verschmelzung **3** 110 f.; **18** 96
Vermögensverwaltung **8** 32
Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **8** 16
Verschleierte Sachgründung **21** 130
Verschmelzung **1** 15
§ 4g EStG-Rücklage **3** 121
§ 8b KStG **12** 56 f.
§ 8b IV KStG **12** 59
§ 13 II Nr. 2 **13** 47 ff.
Abfindungen **3** 94; **5** 37 ff.; **12** 61; **13** 11 ff.
Abgeltungsteuer **7** 58
Abgrenzung §§ 4, 7 **4** 12
Abschreibungen **12** 67, 71 ff.
Alleingesellschafter **8** 3
Anrechnung fiktiver Steuern **3** 150 ff.
Anrechnungsmethode **3** 122, 150 ff.; **11** 49
Ansässigkeit **7** 15
Ansatzverbot **4** 97 f.
Ansatzwahlrecht **12** 10; *s. a. Wertansatz*
Anschaffungskosten **4** 46; **13** 28 ff.
Anschaffungsnebenkosten **4** 245
Anteile iSv § 17 EStG **13** 37, 58
Anteile iSv § 23 EStG **13** 59
Anteilstausch
– Realisierung stiller Reserven **13** 21
Anwachsung **11** 42

Verschmelzung

fette Zahlen = §§

Anwendungsbereich **13** 6
– des § 4 **4** 1 ff.
– des § 7 **4** 12
– persönlicher **11** 4 ff.
– sachlicher **3** 20 ff., 50; **11** 1 ff.
– zeitlicher **3** 55
Art. 8 FusionsRL **13** 44 ff.
atypisch stille Körperschaft **11** 41
aufgelöster Rechtsträger **3** 24
ausgeschiedene Gesellschafter **6** 28
ins Ausland
– EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 27 ff.
ausländischer Anteilseigner **4** 420 f.
ausländisches Betriebsvermögen **4** 87 ff.; **11** 49
Beendigung der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
beschränkte Steuerpflicht **5** 74 ff.; **7** 16
Besitzzeitanrechnung **12** 69 f., 110
Besteuerung Anteilseigner (Übertragerin)
5 1 ff.; *s. a. Anteilswerb*
Besteuerung des Gesellschafters des Übertragenden **13** 1 ff.
Besteuerung des Veräußerungsgewinns
13 44 ff.
Beteiligung Gesellschafter an Übernehmerin
4 383
Beteiligung Übertragender an Übernehmerin
4 415 ff.
Beteiligungskorrekturgewinn **11** 67 f.; **12** 24 f.
Betriebsaufspaltung **3** 26, 65 ff.
Betriebsvermögen **3** 106 ff.
Bilanzänderungen **3** 223; **4** 41; **12** 21
Bilanzierung (Übernehmerin) **4** 65 ff.; *s. a. Wertansatz*
Bilanzstichtag **4** 246 ff.
Buchwert **3** 101 ff.; *s. a. Wertansatz*
down-stream merger **11** 65 ff.; **13** 16
Drittstaaten **11** 7
EBITDA-Vortrag **4** 209 f.
eigene Anteile **12** 44
– an Übernehmerin **4** 238
– an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 85
Einbringung **24** 9, 84 f.
einbringungsgeborene Anteile **4** 322; **5** 6, 69; **13** 57
Einheitlichkeitsgrundsatz **11** 36
Einlagen **4** 239
Eintritt in Rechtsstellung des Übertragenden
4 140 ff.; *s. a. Gesamtrechtsnachfolge*
EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 12 ff.
Entstrickung **7** 16; **11** 49 ff.; **12** 113; **13** 35, 47 ff.; *s. a. dort*
– nachgelagerte Besteuerung **13** 49 ff.
Ergänzungsbilanz **4** 37, 335 ff., 396
Eröffnungsbilanz **4** 42; **12** 13
fehlende Schlussbilanz **4** 43
Fiktion der Anteilsveräußerung **12** 58

fiktive Ausschüttung **7** 13
fiktive Einnahmen/Einkünfte **7** 2 ff.;
s. a. Offene Rücklagen
fiktive Steueranrechnung **11** 71
Firmenwert **4** 69 ff.
Freistellungsmethode **3** 122
fremdfinanzierte Anteile **4** 352
Gegenleistungen **3** 123 ff.; **11** 22; **13** 11 ff.;
s. a. Gegenleistung
Gesamthandsbilanz **4** 37
Gesamtrechtsnachfolge **12** 66 ff.; **13** 55 ff.
Geschäftswert **4** 69 ff.
Gesellschaften iSd Fusionsrichtlinie **13** 45
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **12** 83
Gewinnausschüttungen **4** 74 ff.
Gewinnermittlung Übernehmerin **4** 36
GewSt **11** 28; **18** 1; **19** 1
grenzüberschreitende Umwandlung **3** 51;
5 74 ff.; **12** 12; **13** 2, 4 ff., 7 f.; *s. a. dort*
GrESt **4** 223, 245; **12** 33
Halbeinkünfteverfahren **7** 9
immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 192 ff.; **11** 20
Kapitaleinkünfte/Kapitalerträge **7** 9
keine 100%-Beteiligung der Übernehmerin
4 355 ff.
KGaA **3** 25
Konfusion **4** 67 f.; **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolge-*
gewinn
KSt-Erhöhungsbetrag **12** 79
KSt-Guthaben **11** 14; **12** 78
Maßgeblichkeit **3** 70 ff.; **11** 34; **12** 11
Missbrauchsgestaltungen **4** 425
Missbrauchsregelungen **6** 35 ff.
auf natürliche Person **3** 1 ff.
neue Anteile **13** 17 ff.
neutrales Betriebsvermögen **4** 241
offene Rücklagen **4** 278 f.; **7** 35; *s. a. dort*
Organbeteiligung **11** 69
Organgesellschaft **Anh. Org.** 20, 48 f., 150
– nach Anteilswerb **Anh. Org.** 156 f.
– Übergang Gewinnabführungsvertrag **Anh. Org.** 24
Organschaft **4** 215 ff.; **7** 57; **11** 69; **12** 60, 89 ff.
Organträger **Anh. Org.** 12
PartGG **8** 3
Pensionsrückstellungen **3** 95 f.; **6** 27; **11** 21
Pensionsverpflichtungen **6** 31 f.
auf Personengesellschaft **3** 1 ff.
von Personengesellschaften **24** 54
Privatvermögen **3** 112; **8** 10
Publikums-AG **Einf. A** 260 ff.
Rechtsbeziehungen zwischen Übertragendem und Gesellschafter der Übernehmerin
6 24 ff.
Rechtsfolgen **Einf. A** 136 ff.
Regelungsgehalt der §§ 11–13 **11** 11
Rückbeziehungsmöglichkeit **1** 26

magere Zahlen = Randziffern

Rücklagen **12** 76
Ruhens der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
Sammelposten **12** 77
Schlussbilanz **11** 13; **12** 8 ff.
side-stream merger **12** 26
Sonderbetriebsvermögen **4** 350 ff.
Stammhaus **11** 50
steuerbefreiter Übernehmender **12** 113
steuerlicher Übertragungstichtag **11** 13; **12** 4, 39
Steuernachforderungen **3** 224
Steuernutralität **11** 33
stille Lasten **3** 95
stille Reserven **3** 145; **4** 39 f.; **13** 17; *s. a. dort*
Teileinkünfteverfahren **7** 9
von Tochter- auf Mutter-GmbH **Einf. A** 251 ff.
Typenvergleich **11** 4 ff.
Übernahmebilanz **4** 42; **12** 14 ff.
Übernahmeergebnis **4** 11, 225 ff.; **12** 31 ff.; *s. a. dort*
Übernahmefolgegewinn **4** 67 f.; **6** 1 ff.; **8** 4; **12** 111 f.; *s. a. dort*
Übernahmehewinn **4** 90 ff., 315 ff.
Übernahmeverlust **4** 65, 90, 285 ff.
Übernehmerin **3** 30 ff.; **4** 1 ff.
– ohne Betriebsvermögen **4** 2
Übertragerin **3** 20 ff.
Übertragungsbilanz **3** 80 f.
Übertragungsgewinn **3** 145, 230; **11** 26; *s. a. dort*
Übertragungstichtag **5** 5
Umwandlungskosten **3** 209 ff.; **4** 86; **11** 27; **12** 32
Umwandlungstichtag **Einf. A** 83
UmwG **Einf. A** 26 ff.; **12** 6
Unterpariausgabe **12** 43
Unterstützungskasse **12** 109
up-stream merger **13** 15
USt **4** 223
verdeckte Einlage **5** 24; **13** 51
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolgegewinn*
Verluste **4** 200 ff.; **11** 29; **12** 68, 99 ff.; **19** 33
Verlustvortrag **3** 145 ff.; **4** 40
Vermögensübertragung **3** 60 ff.
vermögensverwaltende Gesellschaft **3** 110 f.; **8** 1 ff.; **18** 96; *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
verschmelzungsgeborene Anteile **13** 37, 58
Verschmelzungsvertrag **Einf. A** 82
Verstrickung **3** 172 ff.; **7** 17
Wegfall von Rückstellungen **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolgegewinn*
Wertansatz **3** 70 ff.; **4** 35 ff.; **11** 18 ff.; *s. a. dort*
– Anteile an Übernehmerin **4** 100 ff.
– übertragene Wirtschaftsgüter **4** 35 ff.

Wegzug

Wertansatz (Anteile) **12** 35 f.
Wertansatz (Übernehmerin) **12** 1 ff.
– Anwendungsbereich **12** 1 ff.
Wertansatz (Übertragender) **11** 18 ff.
wesentliche Beteiligung **5** 45 ff.; **7** 13
Zebragesellschaft **3** 108 f.
Zinsschranke **12** 84
Zinsvortrag **4** 207 f.
zusätzliche Gegenleistungen **11** 52 ff.; *s. a. Gegenleistung*
Verschmelzungsbericht Einf. A 88 f., 91 ff.
Verschmelzungsgeborene Anteile 13 58
Verschmelzungskosten *s. Umwandlungskosten*
Verschmelzungstichtag 2 3
Verstrickung
Einbringung **20** 348, 481; **23** 7
offene Rücklagen **7** 17, 33, 53
Verschmelzung **3** 172 ff.; **7** 17
Wertansatz **20** 348
Vollübertragung 11 11 f.
Gegenleistung **11** 56
Verschmelzung **13** 5; *s. a. dort*
Vorabausschüttung 2 64
Vorabentscheidungsverfahren Einf. C 40 ff.
Vorgesellschaft
Umwandlung **Einf. A** 14

Wegzug

Abgeltungsteuer **Anh. Sitzverl.** 112
Anteile an Kapitalgesellschaft **Anh. Sitzverl.** 116a
Besteuerung **27** 28, 44; **Anh. Sitzverl.** 17 ff.
– Anteilseigner **Anh. Sitzverl.** 110 ff.
Bewertung von Wirtschaftsgütern **Anh. Sitzverl.** 51 ff.
Doppelbesteuerung **Anh. Sitzverl.** 56
einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 108
Einbringungsgewinn II **22** 244 ff.
Entnahme **Anh. Sitzverl.** 116a
Entstrickung **Anh. Sitzverl.** 72
innerhalb EU/EWR **Anh. Sitzverl.** 25 ff.
Gefahr der Doppelbesteuerung **Anh. Sitzverl.** 58
gemeinschaftsrechtliche Implikationen auf die Sitzverlegung **Anh. Sitzverl.** 10 f.
GewSt **Anh. Sitzverl.** 92 ff.
Körperschaften **Anh. Sitzverl.** 117 ff.
KSt-Erhöhungsbetrag **Anh. Sitzverl.** 109
nationale Kapitalgesellschaft **Anh. Sitzverl.** 6 ff.
natürliche Person **Anh. Sitzverl.** 111 ff.
Organshaft **Anh. Sitzverl.** 98 ff.
SE/SCE **Anh. Sitzverl.** 5, 16
stille Reserven **Anh. Sitzverl.** 19 ff., 25 ff., 72, 76 ff.
Teileinkünfteverfahren **Anh. Sitzverl.** 116a
verdeckte Einlage **Anh. Sitzverl.** 114

Wertansatz

fette Zahlen = §§

- Verlegung statuatorischer Sitz **Anh. Sitzverl.** 7, 15
Verluste **Anh. Sitzverl.** 105 ff.
Wertansatz **Anh. Sitzverl.** 83 ff.
zivilrechtliche Vorgaben **Anh. Sitzverl.** 5 ff.
- Wertansatz 3** 160 ff.
§ 6b EStG **4** 124 f.
Abfindungen **3** 200; **4** 72 f.
Abschreibungen **4** 160 ff.; **24** 13, 132
Änderungen **3** 223; **4** 41; **9** 50; **20** 383 f.
Anrechnungsmethode **11** 49
Ansatzverbot **4** 97 f.
Ansatzwahlrecht **3** 100 ff.; **20** 305, 390 f.
– gesetzeswidrige Ausübung **20** 479
Anschaffungskosten **13** 28 ff.; **21** 321
Anteile **21** 3; *s. a. dort*
– an Übernehmerin **4** 100 ff.
Anteilstausch **21** 19 ff., 291 ff.
Antrag auf Buchwertfortführung
– Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 34, 55, 60
– Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 70
– Wahlrechte in der Schlussbilanz **3** 101 f.
Antrag bei Bewertung der Anteile beim Anteilstausch **21** 191 ff., 301 ff.
Antrag bei Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 103 f.
Antrag bei Einbringung von Unternehmensanteilen **20** 366 ff.
Antrag beim Formwechsel
– Schlussbilanz **9** 43 ff., 47 ff.
anzusetzende Wirtschaftsgüter **3** 87 f., 132 f.
Aufsichtsratsvergütung **4** 96
Aufstockungsbetrag **11** 60
ausländisches Betriebsvermögen **4** 87 ff.; 49
beschränkte Steuerpflicht 112
Besitzzeitanrechnung 185 f.; 192
Besteuerung der übertragenen Wirtschaftsgüter mit ESt/KSt 114 ff.; 319 ff.
Besteuerung mit KSt 39 f.
Besteuerungsrecht an den Gewinnen aus der Veräußerung der übertragenen Wirtschaftsgüter 47 f.
Besteuerungsrecht an übertragenen Wirtschaftsgütern 12
Beteiligung an Kapitalgesellschaft 176 ff.
Beteiligung an Mitunternehmerschaft <?show **3** 183 ff.
Beteiligungskorrekturgewinn **11** 67 f.
Bewertungsabschlag **4** 154
Bewertungsfreiheit **4** 154
Bilanzkontinuität **4** 47
Buchwert
– Anteile **12** 35
– Anteilstausch **21** 304 f., 321
– Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 54 ff.
– Besteuerung der Anteilseigner **5** 52 ff.
– Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 2, 32 ff., 55
– Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
– Besteuerung des Übertragungsgewinns **18** 40 ff.
– Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 102 ff., 119 ff.
– Einbringung von Unternehmensteilen **20** 393 ff.
– Fortführung auf Antrag **3** 101 ff.
– Fortführung in Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 38 ff.
– *s. a. Buchwert*
Buchwertansatz **3** 136 f.
Buchwertaufstockung **4** 100 ff.; **23** 77 ff.
Buchwertfortführung **9** 43 ff.
Buchwertverknüpfung **9** 56
Drohverlustrückstellung **4** 97 f.
EBITDA-Vortrag **4** 209 f.
eigene Anteile an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 85, 246 ff.; *s. a. Übernahmeergebnis*
Einbringung **20** 390 f.; **23** 9 ff.; **24** 13
Einbringungsfolgegewinn **20** 458 f.
einbringungsgeborene Anteile **23** 19 f.; **Anh. § 21 aF** 2, 123
Einbringungsgewinn **24** 176 f.
Einbringungskosten **20** 430 ff.
einheitliche Wahlrechtsausübung **3** 135 ff., 147; **20** 376
Einheitlichkeitsgrundsatz
– Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 11 f.
– Buchwertfortführung auf Antrag **3** 103
– Buchwertfortführung in Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36
– Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 104, 107, 117 f.
– Einbringung von Unternehmensteilen **20** 376 ff.
Einlagen **3** 187
Eintritt in Rechtsstellung des Übertragenden **4** 140 ff.; *s. a. Gesamtrechtsnachfolge*
Entstrickung
– Anteilstausch **21** 261 ff.
– Buchwertfortführung **3** 117 ff.
– Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 112
– Einbringung von Unternehmensteilen **20** 341 ff., 361
– Entstrickungsvorbehalt **3** 171
– Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 49 ff.
– *s. a. Entstrickung*
Ergänzungsbilanz **4** 37; **24** 135 ff.
Eröffnungsbilanz **4** 42; **24** 102
Eröffnungs-/Einbringungsbilanz **24** 116

magere Zahlen = Randziffern

fehlende Schlussbilanz **4** 43
fiktive Steueranrechnung **11** 71
Firmenwert **4** 69 ff.
Formwechsel **9** 38 ff.
Gegenleistungen **11** 22, 52 ff.; *s. a.*
 Gegenleistung
gemeiner Wert
– Anteilstausch **21** 181 ff., 261 ff.
– Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 66 ff.
– Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 1, 22 ff.
– Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 19 ff.
– Besteuerung des Anteilseigners **22** 102 ff.
– Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
– Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 129 ff.
– Einbringung von Unternehmensteilen **20** 415 ff.
– GewSt bei Vermögensübergang auf Personengesellschaft **18** 179 ff.
– steuerliche Schlussbilanz **3** 90 ff.
– *s. a. Gemeiner Wert*
Gesamthandsbilanz **4** 37
Gesamtrechtsnachfolge **4** 141
Geschäftswert **4** 69 ff.; **24** 123, 129
gesellschafterbezogene Prüfung **9** 49 f.
Gewerbeverluste **20** 456 ff.
gewerblich geprägte Personengesellschaft **21** 201
Gewinnermittlung nach § 4 III EStG **24** 116
GewSt **20** 455 ff.
bei grenzüberschreitender Umwandlung
 3 165 ff.; **11** 49 f.; **20** 343
GrESt **20** 433
Handelsbilanz **4** 45
Hinzurechnung gem. § 2a III EStG **3** 168 ff.;
 4 220 f.
Höchstwert **24** 132
immaterielle Wirtschaftsgüter **24** 129
– Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 20
– Einbringung von Unternehmensteilen **20** 418
– steuerliche Schlussbilanz **3** 132 f., 192 ff.
Investitionsabzugsbetrag **4** 181
Investitionsrücklage **4** 172
Körperschaftsklausel **20** 492 ff.
KSt-Erhöhung **3** 225
KSt-Guthaben **3** 226 f.; **4** 93 ff.
Maßgeblichkeit **4** 52 ff.
– Anteilstausch **21** 202
– Besteuerung der übernehmenden Körperschaft **12** 11, 15
– Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 34

Wertansatz

– Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 105
– Einbringung von Unternehmensteilen **20** 371
– Formwechsel in Personengesellschaft **9** 38, 56
– Schlussbilanz **3** 70 ff., 130 f.
– Spaltung auf Körperschaft **15** 41 ff.
Mindestansatzwert **24** 109
Mitunternehmeranteil **20** 335, 373, 409
nachträgliche Erhöhung der Buchwerte **20** 492 ff.
Nachversteuerung **20** 471 ff.
negatives Betriebsvermögen **20** 328 ff.; **25** 26
Neubewertung **Einf. B** 28
Organschaft **4** 215 ff.; **20** 453
Pensionsrückstellungen
– Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 21
– Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers **4** 77 ff.
– steuerliche Schlussbilanz **3** 95 f., 201 ff.
Pensionsverpflichtungen **20** 437 f.
Pensionszusagen **20** 437 f.
persönliche Steuerbefreiung **3** 115
phasenverschobene Wertaufholung **12** 15
Praxiswert **24** 129
Privatvermögen **24** 115
Rechtsfolgen **20** 390 ff., 430 ff.; **21** 186 ff.;
 24 125
Rücklagen **4** 172, 180 ff.; **20** 454; **24** 134
rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
Schachtelprivileg **4** 186
Schlussbilanz **3** 70 ff.; **24** 102
Sonderbetriebsvermögen **24** 108, 117
sonstige Bilanzpositionen **4** 66
Spaltung **15** 34 ff.
Spekulationsfrist **13** 60
Stammhaus **11** 50
Steuerschulden **20** 449 ff.
stille Lasten **3** 95
stille Reserven **21** 242
Stufentheorie **3** 139 f.
teilmfertige Arbeiten **24** 131
Teilwert **3** 95 f.; **24** 2 f.
Teilwertabschreibung **4** 173
Thesaurierungsbegünstigung **20** 471 ff.
Übergangsgewinn **20** 469
Übernahmebilanz **4** 42
Übernahmegewinn **4** 90 ff.
Übernahmeverlust **4** 65, 90
Übertragerin **11** 60 ff.
Übertragungsgewinn **3** 145; **11** 26;
 s. a. dort
Umstellung Gewinnermittlung **20** 468 ff.
Umwandlungskosten **3** 209 ff.; **4** 86, 243 f.;
 11 27
nach UmwG **Einf. B** 28, 33

Wertaufholung

fette Zahlen = §§

Verluste **4** 200 ff.; **20** 441 f.
Verschmelzung **4** 35 ff.; **12** 35 f.
– einer Unterstützungskasse **4** 190 ff.
Verstrickung **3** 172 ff.; **20** 348
Wahlrecht
– Ausübung **9** 45; **24** 103 f., 107
– Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9
– Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36
– Übernahme der Wertansätze der Übertragerin **12** 10
Wechsel der Einkunftsart **24** 113
Wertaufholung **4** 150 ff.
Wertaufholungsgebot **4** 110 ff.
Wertberichtigung nach DMBilG **4** 195
Wertverknüpfung **20** 480; **21** 241 ff.; **24** 110;
 s. a. dort
Wertzuschreibung
– Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 56
Zeitpunkt **20** 379 ff.; **24** 104
Zinsvortrag **4** 207 f.
zusätzliche Gegenleistungen **20** 435 ff.
Zwischenwert
– Anteilstausch **21** 304 f.
– Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 57 ff.
– Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 3
– Besteuerung des Anteilseigners **22** 13
– Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
– Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 102 ff., 123 ff.
– Einbringung von Unternehmensteilen **20** 405 ff.
– Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36 ff.
– steuerliche Schlussbilanz **3** 138 ff.
– *s. a. Zwischenwert*
Wertaufholung **4** 110 ff.
 Einbringung, Anteilstausch **23** 35
 Wertansatz **4** 151 ff.
Wertberichtigung
 nach DMBilG **4** 195
Wertübertragung
 Spaltung **15** 149, 158 ff., 185, 231 ff.
Wertverknüpfung **4** 35 ff.; **21** 242, 292
 Anteilstausch
 – einfacher **21** 243
 – qualifizierter **21** 243
 Einbringung **24** 110
 – Wertansatz **20** 479 ff.
 s. a. Wertansatz
Wesentliche Beteiligung
 Anteilsrwerb **5** 5, 45 ff.
 Verschmelzung **5** 45 ff.

Wesentliche Betriebsgrundlagen

Anteilstausch **21** 11 ff.
Beteiligungen **21** 11 ff.
Einbringung **20** 63 ff.
Einzelfälle (Teilbetrieb) **20** 106 ff.
Formwechsel **25** 28 ff.
Sonderbetriebsvermögen **20** 80, 150 ff.;
 25 29 ff.

Wirtschaftlicher Verein Einf. A 27

Wirtschaftliches Eigentum

Anteilstausch **21** 46, 131
Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 16, 20
Einbringung **20** 221 f., 575 ff.; **24** 91
Einbringungsgewinn I **22** 27
Rückwirkung **2** 45
Spaltung **15** 83, 97, 162

Wirtschaftsgüter Anh. Sitzverl. 35 ff.

Besteuerung mit ESt/KSt *s. Wertansatz*
Bewertung bei Wegzug in Drittstaaten **Anh. Sitzverl.** 83 ff.
Entstrickung **Anh. Sitzverl.** 28 ff.
neutrale *s. Betriebsvermögen, neutrales*
spaltungshindernde **15** 85 ff.
übertragene
– Besteuerung mit ESt/KSt *s. Wertansatz*
Zuordnung
– Spaltung auf Körperschaft **15** 71 ff., 88 ff., 105, 110
– steuerliche Schlussbilanz **3** 117 ff.
Zurückbehaltung **20** 485 ff.; **24** 30

Zebragesellschaft 3 44; 24 34

Begriff **8** 13
Einkünfteermittlung **8** 45 f.
Formwechsel **25** 25
als Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 45 f.
Verschmelzung **3** 108 f.; **8** 45 ff.
Wertansatz **8** 46

Zinsaufwendungen

Einbringung **20** 713 ff.

Zinsschranke

Einbringung **20** 713 ff.
Verschmelzung **12** 84

Zinsvortrag

Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 52
Einbringung **20** 608, 713 ff.; **24** 206
Gesamtrechtsnachfolge **4** 142
Wertansatz **4** 207 f.

Zurückbehaltung

Rückwirkung **20** 666
wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 66

Zuzahlungen 13 11 ff.

in Privatvermögen **24** 43b
Spaltung **15** 227 f.
s. a. Gegenleistung

beck-shop.de

magere Zahlen = Randziffern

Zwischenwert

AfA **23** 60 ff.
Anteilstausch **21** 185 ff., 291 ff., 304 f.
bilanztechnische Darstellung **24** 124 ff.
Einbringung **23** 9
– Wertansatz **24** 102 ff., 123 ff., 194

Zwischenwert

immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 197 ff.
Rechtsfolgen **24** 125
Wertansatz **3** 138 ff.; **11** 37; **13** 3; **20** 405 ff.;
23 57 ff.
s. a. Wertansatz

beck-shop.de