

Umwandlungen

Zivilrecht, Handelsrecht, Arbeitsrecht, Kartellrecht, Steuerrecht - mit Vertragsmustern -

Bearbeitet von

Dr. Bernd Sagasser, Thomas Bula, Thomas R. Brünger, Stephan Abele, Claudia Bultmann, Barbara Clasen, Astrid S. Gageik, Margarete Gutkès, Dr. Antje Luke, Martina Maier, Dr. Christian Link, Benjamin Rapp, Dr. Alexander Reichl, Dr. Julia Schlosser, Dr. Monika Schmidt, Isabelle Pernegger, Kai Schöneberger, Alexander Thees, Philipp Werner

5. Auflage 2017. Buch. LII, 1830 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 70693 6

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Gesellschaftsrecht > Umwandlungsrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Die halbfett gesetzte Ziffer bezeichnet das Kapitel,
die nachfolgende mager gesetzte Ziffer bezeichnet die Randziffer des Kapitels.

Absetzung für Abnutzung

Eintritt in Rechtsstellung der Übertragin **11** 147 ff., 363, 371
Gebäude **11** 150, 372
Geschäfts- oder Firmenwert **11** 153
Übernehmerin **11** 147 ff., 363
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 656 f.
– Besonderheiten bei Bewertung zu
Zwischenwerten **11** 655 f.
Wirtschaftsgüter, andere als Gebäude
11 149, 373

Abspaltung

Aufnahme
– auf Dritten **18** 13
– auf Schwestergesellschaft **18** 11
Aufnahme downstream **18** 12
Aufnahme upstream **18** 14
Begriff **19** 111
KapGes (Neugründung)
– Gesellschaftsvertrag (F) **18** 205 B
– Handelsregisteranmeldung (F)
18 205 D, 205 E
– Sachgründungsbericht (F) **18** 205 C
– Spaltungsplan (F) **18** 205 A
negatives Nettobuchvermögen **19** 58
Neugründung **18** 15
zu Null **19** 42

PersGes/Trennung von Gesellschafter-
stämmen
– Handelsregisteranmeldung (F)
18 207 C
– Spaltungsvertrag (F) **18** 207 A
– Zustimmungsbeschluss (F) **18** 207 B
positives Nettobuchvermögen **19** 46
Rechnungslegung **19** 43
Rechtsgrundlagen **18** 10 ff.

Abspaltung und Ausgliederung

KapGes
– Handelsregisteranmeldung (F)
18 208 B
– Spaltungs- und Ausgliederungsplan
(F) **18** 208 A

Abwärtsverschmelzung

siehe *Downstream merger*

Abwicklung

Verschmelzung PersGes auf KapGes
– § 22 UmwStG **11** 765

Achtmonats-Zeitraum

Schlussbilanz **10** 14

Agio

Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 621

Aktiengesellschaft

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
Formwechsel **26** 16 ff.
Formwechsel in eine GmbH **26** 252 f.
Formwechsel in eine SE **26** 173 ff.
grenzüberschreitende Verschmelzung
2 45 ff.; **12** 25

Spaltung

Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) **2** 39

Verschmelzung **9** 20 ff., 338 ff.

Aktiengesellschaft der europäi- schen Mitgliedstaaten

siehe *Societas Europaea*

Akzessorietät

UmwG **11** 7

Alleingesellschafter, natürliche Person

siehe *Natürliche Person*

Alternativen zum Formwechsel

Agrargenossenschaft **25** 12
grenzüberschreitender Formwechsel **25**
Mischverschmelzung **25** 9
Personengesellschaftsrecht **25** 7
Personenhandelsgesellschaft **25** 10
Synchronübertragung mit Anwach-
sung **25** 11

Alternativen zur Umwandlung

Analogieverbot **29** 1
Anwachsung **29** 2, 5 ff.
Gesamtrechtsnachfolge **29** 1
grenzüberschreitende Anwachsung
29 3
grenzüberschreitende Liquidation **29** 4
**Änderung der Bewertungsmetho-
dik**

Rechnungslegung **10** 50

Sachverzeichnis

Änderung Gesellschafterbestand
Grunderwerbsteuer **11** 907

Anfechtungsklage
gegen Verschmelzungsbeschluss bei
grenziüberschreitender Verschmel-
zung **13** 212 ff.

siehe auch *Schutz der Anteilseigner*

Anpassung Kapitalkonten
Verschmelzung PersGes untereinander
11 878

Anrechnung ausländischer Steuern
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges **11** 529

Ansässigkeit

Körperschaft
– Verschmelzung (Steuerrecht)
11 3 ff.
PersGes
– Verschmelzung (Steuerrecht) **11** 19
Wegfall
– Verschmelzung PersGes auf KapGes,
§ 22 UmwStG **11** 775

Ansatzverbote § 5 EStG

steuerliche Schlussbilanz
– Verschmelzung (Steuerrecht) **11** 66,
297 f.
übernehmender Rechtsträger
– Verschmelzung (Steuerrecht)
11 114, 354, 609 f.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 612

Anschaffungskosten

Anschaffungsvorgang **10** 110
einlagefähiges Wirtschaftsgut **31** 42 ff.
erhaltene Anteile
– Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 699
übernehmender Rechtsträger
10 102 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– erhaltene Anteile **11** 699

Verteilung **10** 174

Anschaffungskosten, nachträgliche

erhaltene Anteile
– Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 793

Anschaffungskostenprinzip

Rechnungslegung **5** 7

**Anspruch der Gläubiger auf Si-
cherheitsleistung**

grenziüberschreitende Verschmelzung
13 38, 168 ff.

**Anstalten/Körperschaften des öf-
fentlichen Rechts**

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) **2** 39

Anteile an Immobiliengesellschaft

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges

– Dividendenanteil, DBA **11** 413

Anteilseigner

Auslandsverschmelzungen mit Inlands-
berührung **16** 124

Verschmelzung einer ausländischen
KapGes auf eine inländische KapGes
16 114

Verschmelzung KapGes auf natürliche
Person

– Alleingesellschafter **11** 21, 474 f.

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges

– ausscheidende Anteilseigner **11** 320

– Beteiligung ausländischer Anteilseig-
ner **11** 537 f.

– Dividendenanteil **11** 402, 404 ff.,
455

– Spaltung Übernahmeegebnis
11 401, 549

– Übernahmeegebnis **11** 456

– Veräußerungsanteil **11** 402, 420 ff.

Verschmelzung Körperschaften unter-
einander

– Anteil iSv § 17 EStG **11** 192, 210

– Ausgleichzahlungen **11** 181 f., 204 f.

– ausländische Anteilseigner **11** 265 ff.

– ausländische Anteilseigner, downst-
ream merger **11** 265 ff.

– Buchwert, Antragsbewertung
11 195 ff., 235

– downstream merger **11** 244

– einbringungsgeborene Anteile
11 183, 191 f.

– gemeiner Wert **11** 187 ff.

– nicht wesentlich beteiligter Anteils-
eigner **11** 193, 211 f.

– Rückwirkung **11** 150

– side-step merger **11** 250, 253

– Tausch **11** 178 ff.

– Übergang steuerlicher Eigenschaften

11 194, 201

– Veräußerung im Rückwirkungszeit-
raum **11** 209 f.

– Wertverschiebung **11** 184 f.

– Zeitpunkt **11** 150, 189 f.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Auslandsverschmelzung **16** 183
– Hereinverschmelzung **16** 175
– Hinausverschmelzung **16** 164
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Bewertung erhaltener Anteile **11**
- Anteiltausch**
Ansatzwahlrecht **30** 28 ff.
Antrag auf Buchwertansatz oder Zwi-
schenwertansatz **30** 25, 34 f.
Begriff **30** 1
Beschränkung des deutschen Besteue-
rungsrechts **30** 33
DBA **30** 33
Einbringender **30** 3
einbringungsgeborene Anteile **30** 37,
59
Einbringungsgewinn I und II **30** 9
einfacher Anteiltausch **30** 13
Formwechsel **28** 36
Freibetrag (§ 16 IV EStG) **30** 42
FusionsRL **30** 26, 35
Genossenschaft **30** 37
Gesamtrechtsnachfolge **30** 2
Gewährung neuer Anteile **30** 10
Grundsatz der doppelten Buchwertver-
knüpfung **30** 26, 28
Hinausverschmelzung, inländische An-
leger **16** 95
– nicht wesentliche Beteiligung **16** 93
– wesentliche Beteiligung **16** 90
Mehrheit der Stimmrechte **30** 15
Mischeinbringung **30** 6 f.
nachträgliche Besteuerung **30** 36
Nachweis der Anteilseignereigenschaft
30 61
§ 8 b KStG **30** 39, 45 ff., 57
qualifizierter Anteiltausch **30** 14, 32,
34
Rückwirkung **30** 8
sonstige Gegenleistung **30** 18
Sperrfrist **30** 9, 41, 44
Teileinkünfteverfahren **30** 40, 57
Übernehmender **30** 4
Verhältnis zu § 6 VI EStG **30** 5
Weitereinbringung **30** 61
Zeitpunkt **30** 11
Zusatzzahlungen **30** 18
- Anteilsübertragung**
Verschmelzungsplan **13** 68 ff.
- Anteilsvereinigung**
Grunderwerbsteuer **11** 920
- Antrag auf Ansatz Buch- oder
Zwischenwert**
Änderbarkeit **11** 95, 324
Anteilseigner **11** 202 ff.
Anteiltausch **30** 25, 34 f.
Antragstellerin **11** 91, 322
Antragstellung **11** 91 ff., 322
Antragsvoraussetzungen **11** 80 ff., 305 ff.
Betriebsvermögen bei Übernehmerin
11 310
Bewertung zum Buchwert oder Zwi-
schenwert **11** 77 ff.
– ausländischer Rechtsträger **11** 502
Einheitlichkeit der Bewertung **11** 97
Form **11** 93, 323
Frist **11** 91, 170
Gegenleistung **11** 87 ff., 318
gesellschafterbezogene Prüfung **11** 309
Körperschaft auf PersGes **11** 305
Rechtsfolgen **11** 98 ff.
Sicherstellung deutsches Besteuerungs-
recht **11** 84 ff., 315
Sicherstellung künftige Ertragsbesteue-
rung **11** 310
Sicherstellung künftige Körperschaft-
besteuerung **11** 81 ff.
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges **11** 305 ff.
Verschmelzung Körperschaft unter-
einander **11** 91 f.
Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Rückbeziehung auf Übertragungs-
stichtag **11** 583
Verschmelzung PersGes untereinander
11 844
verspäterer Antrag **11** 96
zuständiges Finanzamt **11** 92, 325
- Antragswahlrecht**
Verschmelzung PersGes untereinander
11 835, 844
- Anwachsung**
Akzessorietätstheorie **29** 10
Bilanzierung **29** 11 ff.
dogmatische Einordnung **29** 7 ff.
Einbringung **31** 10
einfaches Anwachungsmodell **29** 21
entgeltlicher Anwachserwerb
29 16, 18
Eröffnungsbilanz **29** 13
erweitertes Anwachungsmodell **29** 22
Formen der Anwachsung **29** 5 ff.
Formfreiheit **29** 6
Gewerbesteuer **29** 24

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- GmbH & Co KG 11 577
IFRS 29 17 ff.
laufender Geschäftsvorfall 29 14
PersGes auf KapGes 11 577 ff.
Rechnungslegung (HGB) 29 11
Rechnungslegung (IFRS) 29 17 ff.
Rückwirkung 29 12
Schlussbilanz 29 12
steuerliche Behandlung 29 20 ff.
treasury-stock-Methode 29 19
Übertragungsmodell 11 578
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft 11 710
– Organschaft 11 723
Anwendung Art. 8 FusionsRL
Auslandsverschmelzungen mit Inlands-
berührung 16 129
Anwendung § 4 f EStG
Verschmelzung Körperschaft 11 299 f.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft 11 610
Anwendung § 6 a GrEStG
Verschmelzung 11 759
Anwendung § 8 b KStG
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges
– Beteiligungskorrekturgewinn 11 361
– Dividendenanteil 11 411
– Übernahmegergebnis 11 411, 453
– Veräußerungs-/Aufgabegewinn § 18
III UmwStG 11 412
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Einbringungsgewinn 11 551, 556
Anwendung § 8 c KStG
Verschmelzung Körperschaft unter-
einander 11 174 ff.
Anwendung § 16 IV EStG
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Einbringungsgewinn 11 681
Verschmelzung PersGes untereinander
– Einbringungsgewinn 11 867
Anwendung § 17 IV EStG
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– erhaltene Anteile 11 706
Anwendung § 18 III UmwStG
Verschmelzung PersGes untereinander
11 728
Anwendung § 24 V UmwStG
Verschmelzung PersGes untereinander
11 730
- Anwendung § 34 EStG**
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft 11 735
– Einbringungsgewinn 11 681
Anwendung § 50 i EStG 16 212
Verschmelzung Körperschaft
11 308 f.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft 11 640 f.
Anwendungsbereich
Inlandsverschmelzungen
– sachlicher A. 11 7 ff.
sachlich
– UmwG 2 1 ff.
– UmwStG 2 31 ff.
territorial
– UmwG 2 40 ff.
– UmwStG 2 70 ff.
Verschmelzung
– Körperschaften 11 11 ff.
– PersGes 11 17 ff.
– räumlicher A. 11 3 ff.
zeitlich
– UmwG 1995 2 79 ff.
– UmwStG 1995 2 79 ff.
Arbeitgeberverband
Mitgliedschaft 6 26
Arbeitnehmer
Unterrichtung der Arbeitnehmer
wenn kein Betriebsrat vorhanden ist
6 61
Widerspruchsrecht bei Betriebsüber-
gang 6 18
Arbeitnehmerbelange
Spaltungsvertrag/-plan 18 147 ff.
Arbeitnehmerbeteiligung
Formwechsel 26 70
Verschmelzung
– SE 14 131 ff.
– SE-Betriebsrat 14 131 ff.
Verschmelzung SE
– Arbeitnehmerbeteiligung kraft Ver-
handlung 14 135 ff.
– Auflösung 14 166
– besonderes Verhandlungsgremium
(BVG) 14 136 ff.
– Bildung des BVG 14 138 ff.
– Form der Vereinbarung über die Ar-
beitnehmerbeteiligung 14 221
– Konstituierung des BVG 14 138 ff.
– paritätische Mitbestimmung 14 109,
181
– SE-Betriebsrat 14 168

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Verhandlungsverfahren **14** 202 ff.
- Vorrats-SE
- wirtschaftliche Neugründung **14** 191
- Arbeitnehmermitbestimmung**
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 39, 260 ff.
- Arbeitnehmermitbestimmungs-verfahren**
Verschmelzungsplan **13** 78 f.
- Arbeitsrecht**
kein Übergang eines Betriebs **6** 5
- Arbeitsverhältnis**
freie Zuordnung **6** 10
- Pensionsverbindlichkeiten **6** 52
- Haftung **6** 34 ff.
- Interessenausgleich nach § 112 BetrVG **6** 15
- kündigungsrechtliche Stellung **6** 48
- Kündigungsverbot **6** 47
- nicht gewerkschaftlich organisierter Arbeitnehmer **6** 27
- Pensionsverpflichtung **6** 11
- Rechtsgrundlagen für Übergang des Arbeitsverhältnisses **6** 8
- Tarifvertrag **6** 22 ff.
- Übergang im Wege der partiellen Gesamtrechtsnachfolge **6** 9
- unterbliebene Zuordnung **6** 12
- Veränderungssperre **6** 22
- Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers **6** 18
- Wirkung der Umwandlung auf den Inhalt **6** 19 ff.
- Zuordnung und Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers **6** 16
- AStG**
Beschränkung Besteuerungsrecht Deutschland **11** 263
- Aufbau des Umwandlungssteuergesetzes**
Aufbau und Systematik
- Abspaltung **2** 32
- Aufgabe Betrieb**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- Anwendung § 18 III UmwStG **11** 472 ff., 476 ff., 480 f.
- Aufgabe Mitunternehmeranteil**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- Anwendung § 18 III UmwStG **11** 483 f.
- Aufgabe Teilbetrieb**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- Anwendung § 18 III UmwStG **11** 481
- Aufgabegewinn**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- Anwendung § 18 III UmwStG **11** 488 f.
- Auflösung**
Verschmelzung PersGes auf KapGes
- § 22 UmwStG **11** 765
- Aufsichtsrat**
Formwechsel **26** 71
- Aufspaltung**
durch Aufnahme (Abwärtaufspaltung, downstream) **18** 6
- durch Aufnahme (Aufwärtaufspaltung, upstream) **18** 8
- auf Dritten (Aufnahme) **18** 7
- Erlöschen des übertragenden Rechtsträgers **19** 109
- KapGes (upstream/sidestream)
- Handelsregisteranmeldung (F) **18** 204 D, 204 E, 204 F
- Spaltungsvertrag **18** 204 A
- Zustimmungsbeschluss (F) **18** 204 B, 204 C
- durch Neugründung **18** 9
- Schwestergesellschaften **18** 5
- Aufwärtsspaltung**
Übernahmegergebnis **20** 84
- Aufwärtsverschmelzung**
siehe *Upstream merger*
- Ausgleichsleistung**
Verschmelzung PersGes untereinander **11** 876
- Ausgleichsposten**
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
- Abweichung Handelsbilanz und Steuerbilanz **11** 500
- Ausgleichszahlung** **11** 71, 152, 172 ff., 270 ff.
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 882
- Ausgliederung** **18** 16 ff.
100%ige Tochtergesellschaft auf ihre Muttergesellschaft **18** 190
- Aufnahme downstream **18** 18
- Aufnahme upstream **18** 20

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Ausgliederung eines Vermögensteils mit negativem Buchwert **18** 192
- Ausgliederung im Wege der Einzelrechtsnachfolge und UmwG **18** 193 ff.
- Ausgliederungsbericht **18** 183 f.
- Ausgliederungsbeschluss **18** 186 ff.
- Ausgliederungsprüfung **18** 185
- Ausgliederungsvertrag/-plan **18** 181 f.
- Begriff **19** 112
 - auf Dritten (Aufnahme) **18** 19
- Einbringung **20** 2
- Einzelkaufmann auf GmbH & Co KG
 - Ausgliederungsplan (F) **18** 210 A
 - Handelsregisteranmeldung (F) **18** 210 B, 210 C
- Einzelkaufmann auf KapGes
 - Ausgliederungsplan (F) **18** 209 A
 - Gesellschaftsvertrag (F) **18** 209 B
 - Handelsregisteranmeldung (F) **18** 209 C, 209 D
- Gewährung eines Anteils im gesetzlichen Mindestnennbetrag **18** 192
- KapGes **20** 218
- KapGes (downstream)
 - Bestätigung Betriebsrat (F) **18** 206 D
 - Handelsregisteranmeldung (F) **18** 206 E, 206 F
 - Spaltungsvertrag **18** 206 A
 - Zustimmungsbeschluss (F) **18** 206 B, 206 C
- Kapitalerhaltung und Gläubigerschutz **18** 189 ff.
- Kartellrecht **7** 28 f.
- Mitspracherecht der Anteilsinhaber **18** 179
- Neugründung **18** 21
- PersGes **20** 212
- Rechtsgrundlagen **18** 16 ff.
- auf Schwestergesellschaft (Aufnahme) **18** 17
- Ausländische Anteilseigner**
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
 - Dividendenanteil **11** 413 ff.
 - gesellschafterbezogene Betrachtung **11** 451
 - Übernahmeegebnis **11** 456, 463
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - Beschränkung Besteuerungsrecht Deutschland **11** 266 f.
 - Inlandsverschmelzung **11** 265 ff.
- Steuerverstrickung **11** 266 f.
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 814
 - ausländisches Vermögen **11** 818
- Ausländische Betriebsstätte** **16** 74
- Ausländische Gesellschaft**
 - Geschäftsleitung **16** 32
 - Sitz **16** 32
- Verschmelzung PersGes auf KapGes
 - Hereinverschmelzung **16** 169
- Ausländische Gesellschafter**
 - Verschmelzung PersGes untereinander **11** 738
- Ausländische Steuer**
 - fiktive Steuer **16** 78
- Ausländische Verluste**
 - Nachversteuerung § 2 a EStG aF **11** 264
- Ausländisches Betriebsstättenvermögen** **16** 75
- Ausländisches Recht**
 - zwingende Normen
 - Arbeitsrecht **2** 66
 - Auswirkungsprinzip **2** 68
 - Gesellschaftsstatut **2** 64
 - Gläubigerschutzrecht **2** 66
 - Kartellrecht **2** 66
 - Territorialitätsprinzip **2** 67
 - Wettbewerbsrecht **2** 68
 - Wirtschaftsverwaltungsrecht **2** 66
- Ausländisches Vermögen**
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 518 ff.
 - Bewertung bei Beteiligung ausländischer Anteilseigner **11** 559
 - Übernahmeverfolg **11** 444 f.
 - übernehmende PersGes **11** 558
 - übertragende Körperschaft **11** 519 ff., 553
- Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 254 ff.
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 807
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 892
- Auslandsbeurkundung**
 - Verschmelzungsplan **13** 101
- Auslandsumwandlung**
 - Anwendungsbereich des UmwStG **16** 2
- Auslandsverschmelzung**
 - Begriff **11** 4
 - steuerliche Schlussbilanz **16** 48

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Auslandsverschmelzung mit Inlandsbezug
Verschmelzung KapGes auf PersGes
16 179
Verschmelzung PersGes auf KapGes
16 186
– transparente Gesellschaft **16** 200
Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung
Anwendungsbereich des UmwStG
16 1
unter Beteiligung von PersGes **16** 41,
208
Verschmelzung PersGes auf KapGes
– steuerliche Schlussbilanz **16** 180
Verschmelzung von KapGes **16** 115
– Anwendung Art. 8 FusionsRL
16 129
– inländisches Vermögen **16** 115,
124
– übernehmende KapGes **16** 121
Ausscheidende Gesellschafter
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Ausscheidenszeitpunkt **11** 586
Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– ausländisches Vermögen **11** 811
– erhaltene Anteile **11** 693
Ausschüttung
Verschmelzung PersGes auf KapGes
– § 22 UmwStG **11** 765
Ausschüttung steuerliches Einlagekonto
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– § 22 UmwStG **11** 621 ff.
Ausschüttungen im Rückwirkungszeitraum
Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
11 336
Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 103 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 727
Ausschüttungspotenzial
Spaltung **18** 100
Ausschüttungsverpflichtung
Schlussbilanz **11** 341
Authorized OECD Approach (AOA) **16** 71, 73

Barabfindung bei Sitzverlegung ins Ausland
Societas Europaea **14** 62 f.
Barabfindungsangebot
börsennotierte Gesellschaft
– Kontrollerwerb **13** 88
Formwechsel **26** 66
grenzüberschreitende Verschmelzung
13 42, 57, 83 ff., 96
– Annahmefrist **13** 94
Spaltungsplan **18** 154
Verschmelzung **9** 60
Bare Zuzahlung **18** 47
Anteilseigner **11** 204 ff., 320
Verschmelzung (Steuerrecht)
– Übertragerin **11** 71
Bareinlagen
Begriff **31** 24 f.
Bekanntmachung
Verschmelzungsplan **13** 54, 103 ff.
Beratungskosten
Formwechsel **27** 47
Berichtspflicht
Spaltungsbericht **18** 161 f.
Beschränkte Steuerpflicht im Inland
Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung **16** 124
Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts
Anteilstausch **30** 33
Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung **16** 127
Gewerbesteuer **11** 259, 439, 521
Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 315 ff., 459 ff.
– ausländisches Vermögen **11** 521 f.
– Beteiligung ausländischer Anteilseigner **11** 539 f.
– DBA mit Anrechnungsmethode
11 452, 460, 521
– DBA mit Freistellungsmethode
11 452, 461, 521
– gesellschafterbezogene Betrachtung
11 538 ff.
– neutrales Vermögen **11** 522
– Nicht-DBA-Staat **11** 452, 460,
521
Verschmelzung Körperschaften untereinander
– AStG **11** 263
– ausländische Anteilseigner **11** 266 f.
– ausländisches Vermögen **11** 259 ff.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- DBA mit Anrechnungsmethode
11 262
- DBA mit Freistellungsmethode
11 261
- downstream merger, ausländische Anteilseigner **11** 269
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 633, 815
 - ausländisches Vermögen **11** 811
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 892
- Besitzzeitanrechnung** **11** 125, 383
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 319
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
 - Bewertung zum Buchwert/Zwischenwert **11** 653
 - Bewertung zum gemeinen Wert **11** 660
- Besonderes Verhandlungsgremium**
 - Bildung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 302 ff.
- Bestellung des Verschmelzungsprüfers bei grenzüberschreitender Verschmelzung**
 - Einzelbestellung **13** 129
 - gemeinsame Bestellung **13** 129
 - gerichtliche Zuständigkeit **13** 132 ff.
 - Rechtswahl **13** 130
- Besteuerung auf Ebene der Anteilseigner**
 - Liquidationsgewinn **31** 212 ff., 219 ff.
- Besteuerung der übertragenden Körperschaft**
 - Hereinverschmelzung **16** 96
 - Besteuerungslücke** **16** 52
- Besteuерungsrecht**
 - erstmalige Begründung
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 662
 - fehlendes inländisches Besteuerungsrecht
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 661
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
 - ausländisches Vermögen **11** 439, 459 ff.
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - ausländisches Vermögen **11** 259 f.
- Verschmelzung PersGes untereinander
 - ausländisches Vermögen **11** 892
- Beteiligung an Kapitalgesellschaft**
 - Teilbetrieb **20** 29
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
 - Bestandteil Betrieb **11** 490
- Beteiligung an Körperschaften**
 - (§ 8 b KStG)
- Anteiltausch **30** 39, 45 ff., 57
 - Beteiligungskorrektur **11** 203, 435
 - downstream merger **11** 205
 - side-step merger **11** 214, 218
 - Übernahmegegewinn **11** 106
 - Übertragungsgewinn **11** 73, 257
- Beteiligungsfähigkeit**
 - KAGB
 - Investmentaktiengesellschaft **2** 28
 - UmwG
 - Aktiengesellschaft **2** 28
 - Anstalten/Körperschaften des öffentlichen Rechts **2** 28
 - Ausgliederung als einzige Form der Spaltung **2** 28
 - eingetragene Genossenschaft **2** 28
 - eingetragener Verein **2** 28
 - Einzelkaufmann **2** 28
 - Erbengemeinschaft **2** 25
 - EWIV **2** 22
 - Formwechsel **2** 28
 - formwechselnder Rechtsträger **2** 28
 - Gebietskörperschaften **2** 28
 - genossenschaftlicher Prüfungsverband **2** 28
 - Gesellschaft bürgerlichen Rechts **2** 28
 - Gesellschaft mit beschränkter Haftung **2** 28
 - Kommanditgesellschaft auf Aktien **2** 28
 - Körperschaft des öffentlichen Rechts **2** 28
 - natürliche Person als Alleingesellschafter einer KapGes **2** 28
 - neuer Rechtsträger **2** 28
 - Öffentliche Hand (Bund/Land/Gebietskörperschaft) **2** 28
 - öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen **2** 28
 - Partnerschaftsgesellschaft **2** 28
 - PersGes **2** 21
 - Personenhandelsgesellschaft **2** 28
 - SCE **2** 24

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- SE **2** 24
- Spaltung **2** 28
- Stiftung **2** 28
- übernehmender Rechtsträger **2** 28
- übertragender Rechtsträger **2** 28
- Vermögensübertragung **2** 28; **24** 4
- Verschmelzung **2** 28
- Versicherungs-AG **2** 28
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **2** 28
- wirtschaftlicher Verein **2** 28
- Beteiligungsidentische Schwester-gesellschaft**
- Spaltung **18** 178
- Beteiligungskorrektur**
- aktivischer/passivischer Ausgleichspos-ten **11** 360
- downstream merger
- Anwendung § 8 b KStG **11** 237
- Körperschaften untereinander
- Abwärtsverschmelzung **11** 234 ff.
- Aufwärtsverschmelzung **11** 115 ff.
- side-step merger **11** 249
- Reihenfolge **11** 119 f., 234 f., 359
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 355 ff.
- Rechtsfolge aus Anwendung des § 5 III UmwStG **11** 435
- Sonderbetriebsvermögen **11** 356
- übernehmende PersGes **11** 356
- Wertuntergrenze **11** 362
- Beteiligungsprivileg (§ 8 b KStG)**
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- Dividendenanteil **11** 411
- Übernahmegergebnis **11** 453
- Veräußerungs-/Aufgabegewinn § 18 III UmwStG **11** 412
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
- Einbringungsgewinn **11** 59 ff., 551
- Beteiligungsrecht Betriebsrat**
- Vereinbarung der Fortgeltung **6** 74
- Betrieb**
- Anwendung von § 613 a BGB **6** 3
- Betriebliche Altersversorgung**
- Übergang von Ansprüchen **6** 50
- Betriebsaufgabe**
- Firmenwert **31** 236
- Freibetrag (§ 16 IV EStG) **31** 239
- Gewinnermittlung **31** 234
- Gewinnermittlungszeitraum **31** 233
- Liquidationsverluste **31** 247
- negatives Kapitalkonto **31** 237
- PersGes **31** 232
- Tarifermäßigung (§ 34 EStG) **31** 244
- Vergünstigungsvorschriften
 - (Tarifermäßigung, Freibetrag)
31 232
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- Anwendung § 18 III UmwStG
11 401 ff.
- Betriebsaufspaltung** **18** 109
- Einzelrechtsnachfolge **18** 116
- Haftungserweiterung **18** 109
- Tätigkeit der Anlagegesellschaft/Be-sitzgesellschaft **18** 115
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- PersGes ohne Betriebsvermögen
11 427
- Wesentlichkeit der übertragenen Ver-mögensteile **18** 114
- Betriebsgrundlagen**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 560
- wesentliche B. **11** 588 f.
- Verschmelzung PersGes untereinander
11 671
- Betriebsrat**
- Formwechsel **26** 72
- Informationsrecht **6** 60
- rechtzeitige Unterrichtung **6** 64
- Übergangsmandat **6** 66
- Betriebsratsloses Unternehmen**
- Übergangsmandat **6** 68
- Betriebstätigfunktion**
- Hinausverschmelzung **16** 69
- Betriebstätigholding** **16** 72
- Betriebsteil**
- Anwendung von § 613 a BGB **6** 3
- Betriebsübergang nach § 613 a BGB**
- Umwandlung **6** 3
- Betriebsveräußerung**
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- Anwendung § 18 III UmwStG
11 399 ff.
- Betriebsvereinbarung**
- Arbeitnehmer tritt nach Umwandlung in das Unternehmen ein **6** 30
- Betriebsverfassungsrecht**
- Informations- und Beteiligungsrecht
6 63

Sachverzeichnis

- Betriebsvermögen** 11 66, 310 ff., 334
Verschmelzung KapGes auf natürliche Person 11 565 ff.
- Bewertung**
Anteiltausch Anteilseigner
– Buchwert/Anschaffungskosten 11 195 ff.
– gemeiner Wert 11 187 ff.
downstream merger Körperschaften untereinander
– Anteile Muttergesellschaft an Tochtergesellschaft 11 199
– Schlussbilanz Übertragerin 11 199 f.
Einheitlichkeit 11 97
Einlage 31 41
Entstrickung 31 106, 127
Ermittlung Übernahmeegebnis
– einzubeziehende Anteile 11 372
– übertragenes Vermögen 11 375
Gegenleistung 11 87 ff.
immaterielle Wirtschaftsgüter
– Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 64 ff.
Maßgeblichkeit Handelsbilanz Steuerbilanz 11 93, 252
Nettovermögen
– Formwechsel 27 21
Sachgesamtheit 11 67
Schlussbilanz, Verschmelzung Körperschaften 11 51, 55 ff.
Sicherstellung künftige Körperschaft Besteuerung 11 81 ff.
übernehmender Rechtsträger 5 37
Verschmelzung
– gemeiner Wert 11 59 ff.
nach Verschmelzung
– phasenverschobene Wertaufholung 11 58
Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
– Betriebsvermögen 11 565 ff.
– Buchwert 11 565 ff.
– gemeiner Wert 11 565 ff., 569
– Privatvermögen 11 568 ff., 571 f.
– Übertragerin 11 565 ff.
– Zwischenwert 11 565 ff.
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges 11 296 ff., 310 ff.
– Beschränkung/Ausschluss deutschen Besteuerungsrechts 11 451 f., 459 ff., 521
– Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung 11 368
- Verschmelzung Körperschaften untereinander
– Buchwert 11 77 ff., 98
– gemeiner Wert 11 59 ff.
– immaterielle Wirtschaftsgüter 11 64 ff.
– Pensionsrückstellung 11 65 f.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
– Antragstellung 11 622 ff.
– Buchwert/Zwischenwert 11 615 ff.
– gemeiner Wert 11 608 ff., 660
– Maßgeblichkeit 11 620
– Sicherstellung deutschen Besteuerungsrechts 11 633 ff.
– Sicherstellung Ertragsbesteuerung 11 626 ff.
– Zwischenwert 11 615 ff.
Verschmelzung PersGes untereinander 11 641 f.
Verschmelzungen mit Auslandsbezug
– Übertragerin (Schlussbilanz) 11 221 ff.
Wahlrecht
– Spaltung 20 39, 127
Wahlrecht (§ 24 UmwG)
– Übernahmobilanz 10 87 ff.
– übernehmender Rechtsträger 10 93 ff.
- Bewertungswahlrecht**
Verschmelzung PersGes auf KapGes oder Genossenschaft 11 579
Verschmelzung PersGes untereinander 11 833, 844
- Börsennotiertes Unternehmen**
grenzüberschreitende Verschmelzung
– Barabfindungsangebote und Übernahmeangebot 13 88
Verschmelzungsbericht bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 121
- Buchwert**
antragsgebundener Ansatz
– Anteilseigner 11 163
– Antragstellung 11 91 ff.
– Antragsvoraussetzungen 11 80
– Begriff 11 91 ff.
– Gegenleistung 11 87 ff.
– Rechtsfolgen 11 96
– Sicherstellung deutsches Besteuerungsrecht 11 84 ff., 315 ff.
– Sicherstellung künftige Körperschaftbesteuerung 11 81 f.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft **11** 77, 199
 - Wertuntergrenze **11** 77
 - Ausschluss bei Zuzahlung **11** 89
 - formale Anforderungen **11** 93
 - gesellschafterbezogene Prüfung **11** 309 f.
 - Überführung **31** 50, 57 f., 67 f.
 - Übertragung **31** 51 ff., 65 f., 69 ff.
 - Verschmelzung auf PersGes
 - Antragsvoraussetzungen **11** 310 ff.
 - Gegenleistung **11** 318 f.
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 305 ff.
 - Antrag **11** 322
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - Antrag **11** 91 ff.
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
 - Antrag, Änderung nach Antragstellung **11** 622 f.
 - Antragsberechtigung **11** 624
 - Antragsvoraussetzungen **11** 626 ff.
 - steuerbefreite Körperschaft **11** 626
 - Verschmelzung PersGes untereinander **11** 835, 840, 850
 - Verschmelzung (Voraussetzungen) **11** 80
 - Buchwertfortführung**
 - Darlehenskonto **20** 129
 - Drittstaatenverschmelzung **16** 135
 - Gesamtrechtsnachfolge **10** 222
 - Spaltung **19** 90
 - übernehmender Rechtsträger **10** 220 ff.
 - Verschmelzung Schwestergesellschaften **10** 274
 - Bundesanzeiger**
 - Formwechsel **26** 108
 - Business Combination Agreement**
 - grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 29, 53, 97
 - Corporate Governance**
 - SE **14** 9
 - Darlehenskonto**
 - Buchwertfortführung **20** 129
 - DCF-Verfahren**
 - Brutto-Ansatz **9** 115
 - Eigenkapitalkostensatz **9** 123
 - Free Cash-flow **9** 118
- Fremdkapitalkostensatz **9** 122
 - gewogener Kapitalkostensatz **9** 120
 - Netto-Ansatz **9** 114
 - Debt-Push-Down**
 - downstream merger **11** 241 f.
 - Dienstverhältnis**
 - Übergang nach Umwandlung **6** 57
 - Direkterwerb**
 - downstream merger **11** 227 ff., 232
 - Inlandsverschmelzungen mit Auslandsbezug **11** 269
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
 - downstream merger **11** 498 ff.
 - Dividendenanteil**
 - Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
 - Alleingesellschafter **11** 477
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 404 ff.
 - Abgeltungssteuer **11** 345
 - Anteilseigner **11** 405
 - Anteilseigner, ausländische **11** 413, 415, 544 f.
 - Anwendung § 8 b KStG **11** 411
 - ausländisches Vermögen **11** 533
 - DBA **11** 413
 - einkommen-/körperschaftsteuerliche Behandlung **11** 409 ff.
 - Einlagehypothesen, weites Verständnis **11** 410
 - Ermittlung **11** 406 ff.
 - Gewerbesteuer **11** 417
 - Kapitalertragsteuer **11** 413
 - maßgebliches Eigenkapital **11** 407 f.
 - Steuererhebung **11** 414 f.
 - Teileinkünfteverfahren **11** 412
 - vermögensverwaltende PersGes **11** 512
 - Zufluss **11** 409
 - Doppelbesteuerungsabkommen**
 - Anrechnungsmethode *siehe Doppelbesteuerungsabkommen Anrechnungsmethode*
 - Anteiltausch **30** 33
 - ausländische Anteilseigner
 - downstream merger **11** 271 f.
 - Inlandsverschmelzung **11** 266 ff.
 - Freistellungsmethode *siehe Doppelbesteuerungsabkommen Freistellungs-methode*
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- ausländische Anteilseigner **11** 545 f.
- Dividendenanteil **11** 413
- Dividendenanteil, Anteile Immobilien gesellschaft **11** 413
- Übernahmevergebnis **11** 430
- Übernahmevergebnis, Auslandsvermögen **11** 532 f.
- Doppelbesteuerungsabkommen**
 - Anrechnungsmethode**
 - grenzüberschreitende Verschmelzung **16** 108
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
 - Beschränkung deutschen Steuerrechts **11** 460, 521, 524
 - Übernahmeverfolg **11** 527
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - Beschränkung deutschen Steuerrechts **11** 262
- Doppelbesteuerungsabkommen**
 - Freistellungsmethode**
 - grenzüberschreitende Verschmelzung **16** 75, 108
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
 - Beschränkung deutschen Steuerrechts **11** 461, 521, 524
 - Übernahmeverfolg **11** 528
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - Beschränkung deutschen Steuerrechts **11** 261
- Doppelstöckige Personengesellschaft**
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
 - Umgehungsschutz § 18 III
UmwStG **11** 485
- Doppelte Ansässigkeit**
 - grenzüberschreitende Umwandlungen **16** 32
- Doppelte Buchwertverknüpfung**
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 669
- Doppelte Nichtbesteuerung** **16** 52
- Doppeltes Teilbetriebserfordernis**
 - Spaltung **20** 14
- Downstream merger**
 - Anschaffungskosten **10** 166 ff.
 - Anschaffungsvorgang **10** 157 ff.
 - Buchwertfortführung **10** 264
 - Direkterwerb **9** 350; **10** 164 ff.
- Durchgangserwerb **9** 350; **10** 164 ff.
- Gegenleistung **10** 160 ff.
- grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 13, 254
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 497 ff.
 - Anteile an Tochter-PersGes **11** 499
 - Beispiel **11** 502
 - Durchgangserwerb und Direkterwerb **11** 498
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 224 ff.
 - ausländische Anteilseigner **11** 269 f.
- Drittlandsverschmelzungen**
 - Auswirkungen auf Ebene der inländischen Anteilseigner **16** 142
 - Auswirkungen auf Gesellschaftsebene **16** 137
 - Hinzurechnungsbesteuerung **16** 137 ff.
 - Inlandsbezug **16** 136
 - Steuerrecht **11** 5
- Durchgangserwerb**
 - downstream merger **11** 227 f., 269 ff.
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
 - downstream merger **11** 498
- EBITDA-Vortrag**
 - Rückwirkungszeitraum **11** 44 ff.
 - Spaltung **20** 92, 138
 - Spaltung auf PersGes **20** 158
 - Übertragerin **11** 155
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 332, 367, 382
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 101 ff.
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 652, 736
 - Verschmelzung PersGes untereinander **11** 856
- Eigenbetrieb**
 - spaltungsfähige Rechtsträger **18** 30
- Eigene Anteile**
 - Gegenleistung
 - Antragsbewertung **11** 88
 - Organschaft **11** 286
 - Rechnungslegung **10** 42
 - Spaltung **19** 86
 - Tausch **11** 116
 - Übernehmerin (Erfassung übergehen des Vermögen) **11** 116, 294

- Übertragerin (upstream merger) **11** 88, 333

Verschmelzung

 - Übertragerin **11** 107, 283

Verschmelzung PersGes auf KapGes

 - Gegenleistung **11** 602

Eigenkapital

Auswirkung Verschmelzung Körperschaften **11** 163 ff.

Beispiel **11** 219 ff.

downstream merger **11** 243

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 343

Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 163 ff.

Eigenkapitalanpassung

Beispiel **11** 219 ff.

Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 163 ff.

Einbringender

Spaltung von PersGes **20** 4, 189

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 583 f., 665 f., 668

 - Anwendung § 22 UmwStG **11** 779
 - erhaltene Anteile **11** 690
 - nachträgliche Anschaffungskosten **11** 793
 - sonstige Gegenleistung **11** 673

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 826

 - Ermittlung Einbringungserfolg **11** 861

Einbringung

Anwachung **31** 10

Ausgliederung **20** 2

von betrieblichen Einheiten

 - Sonderbetriebsvermögen **31** 8

Bindung an Wertansätze **5** 45

Einbringungsgegenstand **11** 580 ff.

Einzelrechtsnachfolge **31** 7

 - steuerliche Behandlung **31** 5

in KapGes

 - Rückwirkung, zeitliche Rückbeziehung **31** 11

in PersGes

 - Rückwirkung **31** 13 f.

Rückwirkung **31** 11

Sonderbetriebsvermögen **31** 8

Spaltung PersGes auf KapGes **20** 192

verdeckte Einlage **31** 9

Verschmelzung PersGes auf Genossenschaft

 - Anwendungsvoraussetzungen **11** 576 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes

 - Absetzung für Abnutzung **11** 656
 - Agio **11** 501
 - Ansatzverbote **11** 608 ff.
 - Anschaffungskosten neuer Anteil (Schema) **11** 699
 - Anteile an der übernehmenden Gesellschaft (Einbringender) **11** 689
 - Antrag **11** 622 ff.
 - Antragsvoraussetzungen **11** 626 ff.
 - Anwendungsvoraussetzungen **11** 576 ff.
 - Ausgleichszahlungen des Einbringenden **11** 691
 - ausländisches Vermögen **11** 807
 - Ausschüttungen im Rückwirkungszeitraum **11** 727
 - Besitzzeitanrechnung **11** 653
 - Beteiligung an KapGes **11** 727
 - Bewertung Übernehmerin **11** 608 ff.
 - Bewertungswahlrecht **11** 667
 - Buchwertansatz **11** 615 ff.
 - EBITDA-Vortrag **11** 652, 736
 - Einbringender **11** 583
 - Einbringung von Anteilen an KapGes **11** 789
 - Einbringungserfolg, Ermittlungsschema **11** 674
 - Einbringungserfolgsgegewinn **11** 662
 - einbringungsgeborene Anteile **11** 700
 - Einbringungsgegenstand **11** 580 ff.
 - Einbringungsgewinn I **11** 785
 - Einbringungsgewinn II **11** 639
 - Einbringungsumfang **11** 584
 - Einbringungsverlust **11** 550
 - Einbringungszeitpunkt **11** 707
 - Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung **11** 646
 - Entnahmen u. Einlagen **11** 732
 - Erhöhungsbetrag § 23 MwSt. **11** 795
 - FusionsRL **11** 601
 - Gegenleistung **11** 596
 - gemeiner Wert **11** 608 ff.
 - gemeiner Wert sonstige Gegenleistung **11** 643
 - Geschäftsvorfälle im Rückwirkungszeitraum **11** 717
 - Gewährung sonstiger Gegenleistungen **11** 696

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Gewerbesteuer **11** 685
 - Kapitalerhöhungsverbot **11** 600
 - Kettenverschmelzung **11** 712
 - Maßgeblichkeit **11** 620
 - nachträgliche Anschaffungskosten **11** 793
 - Organschaft **11** 721
 - Pensionsrückstellung **11** 612 ff.
 - Rechtsträgerwechsel ausl. Recht **11** 813
 - Rückbeziehung **11** 713
 - Schlussbilanz **11** 711
 - Sonderbetriebsvermögen **11** 588
 - Sonderbetriebsvermögen, Bewertungswahlrecht **11** 622
 - sonstige Gegenleistung: Beschränkung **11** 603 ff., 636 ff.
 - sonstige Gegenleistung: Fallbeispiel **11** 607 ff.
 - Sperrfrist **11** 738
 - steuerliche Schlussbilanz Übertragerrin **11** 666
 - steuerliche Vergünstigungen **11** 681
 - steuerliches Einlagekonto **11** 501
 - Tarifbegünstigung § 34 EStG **11** 735
 - Tarifermäßigung § 34 EStG **11** 680
 - Tauschvorgang **11** 670
 - Übertragungstichtag **11** 35 ff., 707
 - Umgehungsschutz **11** 738
 - Unterbilanz **11** 630 f.
 - veräußerungsgleiche Tatbestände (§ 22 UmwStG) **11** 758
 - Veräußerungspreis **11** 672
 - Verluste **11** 650, 736
 - Zinsvortrag **11** 652, 736
 - Zwischenwertansatz **11** 615 ff.
- Verschmelzung PersGes untereinander
- Betrieb (§ 24 UmwStG) **11** 671
- Wert des eingebrachten Vermögens als Veräußerungspreis **5** 44
- wirtschaftliches Eigentum **31** 12
- Einbringungserfolg**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft **11** 674 f.
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 862
- Schema **11** 862
- Einbringungsfolgegewinn**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft **11** 662
- Konfusion **11** 537
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 865
- Einbringungsfolgeverlust**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft
- Konfusion **11** 539
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 859
- Einbringungsgeborene Anteile**
- Anteilseigner **11** 169, 192, 201
- Anteiltausch **30** 37, 59
- Spaltung **20** 103
- Übernehmerin (Beteiligung an Übertragerin) **11** 301
- Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
- Alleingesellschafter **11** 479
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
- Besteuerung Übernahmevergebnis **11** 453, 512
 - Ermittlung Übernahmevergebnis **11** 359, 429
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft **11** 572, 700
- Einbringungsgegenstand**
- PersGes untereinander **11** 824
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft **11** 580 f.
- Einbringungsgewinn**
- Anteiltausch **30** 9
- Ermittlung **30** 48 ff.
- steuerliche Folgen **30** 51, 57
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft **11** 605 ff., 785
- Anwendung § 16 IV EStG, § 34 EStG **11** 681
 - Ermittlung **11** 674
 - Gewerbesteuer **11** 555 ff.
 - steuerliche Behandlung **11** 679 ff.
 - Verrechnung mit steuerlichen Verlusten **11** 680
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 733, 857
- Zweck **30** 43
- Einbringungsstichtag**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft **11** 707
- Kettenverschmelzung **11** 712
 - Schlussbilanz **11** 711
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 874
- Einbringungsumfang**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Sonderbetriebsvermögen **11** 588
- Einbringungsverlust**
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 687
 - Gewerbesteuer **11** 688
 - Verschmelzung PersGes untereinander
11 873
- Eingetragene Genossenschaft**
 - Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
 - Genossenschaft **2** 23
 - Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) **2** 39
- Eingetragener Verein**
 - Beteiligungsfähigkeit **2** 28
 - Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
 - spaltungsfähige Rechtsträger **18** 31
 - Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) **2** 39
- Eingliederung**
 - finanzielle Eingliederung **11** 233, 243
- Einheitliche und gesonderte Feststellung Einbringungserfolg**
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 678
- Einheitlichkeit der Bewertung**
 - Anteilseigner **11** 163
 - Inlandsverschmelzung mit Auslands-
bezug **11** 226
 - Übertragerin **11** 97, 309, 323
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges
 - ausländisches Vermögen **11** 522
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 513, 624, 642 f.
- Einlage**
 - Abwärtsverschmelzung **11** 204
 - Aufteilung **31** 16 ff.
 - Aufwandseinlage **31** 35
 - Aufwärtsverschmelzung **11** 102, 111
 - Begriff **31** 15
 - Bewertung **31** 41
 - einlagefähige Wirtschaftsgüter **31** 22,
27
 - Einlagewille **31** 21
 - Einnahme-Überschussrechnung **31** 40
 - Einzelfälle **31** 28 ff.
 - Erfolgsneutralität **31** 39
 - Forderungen **31** 29
 - Gewinn durch Betriebsvermögensver-
gleich **31** 39
 - KapGes **31** 17 ff.
 - Leistungseinlage **31** 37
 - Nutzungsrechte **31** 36
- PersGes **31** 16
- side-step merger **11** 218, 248
- Tilgung von Schulden **31** 25
- Verbuchung **31** 16 ff.
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
 - Rückwirkungszeitraum **11** 732
 - Verschmelzung PersGes untereinander
 - Rückwirkungszeitraum **11** 875
 - Voraussetzungen **31** 20
- Einlagefähige Wirtschaftsgüter**
 - Einlage **31** 22
 - immaterielle Wirtschaftsgüter **31** 32 ff.
 - materielle Wirtschaftsgüter **31** 28 ff.
- Einlagefähiges Wirtschaftsgut**
 - Anschaffungs- oder Herstellungskosten
31 42 ff.
- Einlagehypothesen § 5 UmwStG**
 - Dividendenanteil
 - Gewerbesteuer **11** 417 ff.
 - weites Verständnis **11** 410, 546
 - Veräußerungsanteil
 - Gewerbesteuer **11** 426 ff.
 - Übernahmeegebnis **11** 439
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges
 - downstream merger **11** 501
 - vermögensverwaltende PersGes
11 513
- Eintragung in das Handelsregister**
 - Rechtswirkungen **9** 321 ff.
- Eintritt in die steuerliche Rechts-
stellung**
 - Abschreibung **11** 147
 - downstream merger **11** 206
 - Fußstapfentheorie **11** 118, 296, 306
 - Körperschaftsteuerguthaben/-erhö-
hung **11** 132
 - Spaltung **20** 86
 - Verschmelzung KapGes auf natürliche
Person
 - Übernehmerin **11** 474 ff.
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges
 - ausländisches Vermögen **11** 443
 - Bewertung **11** 368
 - Organschaft **11** 378
 - PersGes ohne Betriebsvermögen
11 429
 - Sonderbetriebsvermögen **11** 364
 - Übernehmerin **11** 363
 - Verschmelzung Körperschaft unter-
einander

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Übernehmerin **11** 147 ff.
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
- Übernehmerin **11** 646 f.
- Einzelkaufmann**
- Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
- Formwechsel **26** 25
- Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) **2** 39
- Einzelrechtsnachfolge**
- Umstrukturierung **31** 2
- Verschmelzung Körperschaft unter-
einander
- Inlandsverschmelzung mit Auslands-
bezug **11** 256 f.
- Entgeltliche Übertragungen**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
- § 22 UmwStG **11** 620
- Entnahmen**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
- Rückwirkungszeitraum **11** 637, 732
- Verschmelzung PersGes untereinander
- Rückwirkungszeitraum **11** 875
- Entnahmetheorie, finale**
- grenzüberschreitende Umwandlungen
16 72
- Entstrickung** **11** 222, 224
- Anteile an Körperschaften **31** 129 ff.
- Ausgleichsposten **31** 110 ff.
- Begriff **31** 91
- Bewertung **31** 106, 127
- Ersatztatbestände im AStG **31** 139 ff.
- Hinausverschmelzung **16** 64
- Hinzurechnungsbesteuerung **31** 104
- Rechtsentwicklung **31** 87 ff.
- Rückführung **31** 113
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges **11** 525
- Voraussetzungen **31** 92
- Wegzugsbesteuerung **31** 137 ff.
- Wirtschaftsgüter von Körperschaften
31 121 ff.
- Entwicklung des Spaltungsrechts**
- europäisches Spaltungsrecht **17** 6
- Gesetz über die Spaltung der von der
Treuhandaftalt verwalteten Unter-
nehmen **17** 11
- grenzüberschreitende Spaltung **17** 14
- Realteilung von PersGes **17** 8
- Spaltung von KapGes **17** 9 f.
- Spaltungsrichtlinie **17** 6
- Spaltungssperre **17** 14
- upstream-Spaltung **17** 8
- Erbgemeinschaft**
- Beteiligungsfähigkeit **2** 25
- Ergänzungsbilanz**
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges **11** 352
- Übernahmegergebnis **11** 445
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
- Einbringungserfolg, Ermittlung
11 674
- Verschmelzung PersGes untereinander
11 849, 862, 867, 878
- Erhaltene Anteile**
- Nachweispflicht
- § 22 UmwStG **11** 802
- Überspringen stiller Reserven **11** 613
- unentgeltliche Übertragung
- § 22 UmwStG **11** 799
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
- Anschaffungskosten **11** 690
- Anschaffungskosten, Schema
11 699
- Auflösung **11** 765
- Ausgleichszahlungen des Einbrin-
genden **11** 691
- Ausschüttung steuerliches Einlage-
konto **11** 768
- Einbringender **11** 779
- Einbringungsgewinn I **11** 785
- entgeltliche Übertragungen **11** 761
- Ersatztatbestände § 22 UmwStG
11 758
- gemeiner Wert **11** 693, 696
- Kapitalherabsetzung **11** 766
- Ketteneinbringung **11** 773
- nachträgliche Anschaffungskosten
11 793
- § 17 VI EStG **11** 706
- Sieben-Jahres-Frist **11** 781
- sonstige Gegenleistungen **11** 696
- unentgeltliche Übertragung **11** 760
- Veräußerung § 22 UmwStG **11** 750
- Wegfall der Ansässigkeitsvorausset-
zung **11** 775
- Erhöhungsbetrag § 22 UmwStG**
- Wertaufstockung **11** 795
- Erklärung**
- § 22 UmwStG **11** 651
- Erleichterte Firmenfortführung**
- Spaltung **18** 68

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Eröffnungsbilanz

Übernehmerin **11** 91, 346
Verschmelzung durch Neugründung
11 91, 346

Ertragswert **11** 69 f.

Ertragswertmethode **11** 70, 98, 156, 202

Basiszins **9** 109

Europäische Gesellschaftsformen siehe *Societas Europaea*; siehe auch *Societas*

Cooperativa Europaea

grenzüberschreitende Verschmelzung
14 14

Europäische Verschmelzungen

UmwStG **16** 40

Europäisierung des Umwandlungssteuerrechts

grenzüberschreitende Umwandlungen
16 3

EWIV (Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung)

Beteiligungsfähigkeit **2** 22

Verschmelzung

– Steuerrecht **11** 21

Feststellung

Schlussbilanz **10** 58

Fiktiver Teilbetrieb

Zweck des § 15 II 1 UmwStG **20** 45

Finale Entnahmetheorie

grenzüberschreitende Übertragung
31 87, 92, 94
grenzüberschreitende Umwandlungen
16 64, 72

Firmenwert

Betriebsaufgabe **31** 236

Flächentarifvertrag

Weitergeltung nach Umwandlung
6 25

Formwechsel **25** 7

Aktiengesellschaft in GmbH

– Handelsregisteranmeldung (F)
26 252 B

– Umwandlungsbeschluss (F)
26 252 A

GmbH in GmbH & Co KG

– Handelsregisteranmeldung (F)
26 254 B

– Umwandlungsbeschluss (F)
26 254 A

grenzüberschreitender **32** 90 ff.

Kartellrecht **7** 18

KG in KGaA

– Handelsregisteranmeldung (F)

26 253 B

– Umwandlungsbeschluss (F)

26 253 A

Rechnungslegung **5** 3, 47

– anwendbare Rechnungslegungsvorschriften **27** 12

– Aufbringung Eigenkapital **27** 14 ff.

– bare Zuzahlung, Bilanzierung **27** 50

– Beratungskosten **27** 47

– Bewertung Nettovermögen **27** 21

– Bewertungszeitpunkt **27** 25

– Buchwertfortführung **27** 7

– Fortführung der Anschaffungs-/Herstellungskosten **27** 8

– Gesellschafterkonten **27** 33 ff.

– Größenklassen (§ 267 HGB) **27** 39

– IFRS **27** 61

– Kapitalfestsetzung **27** 28 ff.

– Körperschaftsteuerrückstellung **27** 46

– Offenlegung **27** 13

– Rechnungslegung nach Formwechsel **27** 38 ff.

– Rückwirkungsverbot **27** 10

– Umwandlungsbericht **27** 3

– Wertaufholung **27** 58

Rechtsformwahl UmwG **25** 1 ff.

Steuerrecht

– Anteiltausch **28** 36

– Auslandsbezug **28** 11

– Gewerbesteuer **28** 55

– Grunderwerbsteuer **28** 77

– KapGes in eine KapGes anderer Rechtsform **28** 21 ff.

– KapGes in eine KGaA **28** 28 ff.

– KapGes in eine PersGes **28** 15 ff., 50 ff., 57 ff.

– KG in eine KGaA **28** 39

– KGaA in eine KapGes anderer Rechtsform **28** 32 ff.

– Maßgeblichkeitsprinzip **28** 52

– Niederlassungsfreiheit **28** 12, 20

– PersGes in eine KapGes **28** 18 ff., 35 ff.

– PersGes in eine PersGes anderer Rechtsform **28** 33 ff.

– Pflicht zur Aufstellung einer Steuerbilanz **28** 7

– steuerliche Behandlung **28** 2 ff.

– steuerliche Rückwirkung **28** 6 ff.

– steuerliche Übertragungsbilanz **28** 51

Sachverzeichnis

- Systematik **28** 1 ff.
- Typenvergleich **28** 19
- Übertragungstichtag **28** 9
- Umsatzsteuer **28** 75
- Umwandlungsgesetz
 - Ablauf des Umwandlungsvorgangs **26** 26
 - in AG/KGaA, Prüfung der Gründung **26** 146
 - Anmeldung beim Handelsregister **26** 104
 - Anwendbarkeit des Gründungsrechts der KapGes **26** 139
 - Anwendungsbereich des UmwG **26** 18
 - Arbeitnehmerbeteiligung **26** 70
 - Aufsichtsrat **26** 71
 - Auswirkung auf Unternehmensverträge **26** 111
 - Barabfindungsangebot **26** 66
 - Beitritt der Komplementär-GmbH **26** 162
 - Beschlussfassung **26** 30
 - Betriebsrat **26** 72
 - Bundesanzeiger **26** 108
 - Einzelkaufmann **26** 25
 - Folge der Eintragung in das Handelsregister **26** 42
 - Genossenschaft **26** 22
 - Gesellschafterbeschluss **26** 36
 - Gewinnabführungsvertrag (Unternehmensvertrag) **26** 111
 - Gründerhaftung **26** 140
 - Gründungsbericht **26** 100
 - Idealverein **26** 21
 - Kapitalerhaltungsvorschriften **26** 99
 - Kapitalerhöhung **26** 74 f.
 - Kapitalkonto der PersGes **26** 125
 - Nachhaftung (§ 224 UmwG) **26** 153
 - Nachhaftungsbegrenzung **26** 115
 - Partnerschaftsgesellschaft **26** 23
 - Prüfung der Gründung **26** 101
 - Publizitätspflichten **26** 33
 - Rechtsentwicklung **26** 5 ff.
 - Rechtsgrundlagen **26** 2
 - Registersperre **26** 39
 - Sacheinlagen **26** 143
 - Überblick über Umwandlungsmöglichkeiten **26** 19
 - Umwandlungsbericht **26** 79 ff., 132 f.
 - Umwandlungsbeschluss, inhaltliche Anforderungen **26** 50
 - Unterschiede zum Verschmelzungs- und Spaltungsrecht **26** 4
 - Zuzahlungsverpflichtung **26** 43
- Fortwirken eines Flächentarifvertrags**
 - Tarifvertrag **6** 25
- Freibetrag (§ 16 IV EStG)**
 - Anteiltausch **30** 42
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
 - Einbringungsgewinn **11** 553
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 712
- Freie Zuordnung**
 - Arbeitsverhältnis **6** 10
- Freie Zuordnung Pensionsverbindlichkeiten**
 - Arbeitsverhältnis **6** 52
- Freigabeverfahren *siehe Schutz der Anteilseigner*
- Freistellungsmethode**
 - Doppelbesteuerungsabkommen **16** 75
- Functionally Separate Entity Approach** **16** 73
- Fusionskontrolle** **7** 1
 - andere Staaten **7** 93 ff.
 - Anmeldepflicht **7** 6 ff., 80 ff., 93 ff.
 - Anmeldeverfahren **7** 81 ff.
 - Deutsche **7** 5 ff.
 - EU **7** 7, 64 ff.
 - Vollzugsverbot **7** 42 f., 43 ff., 84 ff.
siehe auch Kartellrecht
- Gebietskörperschaften**
 - Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
 - Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) **2** 39
- Gebot der Anteilsgewährung**
 - 18** 189
- Gegenleistung**
 - Antragsbewertung BW/ZW **11** 87 ff.
 - schädliche Gegenleistungen **11** 89 ff.
 - Ausgleichszahlungen (Anteilseigner) **11** 152
 - Bewertung zu Zwischenwerten **11** 71
 - Darlehensforderung **11** 319, 321
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 89
 - eigene Anteile
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 88
 - Einlagenkonto **11** 321
 - Gesellschaftsrecht

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 88
- Kapitalertragsteuer **11** 319, 414
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 318 ff.
- Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 63
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
 - Anteile **11** 596
 - Bewertung erhaltene Anteile **11** 568
 - eigene Anteile **11** 602
 - Einbringender **11** 672
 - Gegenleistung: gemeiner Wert **11** 643
 - Gewährung durch Dritte **11** 602
 - sonstige Gegenleistung **11** 602 ff.
 - sonstige Gegenleistung: Begrenzung **11** 604 ff., 636 ff.
 - sonstige Gegenleistung: Fallbeispiel **11** 607 ff.
 - sonstige Gegenleistung: Wirtschaftsgutcharakter **11** 638
 - Verbindlichkeiten **11** 603
- Verschmelzung PersGes untereinander
 - Kapitalkonto **11** 830
 - sonstige Gegenleistung **11** 831
 - sonstige Gegenleistung, Beschränkung **11** 831
- Zuzahlungen
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 89
- Geldbuße**
 - Verstoß gegen kartellrechtliches Meldeverfahren **7** 54, 87
- Gemeiner Wert**
 - Ansatzmöglichkeiten nach Steuerrecht **5** 42
 - Anteilseigner, § 13 UmwStG **11** 155
 - europäische Grundfreiheiten **16** 82
 - Geschäfts- oder Firmenwert
 - Ermittlung Ertragswert **11** 71
 - Schlussbilanz Übertragerin **11** 64
 - IDW S1-Gutachten **11** 70
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter
 - Schlussbilanz Übertragerin **11** 64
 - Sachgesamtheit **11** 67 f., 254, 300 f.
 - Schlussbilanz **11** 59 ff.
- Spaltung **20** 38
- Übertragungserfolg **11** 72
- Verhältnis zu § 9 BewG **11** 67 f., 300 f.
- Verschmelzung auf steuerbefreite Körperschaft **11** 62
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 296 ff., 300 ff.
- Ermittlung Übernahmeerfolg bei ausländischem Vermögen **11** 445
- Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 59 ff.
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 608 ff.
- sonstige Gegenleistung **11** 643
- Verschmelzung PersGes untereinander
 - übernehmende PersGes **11** 833, 850
- Gemeinsamer Betrieb**
 - einheitlicher Leitungsapparat **6** 49
- Gemeinsamer Betrieb nach Spaltung**
 - Vermutung **6** 72
- Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich der Mitbestimmung**
 - Verschmelzungsbeschluss bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 156 ff.
- Genossenschaft**
 - Anteiltausch **30** 37
 - Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 23
 - eingetragene Genossenschaft **2** 23
 - Formwechsel **26** 22
 - grenzüberschreitende Umwandlung **12** 23
 - grenzüberschreitende Verschmelzung **2** 46
 - Spaltung **18** 27 f., 164
 - Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) **2** 39
- Verschmelzung **9** 20 ff.
- Genossenschaftlicher Prüfungsverband**
 - Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
 - Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) **2** 39
- Genusstrechte**
 - Gegenleistung Verschmelzung **11** 493
- Gesamtbetriebsvereinbarungen**
 - Weitergeltung nach Umwandlung **6** 31
- Gesamthandbilanz**
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
 - Übernehmerin **11** 352
- Gesamthandvermögen**
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 584 ff.
 - Pensionsrückstellung **11** 613 ff.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Gesamtrechtsnachfolge

Anteiltausch **30** 2

grenzüberschreitende Verschmelzung
13 49, 224 ff.

Inlandsverschmelzung mit Auslands-
bezug **11** 256 f.

Spaltung auf PersGes **20** 156

Umstrukturierung **31** 1

vergleichbarer Vorgang **16** 15

Verschmelzung PersGes untereinander
11 874

Geschäfts- oder Firmenwert

Spaltung **19** 25

Stufentheorie **24** 8

Übernehmerin **11** 153

Übertragerin (Schlussbilanz) **11** 53,
100, 289, 609 f.

– Körperschaften untereinander **11** 64

Geschäftsleitung

ausländische Gesellschaft **16** 32

räumlicher Anwendungsbereich
UmwStG **16** 32

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges

– Steuerrecht **11** 291

Verschmelzung Körperschaft unter-
einander

– Steuerrecht **11** 11 f.

Geschäftsveräußerungen

Verschmelzung

– Umsatzsteuer **11** 895

Gesellschaft bürgerlichen Rechts

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28

Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) **2** 39

Gesellschaft mit beschränkter Haf- tung (GmbH)

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28

Formwechsel **26** 16 ff., 252 f.

grenzüberschreitende Verschmelzung
2 45 ff.; **12** 25

Spaltung **18** 27 ff., 204 ff.

Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) **2** 39

Verschmelzung **9** 20 ff.

Gesellschafter der Personengesell- schaft

Pensionsverpflichtung **11** 399 ff.

Übernahmefolgeergebnis **11** 327 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges **11** 290

– Beteiligung steuerbefreiter Gesell-
schafter **11** 265

– gesellschafterbezogene Prüfung, An-
tragsvoraussetzungen **11** 309 f.

– Konfusion Forderungen/Verbind-
lichkeiten **11** 391 ff.

Gesellschafterbeschluss

Formwechsel **26** 36

Gesellschaftergeschäftsführer

Pensionsrückstellung **11** 301 f.

Pensionsverpflichtung **11** 399 ff.

Gesellschafterstämme

Spaltung **20** 71, 135

Gesetzesaufbau (UmwG)

Baukasten-Technik **2** 18

Formwechsel **2** 19

Spaltung **2** 18 f.

Vermögensübertragung **2** 18

Verschmelzung **2** 18

Gewährung neuer Anteile

Anteiltausch **30** 10

Gewerbesteuer

Antragsbewertung Buchwert/Zwi-
schenwert **11** 66, 305, 312

– Beschränkung deutsches Steuerrecht
11 317

Anwachsung **29** 24

Beteiligungskorrekturgewinn **11** 121,
203

Formwechsel **28** 55

Rückwirkung

– Verschmelzung **11** 30

Spaltung auf PersGes **20** 159, 171

Übernahmevertragsgewinn

– Verschmelzung KapGes auf KapGes
11 58

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges

– Dividendenanteil **11** 417 ff.

– Missbrauchvermeidung, § 18 III
UmwStG **11** 464 ff., 488 ff.

– PersGes ohne Betriebsvermögen
11 435

– Übernahmevertrag **11** 383, 389, 435

Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft

– Einbringungsgewinn **11** 685

– Einbringungsverlust **11** 688

– § 22 UmwStG **11** 637

Verschmelzung PersGes untereinander
11 871

– § 18 III UmwStG **11** 728

Gewerbesteuerliche Fehlbeträge

Spaltung von PersGes **20** 174

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Gewerbeverluste

- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 526
- Anwendung § 8 b KStG **11** 556
- natürliche Person als Gesellschafter
11 556

Verschmelzung PersGes untereinander
11 855

Gewerblich geprägte Personengesellschaft

- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
- PersGes ohne Betriebsvermögen
11 427

Verschmelzung PersGes untereinander
11 670

Gewinn- und Verlustrechnung

Rechnungslegung **10** 26

Gewinnabführungsvertrag

Verschmelzung **11** 272, 279, 378

Formwechsel **26** 111

Gewinnausschüttung

Rechnungslegung **10** 43

Gewinnbeteiligung

Verschmelzung **9** 136

Gewinnbezugsrecht

grenzüberschreitende Verschmelzung
13 72

Gläubigerschutz

grenzüberschreitende Verschmelzung
13 38, 168 ff.

Schadensanspruch gegen Organe
3 34 ff.

Sicherheitsleistung **3** 33

Spaltung

- bei Betriebsaufspaltung **18** 109 ff.
- gesamtschuldnerische Haftung
18 73 ff.
- Haftungsadressaten **18** 81 ff.
- Haftungsrisiken von Kommanditisten
18 76
- Kapitalaufbringung beim übernehmenden Rechtsträger **18** 78 ff.
- Kapitalerhöhung und Herabsetzung
18 89 ff.
- Nachhaftung **18** 108
- Sicherheitsleistung und Gewährung von Sonderrechten **18** 77

Verschmelzung **9** 61

GmbH & Co KG

Anwachsung **11** 577; **27** 5 ff.

siehe auch Anwachsung

Grenzüberschreitende Spaltungen

2 49; **18** 199 ff.

Grenzüberschreitende Übertragung

finale Entnahmetheorie, Entnahmefiktion **31** 87, 92, 94

Grenzüberschreitende Umwandlung

Anwendungsbereich des UmwG

2 40 ff.; **16** 9

Arbeitsrecht **2** 66

Auswirkungsprinzip **2** 68

Besteuerung der Anteilseigner **16** 116

Brexit **12** 25

doppelte Ansässigkeit **16** 32

Einzelkaufmann **2** 63

EuGH-Rechtsprechung **12** 13 ff.

finale Entnahmetheorie **16** 69

Genossenschaften **2** 46; **12** 14, 23

Gesellschaftsstatut **2** 64

Gläubigerschutzrecht **2** 66

grenzüberschreitende An- und Abwachnung **12** 6

grenzüberschreitende Spaltungen **2** 49;

12 8, 14 f., 21, 26

grenzüberschreitende Verschmelzung

2 49

Hereinverschmelzung **2** 49

Hinausverschmelzung **2** 49

Hinzurechnungsbesteuerung (§ 7 ff.
AStG) **16** 145

IntVerschmRL **2** 41

Mitbestimmung der Arbeitnehmer
6 80

natürlicher Personen **2** 63

Niederlassungsfreiheit **2** 48 ff.

Organismen für gemeinsame Anlagen

in Wertpapieren **2** 41

passive Einkünfte **16** 149

Reformvorhaben **12** 26 f.

reverse triangular merger **12** 6

Satzungssitzverlagerung **2** 49

SCE **2** 44

SEVIC-Entscheidung **12** 13 ff.

Spaltung **18** 199 ff.

steuerliche Rückwirkung **16** 47

synthetischer Unternehmenszusammenschluss **12** 6

Territorialitätsprinzip **2** 67

Typenvergleich **16** 10

Umwandlungsgesetz **12** 18 f.

VALE-Entscheidung **12** 2, 15, 22

Sachverzeichnis

- Vereinigungstheorie **12** 20
vergleichbarer Vorgang **16** 14
Versagung der steuerlichen Rückwirkung **16** 48
weiße Einkünfte **16** 48
Wettbewerbsrecht **2** 68
Wirtschaftsverwaltungsrecht **2** 66
Grenzüberschreitende Verschmelzung
aktive Verschmelzungsfähigkeit **13** 17 ff.
Anfechtungsklage **13** 212 ff.
Anspruch der Gläubiger auf Sicherheitsleistung **13** 38, 168 ff.
Anwendungsbereich des UmwStG **16** 2
Arbeitnehmermitbestimmung **13** 39, 260 ff.
Begriff **13** 11 ff.
beschränkte Steuerpflicht im Inland **16** 124
Bestätigungsbeschluss hinsichtlich Mitbestimmung **13** 41 ff., 159 ff.
Beteiligung von KapGes **16** 59
– Hereinverschmelzung **16** 98
– Hinausverschmelzung **16** 59, 146 ff.
Beteiligung von Nicht-EU/EWR-Gesellschaft **13** 22
Beteiligung von PersGes **16** 41
– auf eine PersGes **16** 43
– PersGes als übertragende Gesellschaft **16** 46
– PersGes untereinander **16** 208
Bildung des Besonderen Verhandlungsgremiums **13** 302 ff.
Business Combination Agreement **13** 29, 53, 97
Cartesio-Entscheidung **12** 2, 14
downstream merger **13** 13, 254
Einbeziehung von PersGes **16** 41
Einfrieren der Mitbestimmung **13** 354 ff.
Eintragung in das Handelsregister **13** 221 f.
europäische Gesellschaftsformen **14** 1
europäische Mitbestimmung **13** 272 ff.
europäische Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 272 ff.
europarechtliche Vorgaben **12** 5 ff.
Gemeinschaftsbezug **13** 21 ff.
Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich der Mitbestimmung **13** 156 ff.
Gesamtrechtsnachfolge **13** 49, 223 ff.
gesetzliche Auffanglösung hinsichtlich Mitbestimmung **13** 339 ff.
Gläubigerschutz im Falle der Hereinverschmelzung **13** 180
Gläubigerschutz im Falle der Hinausverschmelzung **13** 38, 169 ff.
grenzüberschreitende Konzernverschmelzung **12** 25
IntVerschmRL **13** 2 ff.
KapGes der Mitgliedstaaten **2** 44 f.
KapGes (heraus/upstream)
– Bekanntmachung (F) **13** 367 B
– gemeinsamer Beschluss (F) **13** 367 C
– Handelsregisteranmeldung (F) **13** 367 D
– Verschmelzungsvertrag (F) **13** 367 A
KapGes (hinein/upstream)
– Handelsregisteranmeldung (F) **13** 366 C
– Verschmelzungsbericht (F) **13** 366 D
– Verschmelzungsvertrag (F) **13** 366 A
– Zustimmungsbeschluss (F) **13** 366 B
Kapitalerhöhung **13** 163
kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten **13** 111
Konzernverschmelzung **13** 241 ff.
Mehrstaatlichkeitserfordernis **13** 14 ff.
MgVG **13** 40, 257 ff.
Mitbestimmung **13** 256 ff.
– fehlerhaftes Verhandlungsverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 327 ff.
Mitbestimmungsgestaltung **13** 354 ff.
Mitbestimmungsvereinbarung **13** 330 f.
NewCo-Fälle **13** 16
Niederlassungsfreiheit **12** 13 ff.
öffentliche Übernahmeangebote **12** 6
passive Verschmelzungsfähigkeit **13** 23 f.
PersGes **12** 6, 8, 14, 20
persönlicher Anwendungsbereich **13** 21
Phasen **13** 26 ff.
Rechnungslegung
– Hereinverschmelzung **15** 2
– Hinausverschmelzung **15** 1
Rechtsentwicklung **12** 1 ff.
Regelungssystematik §§ 122 a ff.
UmwG **13** 7 ff.
Registerverfahren **13** 44, 181 ff.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Registerverfahren der Hereinverschmelzung **13** 199 ff.
Registerverfahren der Hinausverschmelzung **13** 44, 181 ff., 185 ff.
Rückwirkung **11** 38
sachlicher Anwendungsbereich
13 11 ff.
Schlussbilanz **13** 32
SEVIC-Entscheidung **12** 1 f., 13 ff.
Sicherheitsleistung zugunsten der Gläubiger **13** 38, 169 ff.
sidestream merger **13** 255
Sitzverlegung **13** 231
Societas Europaea (SE) **12** 24 f.
Spruchverfahren **13** 213 ff.
Statistik **12** 24
steuerliche Rückwirkung **16** 47
steuerliche Schlussbilanz **16** 47
Universalkzession **13** 49, 223 ff.
Unternehmensbewertung **13** 32,
62 ff.
Verhandlungsverfahren hinsichtlich
Mitbestimmung **13** 284 ff.
Verschmelzung durch Neugründung
13 231 ff.
Verschmelzung KapGes auf PersGes
16 152
– ausländische KapGes auf inländische
PersGes **16** 168
– inländische KapGes auf ausländische
PersGes **16** 154
Verschmelzung mit Drittstaaten **12** 6
Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Einbringung ausländischen Vermögens in eine ausländische KapGes
16 196
– Einbringung ausländischen Vermögens in eine inländische KapGes
16 204
– Einbringung inländischen Vermögens durch ausländischen Anteileigner in eine ausländische KapGes
16 206
– Einbringung inländischen Vermögens in eine ausländische KapGes
16 192
Verschmelzungen jenseits der Int-VerschmRL **12** 6, 19 ff.
Verschmelzungsbericht *siehe Verschmelzungsbericht, grenzüberschreitend*
Verschmelzungsbericht, Inhalt **13** 117
Verschmelzungsbescheinigung **13** 45,
194 ff.
Verschmelzungsbeschluss *siehe Verschmelzungsbeschluss, grenzüberschreitend*
verschmelzungsfähige Rechtsträger
12 8
Verschmelzungsfähige Rechtsträger
13 17 ff.
Verschmelzungsfähigkeit der SE
13 19
Verschmelzungsplan *siehe Verschmelzungsplan, grenzüberschreitend*
Verschmelzungsprüfung *siehe Verschmelzungsprüfung, grenzüberschreitend*
Verschmelzungsprüfungsbericht
13 138 ff.
Verschmelzungsverbot **13** 25
Versicherung des Vertretungsorgans
13 169
Wirksamkeit **13** 47, 184, 220 ff.
Grundbesitz
Verschmelzung
– Grunderwerbsteuer **11** 898
Grundbesitz, mittelbarer
Verschmelzung
– Grunderwerbsteuer **11** 906
Grundbesitz, unmittelbarer
Verschmelzung
– Grunderwerbsteuer **11** 901
Grundbesitzhaltende Kapitalgesellschaft
Verschmelzung **11** 744
Grunderwerbsteuer
downstream merger **11** 192
Formwechsel **28** 77
Konzernklausel § 6 a GrEStG **20** 228
Rückwirkung
– Verschmelzung **11** 30
Umwandlungen innerhalb Konzern
11 941
Umwandlungskosten **11** 105
Verschmelzung **11** 896
– Änderung Gesellschafterbestand
11 909
– Anteilsvereinigung **11** 920, 923
– Anteilsverschiebungen **11** 927
– Anzeigepflicht **11** 904, 919, 937
– Aufeinandertreffen von Kauf und
Verschmelzung **11** 751
– Behandlung im Rechnungswesen
11 954
– Bemessungsgrundlage **11** 938
– § 6 a GrEStG **11** 946
– Steuerbefreiung **11** 915, 929, 936

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Steuerentstehung **11** 903, 914, 928, 935
- Steuersatz **11** 896, 940
- Steuerschuldner **11** 904, 918, 930, 937
- Umfang übergehendes Grundvermögen **11** 908, 922
- Verkürzung der Beteiligungsstruktur **11** 943
- wirtschaftliche Beteiligung **11** 931
- Grundfreiheiten, europäische**
Bewertung zum gemeinen Wert **16** 82
- Grundsatz der einheitlichen Bewertung**
steuerliche Schlussbilanz **16** 105
- Verschmelzung PersGes auf KapGes
- Hinausverschmelzung **16** 161
- Grundsteuer**
Rückwirkung
- Verschmelzung **11** 30
- Grundstück**
Verschmelzung
- Grunderwerbsteuer **11** 898
- Grundstückhaltende Kapitalgesellschaft**
Verschmelzung
- Grunderwerbsteuer **11** 921, 933
- Grundstückhaltende Personengesellschaft**
Verschmelzung
- Grunderwerbsteuer **11** 907, 921, 933
- Gründung, Ort**
räumlicher Anwendungsbereich
UmwStG **16** 30
- Gründungsbericht**
Formwechsel **26** 100
- Gründungsvoraussetzung**
räumlicher Anwendungsbereich
UmwStG **16** 30
- Gutgläubiger Erwerb** **18** 177
- Haftung**
Arbeitsverhältnis **6** 34 ff.
- Handelsregister**
Anmeldung der Verschmelzung **9** 55
- Herausverschmelzung**
Verschmelzung KapGes auf PersGes **16** 154
- Hereinumwandlung**
Hereinverschmelzung
- Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger **15** 3
- Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger **15** 1
- grenzüberschreitende Umwandlungen **2** 49
- Steuerrecht
- Hereinspaltung **2** 78
- Hereinverschmelzung von PersGes **2** 78
- Sitzverlegung ins Inland **2** 78
- UmwG
- Hereinspaltung **2** 53
- Hereinverschmelzung von PersGes **2** 53
- Sitzverlegung ins Inland **2** 78
- Verschmelzung PersGes auf KapGes **16** 168
- Hereinverschmelzung**
Begriff **16** 98
- grenzüberschreitende Verschmelzungen von KapGes **16** 98
- steuerliche Schlussbilanz **16** 100
- Steuerverstrickung **16** 108
- übernehmende KapGes **16** 106
- Verluste **16** 113
- Verschmelzung einer ausländischen KapGes auf eine inländische KapGes
- Anteilseigner **16** 114
- steuerliches Einlagekonto **16** 112
- Übernahmeergebnis **16** 109
- Herstellungskosten**
einlagefähiges Wirtschaftsgut **31** 42 ff.
- Hinausumwandlung**
grenzüberschreitende Verschmelzungen von KapGes **16** 59
- Hinausverschmelzung
- Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger **15** 3
- Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger **15** 1
- grenzüberschreitende Umwandlungen **2** 49
- Steuerrecht
- Hinausspaltung **2** 78
- Hinausverschmelzung von PersGes **2** 78
- Sitzverlegung ins Ausland **2** 78
- UmwG
- Hinausspaltung **2** 53
- Hinausverschmelzung von PersGes **2** 43
- Sitzverlegung ins Ausland **2** 78
- Hinausverschmelzung**
Anteilseigner **16** 89

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Barabfindungsangebot **13** 42, 57, 83 ff., 96
Betriebstättenfunktion **16** 69
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **16** 79
steuerliche Schlussbilanz **16** 64
Übernehmemerfolg **16** 85
übernehmende KapGes **16** 85
ungebundenes Vermögen **16** 69
Zentralfunktion Stammhaus **16** 72
Hineinverschmelzung
Verschmelzung KapGes auf PersGes
– ausländische KapGes auf inländische PersGes **16** 168
Hinzurechnungsbesteuerung
Auslandsverschmelzung **16** 145
– aktive Einkünfte **16** 146
– Hinzurechnungsbetrag **16** 150
Entstrickung **31** 104
Holzmüller-Entscheidung (BGH)
Allgemeines **18** 187, 194 ff.
Gegenauffassung **18** 196 ff.
vermittelnde Auffassung **18** 187
Idealverein
Formwechsel **26** 21
IDW S1-Gutachten
Verschmelzung **11** 70
IFRS
Bedeutung bei Umwandlungen **5** 20 ff.
Formwechsel **27** 61
Pflicht zur Erstellung einer Schlussbilanz **10** 7
Spaltung **19** 126
Stichtag **10** 18
Zwischenbilanz **10** 25
IFRS 3
Anschaffungskosten **10** 280
Ausnahmen Fair-Value-Bewertung **10** 284 f.
immaterielle Vermögenswerte **10** 281
Konfusionsgewinne **10** 287
konzerninterne Verschmelzung **5** 26
latente Steuern **10** 290 ff.
umgekehrter Unternehmenserwerb **5** 31; **10** 9
Unterschiedsbetrag **10** 294 ff.
Immaterielle Wirtschaftsgüter
Übertragerin (Schlussbilanz) **11** 56 f., 80, 260
Verschmelzung
– Übernehmerin **11** 120, 310
Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
– Bewertung **11** 473
Immobilienvermögen
Bewertung **11** 70
Informations- und Beteiligungsrecht
Betriebsverfassungsrecht **6** 63
Informationsrecht
Betriebsrat **6** 60
Inländische Betriebsstätte
Holdingfunktion **16** 72
Zuordnung eines Wirtschaftsguts **16** 68
Zuordnung von ungebundenem Vermögen **16** 70
Inländisches Besteuerungsrecht
Beschränkung **11** 229
fehlende Beschränkung **11** 227 f.
Inlandsverschmelzung
Auslandsbezug
– Antrag **11** 259
– ausländische Anteilseigner **11** 265 ff.
– Beteiligungskorrektur **11** 200
– Debt Push Down **11** 207 f.
– downstream merger **11** 269 f.
– Einzelrechtsnachfolge **11** 256 f.
– Gesamtrechtsnachfolge **11** 259 f.
– Körperschaften untereinander **11** 254 ff.
– § 8 b KStG, Übernehmerin **11** 205
– Schlussbilanz Übertragerin **11** 259
– verdeckte Gewinnausschüttung **11** 207 f.
PersGes
– aufnehmende Gesellschaft **11** 24
Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
– mit Auslandsbezug **11** 518 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
– ohne Auslandsbezug **11** 496 ff.
Verschmelzung von Körperschaften untereinander
– mit Auslandsbezug **11** 254 ff.
– ohne Auslandsbezug **11** 46 ff.
Insourcing
Vermögensübertragung **24** 3
Interessenausgleich nach § 112
BetrVG
Arbeitsverhältnis **6** 15
IntVerschmRL
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 2 ff.

Sachverzeichnis

- Inhalt **12** 8 ff.
Rechtsentwicklung **12** 7 ff.
sachlicher Anwendungsbereich **13** 11
Umsetzung in deutsches Recht
12 17 ff.
- Investmentaktiengesellschaft**
Beteiligungsfähigkeit (KAGB) **2** 28
- Jahresabschluss IFRS**
IFRS **10** 36
- Jahresabschluss nach HGB**
als Grundlage der Verschmelzung **5** 20
- Jahresbilanz**
Rechnungslegung **10** 35
- Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)**
sachlicher Anwendungsbereich **2** 1
- Kapitalaufbringung**
Spaltung
– Kapitalerhöhungen **18** 85
– Spaltung zur Aufnahme **18** 84
– Spaltung zur Neugründung **18** 79 ff.
- Kapitaldeckungsprüfung**
Spaltung **18** 85
- Kapitalerhaltung**
Spaltung **19** 39
– Erklärung über Deckung des Nennkapitals **18** 93
- Kapitalerhaltungsvorschriften**
Formwechsel **26** 99
- Kapitalerhöhung**
Agio **11** 114
Ausgleichsposten **11** 115
downstream merger **11** 224 ff.
side-step merger **11** 245 f.
Spaltung zur Aufnahme **19** 78
Übernehmerin
– Erfassung übergehendes Vermögen
11 113
Unterpariausgabe **11** 115
Verfahren bei Verschmelzung **9** 291
Verschmelzung **9** 48
- Kapitalerhöhungsverbot**
Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Gegenleistung **11** 600
- Kapitalertragsteuer**
Anteilseigner, Tausch, Anwendung
§ 13 UmwStG **11** 179
Ausschüttungen, Rückwirkungszeitraum **11** 288
Dividendenanteil **11** 414 f.
– ausländische Anteilseigner **11** 415
Gegenleistung **11**
- Kapitalgesellschaft**
Einlage **31** 17 ff.
Verschmelzung
– Steuerrecht **11** 11 ff.
- Kapitalherabsetzung**
Spaltung **18** 89 ff.
– Erforderlichkeit **18** 97 f.
– Gewinnausschüttung **18** 106
– vereinfachtes Verfahren **18** 94 ff.
– Verwendungsbeschränkungen
18 104
– Wirksamwerden **18** 107
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Anwendbarkeit von § 22 UmwStG
11 766
- Kapitalkontenanpassung**
Verschmelzung PersGes untereinander
11 719
- Kapitalkonto**
Verschmelzung PersGes untereinander
11 830
– Anpassung **11** 876
- Kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten**
grenzüberschreitende Verschmelzung
13 111
- Kapitalrückzahlung**
steuerliches Einlagekonto **31** 225
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Anwendbarkeit von § 22 UmwStG
11 766
- Kartellrecht**
Anmeldepflicht Fusionskontrolle
7 3 ff., 80 ff., 93 ff.
Anmeldung des Zusammenschlusses
7 36
Ausgliederung **7** 28 f.
Begriff des Unternehmens **7** 15
Begriff des Zusammenschlusses **7** 9
Folgen eines Verstoßes gegen die Anmeldepflicht **7** 49 ff.
Formwechsel **7** 18 ff., 74
Fusionskontrolle **7** 70
Geldbuße **7** 87
inhaltliche Beurteilung des Zusammenschlusses **7** 58 ff., 88
Ministererlaubnis **7** 63
Rechtsgrundlagen **7** 1 ff.
Spaltung **7** 22
Verfahrensformen **7** 61 ff., 89 ff.
Verhältnis zum UmwG **7** 13

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Vermögenserwerb **7** 10
Verschmelzung **7** 19 ff., 70 ff.
Vollzug **7** 44
Zusammenfassung von Einzolvögängen **7** 12
Zusammenschlusstatbestand **7** 9 ff., 84 ff.
zwingende Normen ausländischen Rechts **2** 66
Kaufmannseigenschaft
Verschmelzung KapGes auf natürliche Person **11** 563
Ketteneinbringung
Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft
– Anwendbarkeit von § 22 UmwStG **11** 773
Ketteneinbringung mit anschließender Veräußerung
Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft
– Anwendbarkeit von § 22 UmwStG **11** 774
Kettenumwandlung **9** 368 ff.
Begriff **11** 39 ff.
Übertragungstichtag **11** 40
Kettenverschmelzung
Begriff und Rechtsfolgen **9** 368 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft
– Anwendbarkeit von § 22 UmwStG **11** 712
KGaA
Verschmelzung
– Steuerrecht **11** 24
KGaA in eine Kapitalgesellschaft anderer Rechtsform
Formwechsel **28** 32 ff.
Klage gegen Umwandlungsbeschlüsse
siehe *Schutz der Anteilseigner*
Kommanditgesellschaft auf Aktien
Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
Formwechsel **26** 16 ff., 253 f.
grenzüberschreitende Verschmelzung **2** 45 ff.
Spaltung **18** 27 ff., 89
Umstrukturierungsmöglichkeiten nach UmwStG **2** 39
Verschmelzung **9** 20 ff., 310
Konfusion
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 384 ff.
Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 170 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft **11** 537 ff.
Verschmelzung PersGes untereinander **11** 857
Konzept der vertraglich vereinbarten Gesamtrechtsnachfolge **18** 25
Konzernbetriebsvereinbarungen
Weitergeltung nach Umwandlung **6** 32
Konzerninterne Verschmelzung
IFRS **3** 5 26
SE **14** 70, 116
Konzernverschmelzung
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 241 ff.
– upstream merger **13** 243 ff.
Verschmelzungsbeschluss bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 165 ff.
Zeitpunkt der Beurteilung **13** 246
Körperschaft
nicht steuerpflichtig, Besteuerung bei Vollübertragung **24** 13
persönlicher Anwendungsbereich
– Steuerrecht **11** 11 ff.
steuerbefreite Übernehmerin **11** 62
steuerbefreiter Rechtsträger **11** 13
Steuerbefreiung Übernehmerin **11** 13
Verschmelzung
– Sitz Geschäftsleitung **11** 11 ff.
Verschmelzung auf Körperschaft
– Anwendungsbereich **11** 46 ff.
Körperschaft des öffentlichen Rechts
Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) **2** 39
Körperschaftsklausel
Realteilung **31** 183 ff.
Übertragung **31** 82 ff.
Körperschaftsteuer
Systemwechsel **24** 2
Körperschaftsteuererhöhung
downstream merger **11** 226 ff.
Übernehmerin **11** 161 ff.
Übertragerin **11** 106
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– Übernehmerin **11** 294
– Übertragerin **11** 280, 326

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Körperschaftsteuererhöhungsbeitrag** 16 79
zinslose Stundung 16 79
- Körperschaftsteuerguthaben**
Spaltung 20 91
- Körperschaftsteuerminderung**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– Übertragerin 11 329
- Korrespondierende Bilanzierung** 11 331 f.
- Kosten des Vermögensübergangs**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– Übernahmevergebnis 11 448 f.
Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 129 f.
- Kriterium der doppelten Ansässigkeit** 16 32
- Kündigungsrechtliche Stellung**
Arbeitsverhältnis 6 48
- Liquidation**
Abwicklungszeitraum 31 204
Begriff 31 196 f.
Besteuerung des Liquidationsgewinns 31 198, 201, 203 ff.
– Gesellschafterebene 31 212 ff.
Gewinnermittlungszeitraum 31 204
Körperschaftsteuerguthaben 31 214
Liquidations-/Abwicklungsgewinn 31 211
Liquidationsverluste 31 217
PersGes 31 232
steuerliches Abwicklungs-Anfangsvermögen 31 207
steuerliches Abwicklungs-Endvermögen 31 208 ff.
- Liquidationsgewinn**
Begriff 31 206
Besteuerung des Liquidationsgewinns
– Gesellschafterebene 31 219 ff.
Veräußerungsgewinn 31 226 ff.
- Maßgeblichkeit**
phasenverschobene Wertaufholung 11 93
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges 11 306, 307, 353
Verschmelzung Körperschaften untereinander
– Übernehmerin 11 112
– Übertragerin 11 49
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft 11 500
Verschmelzung PersGes untereinander 11 693
- Maßgeblichkeitsprinzip**
Auswirkungen des SEStEG 5 15
Formwechsel 28 52
- Materielle Beschlusskontrolle**
siehe *Schutz der Anteilseigner*
- Mehrfachbesteuerung**
grenzüberschreitende Umwandlungen 16 48
- Methoden Unternehmensbewertung**
Börsenkurs 9 85
- MgVG**
grenzüberschreitende Verschmelzung 13 40, 257 ff.
- Minderheitsgesellschafter**
Barabfindungsangebot
– gerichtliche Kontrolle bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 95
– Spruchverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 43, 95
Barabfindungsangebot, gerichtliche Kontrolle bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 212 ff.
- börsennotierte Gesellschaft
– Barabfindungsangebot und Übernahmeangebot 13 88
grenzüberschreitende Verschmelzung
– Barabfindungsangebot, gerichtliche Kontrolle bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 43
– Squeeze-out 13 89, 253
Spruchverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 43, 212 ff.
- Mindestbesteuerung**
Verschmelzung Körperschaften untereinander
– Übernahmeverfolg 11 74
- Mischeinbringung**
Anteiltausch 30 6 f.
- Mischumwandlung**
KGaA 11 24
- Missbrauch**
allgemeine Missbrauchsvorschrift 4 10
Rotationsmodell 4 10
Spaltung 4 13
spezifische Missbrauchsvorschrift 4 11

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– § 18 III UmwStG **11** 390 ff.
– Übernahmeverlust § 4 VI 5
UmwStG **11** 387 f.

Mitbestimmung
Beibehaltung nach Spaltung **6** 75
Bildung des Besonderen Verhandlungsgremiums bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 302 ff.
Einfrieren der Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 354 ff.
europäische Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 272 ff.
fehlerhaftes Verhandlungsverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 327 ff.
Folgen bei Spaltung **6** 75
gesetzliche Auffanglösung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 339 ff.
grenzüberschreitende Umwandlung **6** 80
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 256 ff.
– Diskriminierung ausländischer Arbeitnehmer **13** 280 ff.
– Vergleich ggü SE-Verschmelzung **13** 266 ff.
Mitbestimmungsgestaltung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 354 ff.
Mitbestimmungsvereinbarung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 330 f.
SE-Ergänzungsrichtlinie **14** 131
Verhandlungsverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 259, 264 ff., 284 ff.

Mitbestimmungsstatus
Aufsichtsratsbesetzung **6** 77 ff.

Mitunternehmeranteil
Veräußerung/Aufgabe
– § 18 III UmwStG **11** 728
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– downstream merger **11** 419, 421
– § 18 III UmwStG **11** 406

Mitunternehmerstellung
Verschmelzung PersGes untereinander **11** 825

Mitunternehmerstellung, verdeckte
Verschmelzung PersGes untereinander **11** 829

Nachhaftung
Spaltung **18** 108
Nachhaftungsbegrenzung
Formwechsel **26** 115
Nachträgliche Besteuerung
Anteilstausch **30** 36
Nachversteuerung
Thesaurierungsbegünstigung **31** 246
Nachversteuerung Verlust § 2 a III EStG **11** 380

Nachweispflicht

§ 22 UmwStG **11** 802
Natürliche Person
als Alleingesellschafter einer KapGes
– Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 28
räumlicher Anwendungsbereich
UmwStG **16** 39

Verschmelzung aufnehmender Rechtsträger **11** 21

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
– Ansässigkeitsstaat **11** 561
– Anwendungsvoraussetzungen **11** 560 ff.
– Kaufmannseigenschaft **11** 563
– Rechtsfolgen **11** 565

Negatives Betriebsvermögen

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 630 f.

Negatives Kapitalkonto

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 838

Neugründung (Spaltung)

Wirksamwerden **18** 36

Neutrales Vermögen

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– Ermittlung Übernahmegergebnis **11** 444
– Schlussbilanz Übertragerin **11** 522
Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Hereinvorschmelzung **16** 173
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
– Bewertung erhaltene Anteile **11** 694
Nicht gewerkschaftlich organisierte Arbeitnehmer
Arbeitsverhältnis **6** 27

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Nicht verhältniswahrende Abspaltung** 20 108
Niederlassungsfreiheit Formwechsel 28 12, 20
Notarielle Beurkundung Verschmelzungsplan 13 98 ff.
- Öffentliche Hand** Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 28 Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 39
Öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 28 Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 39
Ordnungspolitische Zielsetzung KapGes 3 6 PersGes 3 6 Umwandlungsgesetz 3 2 ff. Unternehmensgröße 3 4
Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren (OGAW) grenzüberschreitende Umwandlungen 2 46
Organschaft Anteile an Organgesellschaft 11 282 f. Auswirkungen Verschmelzung 11 272 ff. Eingliederung, finanzielle 11 274 f., 280, 284 Eintritt in Rechtsstellung der Übertragerin 11 378 erstmalige Begründung 11 274 ff., 379 Gewinnabführungsvertrag 11 272, 279 f., 283 Organgesellschaftsfähigkeit 11 280, 284 Übergang nach Umwandlung 6 57 Übertragungserfolg (Schlussbilanz) 11 281, 285 Verschmelzung auf Organgesellschaft 11 136 ff. Verschmelzung Körperschaft auf PersGes – Besteuerung Übernahmeverlust (Übernahmegewinn) 11 453 – Besteuerung Übernahmeverlust (Übernahmeverlust) 11 457 Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft 11 721
- Partielle Gesamtrechtsnachfolge** 18 10, 26, 50 ff.
Partnerschaftsgesellschaft Beteiligungsfähigkeit 2 28 Formwechsel 26 23 Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 39 Verschmelzung Körperschaft auf PersGes – PersGes ohne Betriebsvermögen 11 508
Passiva Rechnungslegung 10 39
Passive Einkünfte grenzüberschreitende Umwandlungen 16 149
Pensionsrückstellung Spaltung 19 76 Übertragerin gegenüber Gesellschafter – Übernahmefolgeergebnis 11 400 Verschmelzung Körperschaft auf PersGes – Übertragerin 11 301 Verschmelzung Körperschaften untereinander – Übertragerin 11 65 Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft 11 612
Pensionsverpflichtung Arbeitsverhältnis 6 11 Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 399 Verschmelzung PersGes auf KapGes/ Genossenschaft 11 613 ff.
Personengesellschaft ausländisches Gesellschaftsrecht 16 45 Beteiligungsfähigkeit 2 21 Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 28 Betriebsaufgabe 31 232 Einlage 31 16 gewerbliche Prägung 11 310 Spaltung 20 119 Spaltung als Einbringung 20 3 Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 39 verdeckte Einlage 31 9 vermögensverwaltende 11 505 f. Verschmelzung – Beteiligung ausländischer Gesellschafter 11 814 – übernehmender Rechtsträger (Steuerrecht) 11 21 ff.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- übertragender Rechtsträger (Steuerrecht) **11** 17 ff.
- Verschmelzung auf KapGes oder Genossenschaft **11** 575 ff.
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
 - PersGes ohne Betriebsvermögen **11** 505 f.
- Verschmelzungsfähigkeit **12** 14, 19 ff., 20
- Wechsel Gesellschafterbestand
 - Grunderwerbsteuer **11** 907
- Phasenverschobene Wertaufholung**
Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 113
- Phasenverschobene Wiedereinsetzung Ansatz/Bewertung**
Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - Übernehmerin **11** 114, 354
- Privatvermögen**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 505 f., 564, 568
- Progressionsvorbehalt**
Steuerverstrickung **11** 523
- Prüfbericht**
Inhaltsfordernisse **9** 262 ff.
Kombination mehrerer Unternehmensbewertungsmethoden **9** 273
Schlusserklärung **9** 266, 277 ff.
Schwierigkeiten bei der Bewertung **9** 275
Verschmelzungsprüfung **14** 88 f.
Verzichtsmöglichkeit **9** 281
- Prüfung**
Schlussbilanz **10** 52
Verschmelzungsplan (Art. 22 SE-VO) **14** 81 ff.
- Prüfungsbericht**
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 138 ff.; **14** 81 ff.
 - Sprache **13** 139
Verschmelzungsplan **13** 125, 138 ff.
Verzicht auf Prüfung und Bericht **13** 140 f.
- Prüfungspflicht nach § 17 II UmwG**
Rechnungslegung **5** 4
- Publizitätspflichten**
Formwechsel **26** 33
- Realteilung**
Abgrenzung zur Spaltung **20** 168
Begriff **31** 175 ff.
- Buchwertfortführung **31** 179
- Gegenstand **31** 178
- Körperschaftsklausel **31** 183 ff.
- Rechtsentwicklung **31** 170 ff.
- Sicherungsklausel **31** 179, 180 ff.
- Sperrfrist **31** 180 f.
- Übertragung **31** 63
- upstream-Aufspaltung **18** 8
- Voraussetzungen **31** 179
- Rechnerische Beteiligungsquote**
18 46
- Rechnungslegung**
Abspaltung **19** 43
Änderung der Bewertungsmethodik **10** 50
 - Anschaffungskostenprinzip **5** 7
 - eigene Anteile **10** 42
 - Formwechsel **5** 3, 47
 - Geltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **5** 5
 - Gewinn- und Verlustrechnung **10** 26
 - Gewinnausschüttung **10** 43
 - Jahresbilanz **10** 35
 - keine Publizitätspflicht für Schlussbilanz **10** 6
 - Passiva **10** 39
 - Pflicht des übertragenden Rechtsträgers zur Einreichung einer Schlussbilanz **10** 3
 - Pflicht zur Erstellung einer Schlussbilanz **10** 5
 - Prüfungspflicht nach § 17 II UmwG **5** 4
 - Realisationsprinzip bei Umwandlung **5** 6
 - Spaltung einer PersGes **5** 34
 - Unterschied zwischen Handelsrecht und IFRS **10** 8
 - Verschmelzung einer PersGes **5** 40
 - Verschmelzung einer PersGes auf eine KapGes **5** 34
 - Zeitwerte **10** 47
 - Zwischenbilanz **10** 20
- Rechnungslegung SE**
Rechtsgrundlagen **15** 4
- Rechnungslegungspflicht**
Eintragung **10** 59
- Rechnungslegungspflicht des übertragenden Rechtsträgers**
Spaltung **19** 36
- Rechtsentwicklung**
Entstrickung **31** 87 ff.
- Formwechsel **26** 5 ff.

Sachverzeichnis

- Realteilung **31** 170 ff.
Vermögensübertragung **24** 4
Wegzugsbesteuerung **31** 137
- Rechtsform**
spaltungsfähige Rechtsträger **18** 27 ff.
- Rechtsformwahl nach UmwG**
Corporate Governance **25** 6
Haftungsstruktur **25** 6
steuerliche Erwägungen **25** 2
Vorbereitung der Generationennachfolge **25** 6
- Rechtsformwechsel**
siehe Formwechsel; siehe auch Sitzverlegung
- Rechtsgeschäfte im Rückwirkungszeitraum**
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 717
- Rechtsgrundlagen**
Abspaltung **18** 10 ff.
Ausgliederung **18** 16 ff.
Formwechsel **26** 2
Vermögensübertragung **24** 1, 4
- Rechtsnachfolge**
Spaltung **18** 50 ff.
- Rechtsträger**
aufgelöster Rechtsträger **9** 27
Beteiligungsfähigkeit **2** 20
numerus clausus **2** 20
- Rechtsträgerwechsel**
ausländisches Recht
– Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 813
- Regiebetrieb**
spaltungsfähige Rechtsträger **18** 30
- Registereintragung**
Erfordernis einer Gesamt- oder Teilschlussbilanz **18** 172
Rechtswirkungen **18** 176 ff.
Registeranmeldung **18** 170 ff.
Spaltung **18** 170 ff., 173 ff.
- Registerprüfung**
grenzüberschreitende Verschmelzung
– Umfang der Prüfung bei Verschmelzung durch Neugründung **13** 235 ff.
Umfang der Prüfung bei Hereinverschmelzung **13** 206 ff.
Umfang der Prüfung bei Hinausverschmelzung **13** 192
- Registersperre**
siehe Schutz der Anteilseigner
- Registerverfahren**
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 44, 181 ff.
- Registerverfahren der Hinausverschmelzung**
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 185 ff.
- REIT** **11** 313; **16** 149
- Rentnergesellschaft**
finanzielle Ausstattung **6** 55
Umwandlung **6** 52
- Rückbeziehung**
Verschmelzung
– Handelsrecht **11** 25 f.
- Rücklage**
Eintritt in die Rechtsstellung der Übertragerin **11** 374
- Rückwirkendes Ereignis**
§ 22 UmwStG **11** 791
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
– § 22 UmwStG **11** 791
Verschmelzung PersGes untereinander
– § 24 UmwStG **11** 887
- Rückwirkung**
Anteiltausch **30** 8
Besteuerungslücke **16** 52
Einbringung in KapGes **31** 11
Einbringung in PersGes **31** 13 f.
Verschmelzung
– EBITDA-Vortrag **11** 44 f.
– grenzüberschreitende Verschmelzung **11** 38
– Kettenumwandlung **11** 40 f.
– Körperschaft (Steuerrecht) **11** 30 ff.
– PersGes (Steuerrecht) **11** 35 ff.
– steuerliche Konsequenzen **11** 42 ff.
– steuerliche Schlussbilanz **11** 42 ff.
– steuerliche Verluste **11** 44 f.
– Zinsvortrag **11** 44 f.
– zivilrechtlich nicht bestehender Rechtsträger **11** 33 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 715
- Rückwirkungsverbot**
Formwechsel **27** 10
- Rückwirkungszeitraum**
Ausscheiden gegen angemessene Abfindung **11** 335
Ausschüttungen **11** 103 f., 336
EBITDA-Vortrag **11** 44 f.
– Kompensationsverbot § 2 IV
UmwStG **11** 75

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- schädlicher Anteilseignerwechsel § 8 c
KStG 11 75
steuerliche Verluste 11 44 f.
– Kompensationsverbot § 2 IV
UmwStG 11 75, 343
Verkauf von Anteilen 11 334
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Ausschüttungen 11 727
– Entnahmen und Einlagen 11 732
– Verluste, § 2 IV UmwStG 11 737
– Verträge in Erfüllung 11 718
Zinsvortrag 11 44 f.
- Rumpfwirtschaftsjahr**
Rückwirkung Verschmelzung 11 43
- Sacheinlage**
Begriff 31 26 f.
- Sachgesamtheit**
gemeiner Wert 11 67 f., 300 ff.
- Schadenersatzanspruch gegen Or-
gane**
siehe *Schutz der Anteilseigner*
- Schlussbilanz**
Achtmonats-Zeitraum 10 14
Feststellung 10 58
Geltung der handelsrechtlichen
Grundsätze 10 38
Möglichkeit zur Nachreicherung 10 14
Prüfung 10 52
Stichtag (Handelsrecht) 10 12
Überleitungsrechnung 11 294
Umwandlungstichtag 11 27 ff.
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges 11 295 ff.
– ausländisches Vermögen 11 521 f.
Verschmelzung Körperschaften unter-
einander 11 31 ff., 52 ff.
– Ansatzverbote 11 66 ff.
– Bewertung 11 55 ff.
– Inlandsverschmelzung mit Auslands-
bezug 11 255 f.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft 11 666
- Zweck 10 27**
- Schutz der Anteilseigner**
Anfechtungs- oder Nichtigkeitsklage
3 18
Ausscheiden gegen Barabfindung 3 13
Bewertungsverfahren 3 12
Eingriff in ihre Mitgliedschaftsrechte
3 8
Entscheidungskompetenz 3 9
- Feststellungsklage 3 18
Informationsrechte der Anteilsinhaber
3 14 ff.
Klagen gegen Umwandlungsbeschlüsse
3 19 f.
Konkurrenzverhältnis zum Abfin-
dungsangebot 3 31
materielle Beschlusskontrolle 3 10
Möglichkeit des Ausscheidens 3 13
Pflichtangebot 3 31
Prüfung 3 16
Rechtschutz der Anteilseigner 3 18 ff.
Rechtsmissbrauch 3 20
registergerichtliche Kontrolle 3 17
Registersperre und Freigabeverfahren
3 21 ff.
Schadensanspruch gegen Organe 3 30
Schutz der Anteilseigner 3 8 ff.
Spaltungen zur Aufnahme 3 31
Squeeze-out 3 10
Umtauschverhältnis 3 11 f.
Umwandlungsbericht 3 15
Wertpapiererwerbs- und Übernahm-
gesetz (WpÜG) 3 31
- Schutz der Gläubiger**
siehe *Gläubigerschutz*
- Schwesterkapitalgesellschaften**
Verschmelzung Körperschaften unter-
einander 11 247 ff., 251 ff., 286
- SE-Ergänzungsrichtlinie**
Mitbestimmung 14 131
- Seitwärtsverschmelzung 11 245 ff.**
Einlage 11 248
grenzüberschreitende Verschmelzung
13 255
Grundlagen 9 352 ff.
mit Kapitalerhöhung 11 245 f., 247 ff.
ohne Kapitalerhöhung 11 246, 251 ff.
Schwester-KapGes 11 251
Übernahmeerfolg 11 248
- SE-Verordnung**
SE 14 3
Verweis auf nationale Rechtsvorschrif-
ten 14 4
- SEVIC-Entscheidung (EuGH)**
grenzüberschreitende Spaltungen
18 201 ff.
grenzüberschreitende Umwandlung
12 1 f., 13 ff.
grenzüberschreitende Verschmelzun-
gen bzw. Auslandsverschmelzungen
unter Beteiligung von PersGes 16 41
PersGes 12 14, 20

Sachverzeichnis

- Sicherheitsleistung des übernehmenden Rechtsträgers (§ 22 UmwG)**
Arbeitsrecht **6** 34
- Sicherheitsleistung zugunsten der Gläubiger**
grenzüberschreitende Verschmelzung
– Anspruchsberechtigung **13** 178 f.
– Ausschluss des Anspruchs **13** 177
– Form und Frist der Geltendmachung des Anspruchs **13** 174
– Glaubhaftmachung der Erfüllungsgefährdung **13** 175 ff.
– Versicherung des Vertretungsorgans **13** 169
– Zeitpunkt der Geltendmachung des Anspruchs **13** 173
- Sicherstellung der künftigen Besteuerung**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 312
- Sicherstellung der künftigen Körperschaftsbesteuerung**
Gewerbesteuer **11** 83 ff.
stille Gesellschaft (Übernehmerin) **11** 81
Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft **11** 81 ff.
– Geschäftsbetrieb **11** 83 ff.
– Verschmelzung auf Organgesellschaft **11** 83
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 626 f.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 626
- Sicherstellung des deutschen Besteuerungsrechts**
Inlandsverschmelzungen **11** 86 ff.
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 315 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 633 ff.
- Side-step merger**
siehe Seitwärtsverschmelzung
- Sieben-Jahres-Frist**
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
– § 22 UmwStG **11** 781
- Siebtelungsregelung**
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
– § 22 UmwStG **11** 785
- Sitz**
ausländische Gesellschaft **16** 32
- Sitzort**
räumlicher Anwendungsbereich
UmwStG **16** 32
- Sitzverlegung**
Austritt eines EU-Mitgliedsstaates **32** 78, 86, 91
Austrittsabkommen **32** 78, 86, 91
Brexit **32** 78, 86, 91
Briefkastengesellschaft **32** 80 ff.
faktische Verlegung des Verwaltungssitzes **32** 74, 102
formwechselnde **32** 90 ff.
Geschöpftheorie **32** 81, 84
Gesellschaftsstatut **32** 71 ff.
gesetzliche Regelung **32** 93 ff.
grenzüberschreitende **12** 15, 22;
32 71 ff.
– Beschluss **32** 101
Gründungstheorie **32** 73 ff., 100 ff.
Hereinspaltung **2** 53
Hereinverschmelzung von PersGes **2** 53
identitätswährende **32** 71 ff.
isolierte Satzungssitzverlegung **32** 92
Kollisionsnorm **32** 88
Niederlassungsfreiheit
– räumlicher Anwendungsbereich **32** 77 ff.
Schutz des Rechtsverkehrs **32** 115
SE **14** 11
Sitztheorie **32** 73 f., 98
Sitzverlegung ins Inland **2** 78
Sitzverlegungsrichtlinie **32** 72, 117
Statutenverdoppelung **32** 102
Statutenwechsel **32** 99 ff.
Steuerrecht
– Besteuerung stiller Reserven **32** 123
– Entstrickung **32** 127 ff.
– Entstrickung bei veränderter funktionaler Zuordnung **32** 128 f.
– Entstrickung bei Verlegung in EU-/EWIR-Staat **32** 128 ff.
– Entstrickungsbesteuerung **32** 125
– Schlussbesteuerung **32** 122
– Schlussgewinnermittlung **32** 143
– Sitzverlegung einer KapGes **32** 121 ff.
– Sitzverlegung einer PersGes **32** 121 f.
– Sitzverlegung einer SE **32** 123, 124

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Sitzverlegung in Drittstaaten **32** 139 ff.
- Sitzverlegung in EU-/EWR-Staat **32** 126
- Verlegung des Satzungssitzes ins Ausland **32** 121
- Verlegung des Satzungssitzes ins Inland **32** 122
- Verlegung des Verwaltungssitzes ins Ausland **32** 123, 125 ff.
- Verlegung des Verwaltungssitzes ins Inland **32** 144 ff.
- Umwandlungen **32** 71 ff.
 - wirtschaftliche Tätigkeit **32** 82, 86
- Zweigniederlassung **32** 84
- Sitzverlegung nach SE-VO**
 - Ablauf der Sitzverlegung **32** 10 ff.
 - Anwendungsbereich **32** 7
 - Arbeitnehmerbeteiligung **32** 14, 27
 - Austritt eines EU-Mitgliedsstaates **32** 4, 5, 6
 - Barabfindungsangebot **32** 17
 - Brexit **32** 4, 5, 6
 - Gerichtsstand **32** 70
 - Kapitalerhaltung **32** 64
 - Lösung der SE im Register des Wegzustaaates **32** 66
 - Minderheitsaktionärsrechte **32** 17
 - Offenlegung der Eintragung und Lösung **32** 67
 - Rechtsfolgen der Sitzverlegung **32** 69, 70
 - Satzungssitz **32** 4
 - Verwaltungssitz **32** 3
 - Zeitplan **32** 15
- Societas Cooperativa Europaea (SCE) 16** 8
 - Beteiligungsfähigkeit **2** 24
 - grenzüberschreitende Umwandlungen **2** 44
 - Gründung durch Verschmelzung **16** 8
 - Gründungsvarianten **14** 232
- Societas Europaea (SE) 16** 8
 - Aktiengesellschaften der europäischen Mitgliedstaaten **2** 44
 - Arbeitnehmerbeteiligung bei Verschmelzung **14** 131 ff.
 - Barabfindung bei Sitzverlegung ins Ausland **14** 62 f.
 - Beteiligungsfähigkeit **2** 24
 - Brexit **14**
 - Corporate Governance **14** 9
 - Eintragung bei Gründung **14** 219 ff.
- Entwicklung und Bedeutung **14** 2
- EU-Austritt **14**
- Geschlechterquote **14** 181 ff.
- grenzüberschreitende Umwandlungen **2** 44
 - grenzüberschreitende Verschmelzung **12** 24 f.
 - Verschmelzungsfähigkeit **13** 19
 - Gründung durch Verschmelzung **16** 8
 - Gründungsmöglichkeiten **14** 13
 - konzerninterne Verschmelzung **14** 70, 116
 - Merkmale (Art. 1 SE-VO) **14** 5
 - pre-merger squeeze-out **14** 123 ff.
 - Prüfung und Offenlegung **15** 12 ff.
 - Rechnungslegung bei Sitz der SE in Deutschland **15** 7 ff.
 - Rechtsmäßigkeitbescheinigung **14** 193 ff.
 - SE-Verordnung **14** 3
 - Sitz (Art. 7 SE-VO) **14** 43
 - Sitzverlegung **14** 11
 - spaltungsfähige Rechtsträger **18** 32–33
 - Statistik **12** 24
 - Unternehmensverfassung **14** 7
 - Verhältnis zum nationalen Recht **14** 4
 - Verschmelzung durch Neugründung **14** 14
 - Verschmelzungsbericht **14** 68 ff.
 - Verschmelzungsplan **14** 33 ff.
 - Verschmelzungsprüfung **14** 81 ff.
 - Sonderbetriebsvermögen**
 - Beteiligungskorrektur **11** 356
 - Dividendenanteil
 - Gewerbesteuer **11** 419
 - Einbringung von betrieblichen Einheiten **31** 8
 - Pensionsrückstellung
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes **11** 612 ff.
 - Teilbetrieb **20** 28
 - Übernahmeerfolgeergebnis **11** 424
 - Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 349
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes
 - Bewertungswahlrecht **11** 624
 - Übernahmeergebnis **11** 433, 438, 443
 - Übertragungsvorgang **11** 590
 - Umgehungsschutz § 18 III
 - UmwStG **11** 484
 - verbindliche Übertragung **11** 588 ff.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Verschmelzung PersGes untereinander
11 848
 - Wertausgleich bei Einbringung **11** 591
 - wirtschaftliche Eigentumsübertragung
11 592
 - Zurückbehaltung **11** 594
 - Sondervermögen (Spaltung)** **18** 80
 - Sozialplan**
 - zwangweise Durchsetzung **6** 65
 - Spaltung**
 - Ablauf **18** 118 ff.
 - Abweichungen von Verschmelzung **18** 119 ff.
 - Gleichklang mit Verschmelzung **18** 118
 - zur Aufnahme
 - Kapitalerhöhung **19** 78
 - grenzüberschreitende Spaltung **12** 8, 14 f., 21, 26
 - Hereinspaltung **2** 53
 - Hereinverschmelzung von PersGes
2 53
 - Kartellrecht **7** 22 ff.
 - PersGes
 - EBITDA-Vortrag **20** 158
 - Gesamtrechtsnachfolge **20** 156
 - Gewerbesteuer **20** 159, 171
 - Kapitalkontenanzpassung **20** 181
 - offene Rücklagen **20** 142, 164
 - Rechnungslegung **5** 34
 - Übernahmevertrag **20** 145
 - Übernahmeverlust **20** 151
 - Verlustvortrag **20** 158
 - Wahlrecht nach § 24 UmwG **5** 35
 - Zinsvortrag **20** 158
 - PersGes auf KapGes
 - Einbringung **20** 192
 - Rechnungslegung
 - Aktiengesellschaft **19** 23
 - Aufstellung einer Schlussbilanz **19** 5
 - Begriff **19** 1
 - Beispiele **19** 111 ff.
 - Bilanzierung und Rechtsnachfolge **19** 90
 - Buchwertfortführung **19** 90
 - eigene Anteile **19** 86
 - Geschäfts- und Firmenwert **19** 25
 - Hingabe eigener Anteile **19** 99
 - IFRS **19** 126
 - Kapitalerhaltung **19** 39
 - mit Kapitalerhöhung **19** 94
 - ohne Kapitalerhöhung **19** 96
 - Pensionsrückstellung **19** 76
 - Rechnungslegungspflicht des übertragenden Rechtsträgers **19** 36
 - rechtsformunabhängige Bilanzierung **19** 4
 - Reihenfolge Handelsregistereinträgung **19** 8
 - Schlussbilanz, Anhang, GuV-Rechnung **19** 11
 - Schlussbilanz, Umfang **19** 16
 - Teilschlussbilanz **19** 13 ff.
 - unterschiedliche Spaltungsstichtage **19** 40
 - Verbindlichkeiten **19** 34
 - Verteilung von Anschaffungskosten **19** 86
 - Wahlrecht nach § 24 UmwG **19** 89
 - wirtschaftliches Eigentum **19** 33
 - Zeitwert des übertragenden Vermögens **19** 27
 - Zwischenbilanz **19** 68
- Rechtsentwicklung **17** 6 f.
- Sitzverlegung ins Inland **2** 78
- steuerbilanzielle Bewertung **5** 28
- Steuerrecht
 - Anteilseigner der übertragenden Körperschaft **20** 96
 - Anwendbarkeit der §§ 11–13 UmwStG **20** 13
 - Aufstockung einer Beteiligung **20** 47
 - Bewertungswahlrecht **20** 39
 - DBA **20** 107, 148
 - doppeltes Teilbetriebserfordernis **20** 14
 - EBITDA-Vortrag **20** 92, 138
 - Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung **20** 86
 - EU-Gesellschaften **20** 12, 121
 - europäischer Teilbetriebsbegriff **20** 16
 - gemeiner Wert **20** 38
 - Grunderwerbsteuer **20** 228
 - Konfusion **20** 85
 - Körperschaftsteuerguthaben **20** 91
 - Missbrauchsregelungen **20** 8, 45 ff., 132 ff.
 - Möglichkeit der Buchwertfortführung **20** 5 ff.
 - nationaler Teilbetriebsbegriff **20** 15
 - nationaler vs. europäischer Teilbetriebsbegriff **20** 17
 - PersGes **20** 119
 - steuerliches Einlagekonto **20** 87, 139

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Trennung von Gesellschafterstämmen **20** 75, 135
 - Unterschiede der Teilbetriebsbegriffe **20** 18 ff.
 - Veräußerung an außenstehende Personen **20** 57, 133
 - Verlustvortrag **20** 92, 137
 - Verzicht auf Anteilsgewährung **20** 97
 - Vollziehung einer Veräußerung **20** 56, 133
 - Zinsvortrag **20** 92, 138
 - übernehmende Körperschaft **20** 196
 - Umwandlungsgesetz
 - Ablauf **18** 118 ff.
 - ohne Anteilserwerb **18** 178
 - Anwendung der Regelungen zur Verschmelzung **18** 24
 - zur Aufnahme/zur Neuordnung **18** 34 ff.
 - Betriebsaufspaltung **18** 109 ff.
 - Bewertungsmaßstab für nicht-verhältniswahrende Spaltung **18** 44 ff.
 - erleichterte Firmenfortführung **18** 68
 - Fälle und Musterformulierungen **18** 204 ff.
 - Gläubigerschutz **18** 72 ff.
 - grenzüberschreitende Umwandlung **18** 199 ff.
 - Kapitalherabsetzung **18** 94 ff.
 - Kartellrecht **18** 121
 - Mischformen **18** 22 f.
 - Nachhaftung **18** 108
 - nicht-verhältniswahrende S. **18** 37 f.
 - Niederlassungsfreiheit **18** 201 ff.
 - Rechtsnachfolge **18** 50 ff.
 - Registereintragung **18** 170 ff.
 - Spaltung zu Null **18** 39 ff.
 - Spaltungsbeschluss **18** 166 ff.
 - spaltungsfähige Rechtsträger **18** 27 ff.
 - Spaltungsprüfung **18** 164 f.
 - Spaltungsvertrag **18** 126 ff.
 - verhältniswahrende S. **18** 37 f.
 - Zustimmungserfordernis (nicht-verhältniswahrende Spaltung) **18** 48 f.
 - Vermutung gemeinsamer Betrieb **6** 72 ff.
 - Ziele und Motive für eine Spaltung **17** 1 ff.
 - Spaltungsbericht**
 - Allgemein **18** 161 f.
 - Berichtspflicht **18** 161 f.
- Entbehrllichkeit **18** 183 f.
 - Unterrichtungspflicht **18** 163
 - Spaltungsbeschluss**
 - Zustimmungserklärung **18** 166 ff.
 - Spaltungsfähige Rechtsträger**
 - eingetragener Verein **18** 31
 - Rechtsform **18** 27 ff.
 - Regiebetrieb oder Eigenbetrieb **18** 30
 - SE **18** 32–33
 - Stiftung **18** 27 ff.
 - Spaltungsfreiheit** **18** 26, 51 ff.
 - Aufspaltung von Forderungen/Verbindlichkeiten/Verträgen **18** 59 ff.
 - Beschränkung durch § 613 a BGB **18** 55
 - Einschränkung nach § 132 UmwG **18** 56 ff.
 - teilbare Forderungen **18** 60
 - Teile von Verbindlichkeiten **18** 61
 - Teilung von Verträgen **18** 62 ff.
 - Spaltungsgeborene Anteile** **20** 102
 - Spaltungsmöglichkeiten nach UmwG**
 - Übersicht **18** 28
 - Spaltungsplan**
 - Inhalt **18** 126 ff.
 - Spaltungsprüfung**
 - Entbehrllichkeit **18** 66
 - Zeitpunkt **18** 164
 - Spaltungsrecht**
 - spezielles Spaltungsrecht **18** 65 ff.
 - keine Entbehrllichkeit der Spaltungsprüfung **18** 66
 - firmenrechtliche Sonderregelungen **18** 68 ff.
 - Gläubigerschutzvorschriften **18** 72 ff.
 - Umtauschverhältnis bei Ausgliederungen/Abfindungsangebot **18** 71
 - Spaltungssperre** **18** 26
 - Spaltungsvertrag**
 - Besondere Angaben **18** 152 ff.
 - Bestimmtheitsgrundsatz **18** 128 ff.
 - Form **18** 159
 - Inhalt **18** 126 ff., 136 ff.
 - Mängel und Kündigung **18** 160
 - vergessene Verbindlichkeiten **18** 135
 - Vermögensaufteilung **18** 127
 - Zuständigkeit **18** 126
 - Sperrbetrag § 50 c EStG**
 - Übernehmerin
 - Eintritt in Rechtsstellung der Übertragerin **11** 377

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– Ermittlung Übernahmevergebnis **11** 450
- Sperrfrist**
Anteilstausch **30** 41, 44
Realteilung **31** 180 f.
Übertragung **31** 76 ff.
- Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– Gewerbesteuer, § 18 III UmwStG **11** 464
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
– Beginn **11** 781
– Umgehungsrecht § 22 UmwStG **11** 738
- Spitzenausgleich** **11** 320
- Spruchverfahren** **3** 25
- Angemessenheit der neuen Beteiligung **3** 25
- Antragsbefugnis **3** 27
- Antragsfrist **3** 26
- Barabfindungen **3** 25
- gemeinsame Vertreter **3** 28
- grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 43, 95, 212 ff., 213 ff.
- Kapitalerhaltungsgrundsätze **3** 29
- Nachbesserung **3** 25
- Rechtsmittel **3** 28
- Squeeze-out **3** 26
- Verschmelzung **9** 62
- Wirkung inter omnes **3** 28
- zuständiges Gericht **3** 26
- Spruchverfahrensgesetz**
Bedeutung **9** 7
- Squeeze-out**
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 89, 253
- Step-up**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 289
- Steuerbilanz**
Bewertung
– Spaltung **5** 28
– Verschmelzung **5** 28
- Steuerfreie Körperschaft**
Übernehmerin **11** 62, 626
- Steuerliche Rückwirkung**
Besteuerungslücke **16** 52
grenzüberschreitende Umwandlungen **16** 47
– Ausnahme **16** 49
- Steuerliche Schlussbilanz**
Aufwärtsverschmelzung
– Körperschaften **11** 52 ff.
Auslandsverschmelzung **16** 48
Bewertung
– Verschmelzung Körperschaften **11** 52 ff.
grenzüberschreitende Umwandlungen **16** 47
Grundsatz der Einheitlichkeit **16** 105, 161
Hereinverschmelzung **16** 169
Hinausverschmelzung **16** 62, 93 ff.
Hineinverschmelzung **16** 48
Maßgeblichkeit Handelsbilanz **11** 55
Nichtvorlage **11** 54
Verhältnis Handelsbilanz/Steuerbilanz
– Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 55 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Auslandsverschmelzung **16** 180
– Hereinverschmelzung **16** 168
– Hinausverschmelzung **16** 155
- Steuerliche Übertragungsbilanz** **16** 48
- Steuerlicher Übertragungsstichtag** **16** 48
- Steuerliches Einlagekonto**
Kapitalrückzahlung **31** 225
Spaltung **20** 87, 139
- Steuerneutralität**
Formwechsel **4** 9
Fortführung der steuerlichen Werte **4** 2
Hinausverschmelzung **16** 67
Missbrauch **4** 10
Niederlassungsfreiheit **4** 5
Organisationsformen **4** 1
Spaltung **4** 6 ff.
Übertragung von Verlusten **4** 4
Verschmelzung **4** 4 ff.
- Steuerneutralität der Verschmelzung**
siehe *Steuerneutralität*
- Steuerverstrickung**
Hineinverschmelzung **16** 108
- Stichtag**
IFRS **10** 18
- Stiftung**
Beteiligungsfähigkeit **2** 28
spaltungsfähige Rechtsträger **18** 27 ff.
- Stille Gesellschaft**
Verschmelzung (Steuerrecht)
– aufnehmende Gesellschaft **11** 23

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Stille Lasten

Schlussbilanz Übertragerin **11** 66, 298 f.

Stille Reserven

Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung **16** 124, 129

Verschmelzung einer ausländischen KapGes auf eine inländische KapGes **16** 108

Verschmelzung einer ausländischen KapGes mit Inlandsbezug (Auslandsverschmelzung) **16** 142

Strukturmerkmale

vergleichbarer Vorgang **16** 13

Stufentheorie 20 177

Bewertung in Zwischenwerten **11** 624

Bewertung zu Zwischenwerten **11** 99 ff., 306

Geschäfts- und Firmenwert **24** 8

Stundung

Entstrickung **31** 147 ff.

Sicherheitsleistung **31** 148

Stuttgarter Verfahren 11 156, 202

Synthetischer Unternehmenszusammenschluss

grenzüberschreitende Umwandlung **12** 6

Tarifbegünstigung (§ 34 EStG)

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 553 f., 560, 603

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 713

Tarifvertrag

Arbeitsverhältnis **6** 22 ff.

Fortwirken eines Flächentarifvertrags **6** 25

Tausch

Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 178, 282

Teilbetrieb

100%-Beteiligung **20** 167, 175

Abgrenzung

- Funktionsfähigkeit **20** 20
- maßgebliche Perspektive **20** 22
- Nutzungsüberlassung **20** 22
- Selbstständigkeit **20** 19
- Umfang des Teilbetriebs **20** 21
- Zeitpunkt des Vorliegens des Teilbetriebs **20** 23
- zuordenbare Wirtschaftsgüter **20** 21

Beteiligung an KapGes **20** 29

echter **20** 15 ff.

Europarecht **20** 16

fiktiver **20** 26

Mitunternehmeranteil **20** 27

Nutzung durch mehrere Teilbetriebe **20** 21

Sonderbetriebsvermögen **20** 28

Spaltung **20** 15

Teilbetrieb am Aufbau **20** 24

Verschmelzung PersGes auf Körperschaft

- Anwendung § 18 III UmwStG **11** 404 ff.

Zuordnung von Betriebsvermögen **20** 30

- Zuordnung zu echten Teilbetrieben **20** 33

- Zuordnung zu fiktiven Teilbetrieben **20** 34

Teilbetriebseigenschaft

Zeitpunkt **20** 23

Teileinkünfteverfahren

Anteiltausch **30** 40, 57

Dividendenanteil **11** 412

Übernahmeerfolg **11** 454, 459, 574

Teilschlussbilanz

Spaltung **19** 13 ff.

Teilübertragung

ausgliedernde Total-Vermögensübertragung **22** 6

Besonderheiten **24** 2

Besteuerung **24** 15, 16

Einzelrechtsnachfolge **22** 6

Gesamtrechtsnachfolge **22** 6

Teilwert

Pensionsrückstellung

- Schlussbilanz Körperschaft **11** 65, 301

Teilwertabschreibung

Beteiligungskorrektur **11** 97, 200 f., 301 f.

side-step merger **11** 215

Territorialer Anwendungsbereich

Umwandlungsgesetz **2** 40 ff.

Thesaurierungsbegünstigung

Nachversteuerung **31** 246

Transparente Gesellschaften 16 24, 200

Trennung von Gesellschaftergruppen und Familienstämmen

nicht-verhältniswahrende Spaltung **18** 38

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Trennung von Gesellschafterstämmen**
PersGes
– Formulare **18** 207
Spaltung **20** 75, 135
- Trennung von Haupt- und Nebenrechten**
Spaltungsfreiheit **18** 52
- Trennungstheorie**
Übertragung **31** 71
- Treuhänder**
Spaltung **18** 117
- Treuhandverhältnis**
Verschmelzung PersGes untereinander
– Mitunternehmerstellung **11** 826
- Typenvergleich**
grenzüberschreitende Umwandlungen
16 10
- Prüfungskriterien **16** 19
- Überführung**
Buchwertansatz **31** 50, 57 f., 67 f.
steuerliche Auswirkung **31** 48 ff.
- Übergang**
Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung
– Versorgungsanwartschaft **6** 50
- Dienstverhältnis **6** 57
- Organverhältnis **6** 57
- Übergangsmandat**
betriebsratsloses Unternehmen **6** 68
- Übernahmobilanz** **11** 91, 346
- Bewertungswahlrecht § 24 UmwG
10 87 ff.
- Verschmelzung **10** 86 ff.
- Übernahmeerfolg**
Anwendung § 8 b KStG **11** 131, 146
- Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung **16** 121
- Ermittlung
– bei 100 %iger Beteiligung Übernehmerin **11** 122 ff.
– bei nicht 100 %iger Beteiligung Übernehmerin **11** 143 ff.
- Hinausverschmelzung **16** 85
- side-step merger **11** 248
- steuerliche Behandlung **11** 129 ff.
- Verschmelzung auf Organgesellschaft
11 136 ff.
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 401
- Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Hinausverschmelzung **16** 162
- Verschmelzung von Körperschaften untereinander **11** 122 ff.
- Übernahmeergebnis**
Verschmelzung einer ausländischen KapGes auf eine inländische KapGes
16 109
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 420 ff.
- Anschaffungskosten **11** 431
 - Anteile der Gesellschafter **11** 426 f.
 - Anteile im Betriebsvermögen der übernehmenden PersGes **11** 422 f.
 - Anteile im Betriebsvermögen eines Gesellschafters **11** 426, 433 ff.
 - Anteile iSv § 17 EStG **11** 427
 - ausländische Anteilseigner **11** 430, 545 f., 549 f.
 - ausländisches Vermögen **11** 519 ff.
 - beschränkte Steuerpflicht **11** 427
 - Beteiligungskorrektur **11** 435
 - Buchwert **11** 435
 - Dividendenanteil, Kürzung Übernahmeergebnis **11** 452
 - einbringungsgeborene Anteile **11** 429, 436, 517
 - einlagequalifizierte Anteile **11** 428
 - einzubeziehende Anteile **11** 421
 - Entstehungszeitpunkt **11** 441
 - Ermittlung **11** 437 ff.
 - Ermittlung, Schema **11** 440
 - Ermittlung, Schema, ausländisches Vermögen **11** 534
 - gesellschafterbezogene Ermittlung **11** 438, 444
 - Gewerbesteuer **11** 456, 463
 - Kosten des Vermögensübergangs **11** 448 f.
 - neutrales Vermögen **11** 444
 - Organgesellschaft **11** 453
 - PersGes ohne Betriebsvermögen **11** 513 f.
 - Sonderbetriebsvermögen **11** 433 ff., 442 ff.
 - Sperrbetrag § 50 c EStG **11** 448 f.
 - steuerliche Behandlung **11** 453 ff., 536 f.
 - Wert der einzubeziehenden Anteile **11** 445 f.
 - Wert des übernommenen Vermögens **11** 442 ff.
 - zeitliche Anforderung **11** 434
- Verschmelzung PersGes auf KapGes
– Auslandsverschmelzung **16** 182

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Hereinverschmelzung **16** 172
- Übernahmefolgeergebnis**
 - Gesellschafter übernehmende PersGes **11** 391 ff.
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 384 ff.
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - Aufwärtsverschmelzung **11** 170 ff.
- Übernahmegewinn** **11** 205
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
 - Anwendung § 8 b KStG **11** 453
 - steuerliche Behandlung **11** 453
 - Verschmelzung Körperschaft untereinander **11** 129 ff., 143 ff.
- Übernahmeverlust**
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
 - Gewerbesteuer **11** 463
 - Nichtberücksichtigung **11** 461
 - Organisationschaft **11** 457
 - steuerliche Behandlung **11** 457
 - Verschmelzung Körperschaft untereinander **11** 129 ff., 143 ff.
- Übernehmender Rechtsträger**
 - Aufwendungen Umwandlung **10** 169 ff.
 - Beispiel downstream merger zu Buchwerten **10** 268 ff.
 - Beispiel Verschmelzung bei Untergang Beteiligung Anschaffungskosten **10** 185 ff.
 - Beispiel Verschmelzung mit Kapitalerhöhung Anschaffungskosten **10** 180 ff.
 - Beispiel Verschmelzung mit Kapitalerhöhung Buchwerte **10** 238 ff.
 - Beispiel Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung Anschaffungskosten **10** 212 ff.
 - Beispiel Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung Buchwerte **10** 254 ff.
 - Bewertung **5** 37
 - Bewertungswahlrecht § 24 UmwG **10** 93 ff.
 - Bilanzierung Anschaffungskosten **10** 102 ff.
 - Buchwertfortführung **10** 220 ff.
 - downstream merger **10** 157 ff.
 - IFRS **10** 279 ff.
 - Konfusion Forderungen und Verbindlichkeiten **10** 119
- side-step merger **10** 168
- upstream merger **10** 124 ff.
- Verschmelzung auf steuerbefreite Körperschaft
 - Bewertung **11** 62
- Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
 - Ansässigkeitsstaat **11** 561 ff.
 - Betriebsvermögen **11** 570
 - Privatvermögen **11** 571 ff.
- Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung **10** 202 ff.
- Verschmelzung PersGes untereinander
 - Bewertung übernommenes Vermögen **11** 833
- Überschreitung Aktivposten durch Passivposten**
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 630
- Übertragung**
 - Buchwertansatz **31** 51 ff., 65 f., 69 ff.
 - Körperschaftsklausel **31** 82 ff.
 - Missbrauchsvorschriften **31** 66
 - Realteilung **31** 63
 - Sperrfrist **31** 76 ff.
 - steuerliche Auswirkung **31** 48 ff.
 - Trennungstheorie **31** 71
- Übertragungserfolg**
 - Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft **11** 72
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 302
- Übertragungsgewinn**
 - Verschmelzung KapGes auf natürliche Person **11** 574 ff.
 - Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft
 - steuerliche Behandlung **11** 72
 - Verschmelzung Körperschaften untereinander
 - Gewerbesteuer **11** 73
 - Mindestbesteuerung **11** 74
- Übertragungsstichtag**
 - Kettenumwandlung **11** 40 f.
 - Körperschaften untereinander **11** 31 ff.
 - PersGes untereinander
 - Verschmelzung **11** 35 ff.
 - Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft
 - Einbringungsstichtag **11** 707
 - Kettenverschmelzung **11** 712
 - Rückbeziehung **11** 713, 715

Sachverzeichnis

- Verschmelzung PersGes untereinander
11 873
- Übertragungsverlust**
Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 73
- Umgehungsschutz § 18 III**
UmwStG
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges **11** 464 ff.
– gewerbesteuerpflichtiger Gewinn
11 487
– zeitliche Anforderung **11** 486
- Umgehungsschutz § 22 UmwStG**
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 738
– rückwirkendes Ereignis **11** 791
- Verschmelzung PersGes untereinander
– § 24 V UmwStG **11** 887
- Umgehungsverbot**
Spaltungsfreiheit **18** 57
- Umgekehrter Unternehmenserwerb**
IFRS 3 **10** 9
- Umsatzsteuer**
Formwechsel **28** 75
Rückwirkung
– Verschmelzung **11** 30
Verschmelzung **11** 895
- Umstrukturierung**
Einzelrechtsnachfolge **31** 2
Gesamtrechtsnachfolge **31** 1
- Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwG)**
formwechselnder Rechtsträger **2** 28
neuer Rechtsträger **2** 28
übernehmender Rechtsträger **2** 28
übertragender Rechtsträger **2** 28
- Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)**
Aktiengesellschaft **2** 39
Anstalten/Körperschaften des öffentlichen Rechts **2** 39
eingetragene Genossenschaft **2** 39
eingetragener Verein **2** 39
Einzelkaufmann **2** 39
formwechselnder Rechtsträger **2** 39
Gebietskörperschaften **2** 39
genossenschaftlicher Prüfungsverband
2 39
Gesellschaft bürgerlichen Rechts
2 39
Gesellschaft mit beschränkter Haftung
2 39
- Kommandidgesellschaft auf Aktien
2 39
- Körperschaft des öffentlichen Rechts
2 39
- natürliche Person als Alleingesellschafter einer KapGes **2** 39
neuer Rechtsträger **2** 39
- öffentliche Hand (Bund/Land/Gebietskörperschaft) **2** 39
- öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen **2** 39
- Partnerschaftsgesellschaft **2** 39
- Personenhandelsgesellschaft **2** 39
- übernehmender Rechtsträger **2** 39
- übertragender Rechtsträger **2** 39
- Versicherungs-AG **2** 39
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **2** 39
- wirtschaftlicher Verein (§ 3 II Ziff. 1 UmwG) **2** 39
- Umtauschverhältnis**
Ausschluss von Klagemöglichkeiten
14 103
- Bewertungsstichtag **9** 81
- grenzüberschreitende Verschmelzung
13 68 ff., 213 ff.
- Mischverschmelzung **9** 126
- Verschmelzung **9** 79 ff.
- Verschmelzungsplan **13** 61 ff.
- Umwandlung**
Betriebsübergang nach § 613 a BGB
6 3
- grenzüberschreitende
– durch Sitzverlegung **32** 71 ff.
- kartellrechtliche Anmeldepflicht
7 3 ff., 81
- Unterrichtung der Arbeitnehmer **6** 17
- Zusammenschlusskontrolle **7** 1 ff.
- Umwandlung Kapitalgesellschaft in Kapitalgesellschaft**
Formwechsel **28** 21 ff.
- Umwandlung Kapitalgesellschaft in KGaA**
Formwechsel **28** 28 ff.
- Umwandlung Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft**
Begriff **28** 67
- Formwechsel **28** 15 ff., 50 ff., 57 ff.
- grenzüberschreitender Formwechsel
28 67 ff.
- Herainformwechsel **28** 70
- Hinausformwechsel **28** 71
- Niederlassungsfreiheit **28** 67 f.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Vorteile gegenüber grenzüberschreitender Verschmelzung **28** 72 ff.
- Umwandlung Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft**
- Formwechsel **28** 18 ff., 35 ff.
 - Übertragung zum Buchwert **28** 44, 48
 - Übertragung zum Zwischenwert **28** 45, 49
- Umwandlung Personengesellschaft in Personengesellschaft anderer Rechtsform**
- Formwechsel **28** 33 ff.
- Umwandlungsbericht**
- Formwechsel **26** 79 ff., 132 f.; **27** 3
- Umwandlungsfähigkeit** **2** 20 ff.
- Umwandlungsgesetz**
- ausländische Rechtsform **2** 58
 - Cartesio-Entscheidung **2** 50
 - Dritte Gesellschaftsrechtliche Richtlinie **1** 2
 - Entstehungsgeschichte **1** 1
 - Euro-Einführungs-Gesetzes **1** 4
 - Gesellschaften der EWR-Mitgliedsstaaten **2** 41
 - Gläubigerschutz **3** 32 ff.
 - grenzüberschreitende Verschmelzung **12** 19
 - grenzüberschreitende Verschmelzung von KapGes **2** 45 ff.
 - Gründungstheorie **2** 41
 - Handelsrechtsreformgesetzes **1** 4
 - Hereinumwandlung **2** 78
 - Hinausumwandlung **2** 78
 - IntVerschmRL **1** 4
 - Niederlassungsfreiheit des Art. 48 EGV **2** 41
 - numerus clausus der umwandlungsfähigen Rechtsformen **2** 57
 - ordnungspolitische Zielsetzung **3** 2 ff.
 - Rechtsentwicklung **9** 5 ff.
 - Rechtsträger mit Sitz im Inland **2** 40 ff.
 - Regelungsbereiche **1** 8
 - sachlicher Anwendungsbereich **12** 16 f.
 - grenzüberschreitende Verschmelzung von KapGes **2** 1
 - innerstaatliches Umwandlungsrecht **2** 1
 - umwandlungsfähige Rechtsträger **2** 2
 - Umwandlungsformen **2** 3
 - Satzungssitz **2** 56
 - Schadensanspruch gegen Organe **3** 34 ff.
- Schutz der Arbeitnehmerinteressen **3** 37
- SEVIC-Entscheidung **2** 41, 48 f.
- Sicherheitsleistung **3** 33
- Sitztheorie **2** 55 f.
- Spaltungsrichtlinien **1** 2
- Spruchverfahren **1** 4
- Stückaktiengesetzes **1** 3
- territorialer Anwendungsbereich **2** 40 ff.
- Verhältnis zum Kartellrecht **7** 13
- VerschmRL **1** 2
- Verwaltungssitz **2** 56
- zeitlicher Anwendungsbereich des UmwG 1995 **2** 79 ff.
- Umwandlungskosten**
- steuerliche Behandlung **11** 129 f.
 - Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
 - Übernahmegergebnis **11** 448
- Umwandlungsmöglichkeiten**
- Analogieverbot **2** 10
 - Formwechsel **2** 8
 - Investmentaktiengesellschaft **2** 14
 - Mischformen **2** 16
 - numerus clausus **2** 10
 - Sondervermögen und Rechtsformen **2** 14
 - Spaltung in der Form der Abspaltung **2** 6
 - Spaltung in der Form der Aufspaltung **2** 5
 - Spaltung in der Form der Ausgliederung **2** 7
 - Vermögensübertragung **2** 9
 - Verschmelzung **2** 4
 - Investmentaktiengesellschaft **2** 15
- Umwandlungssteuergesetz**
- Anwendungsbereich **16** 1
 - Aufbau **2** 32 f.
 - Aufbau und Systematik
 - Aufspaltung **2** 32
 - Ausgliederung aus einer KapGes **2** 33
 - Einbringung in eine KapGes **2** 33
 - Einbringung in eine PersGes **2** 34
 - Formwechsel einer KapGes **2** 32
 - Formwechsel einer PersGes **2** 35
 - Spaltung von PersGes **2** 34
 - Verschmelzung **2** 30
 - Verschmelzung von PersGes **2** 34
 - Einführungsschreiben zum Umwandlungssteuergesetz **1** 7

Sachverzeichnis

- Einzelrechtsnachfolge **2** 30
europarechtliche Vorgaben **2** 30
FusionsRL **1** 5; **2** 71
grenzüberschreitende Sachverhalte
2 70 ff.
Maßgeblichkeit der Handelsbilanz **1** 5
PersGes **2** 77
persönlicher Anwendungsbereich
16 26
räumlicher Anwendungsbereich
2 70 ff.; **16** 23 ff.
Regelungsbereiche **1** 8
Regelungslücken **2** 30
sachlicher Anwendungsbereich **2** 31 ff.;
16 7 ff.
SEStEG **1** 6
Steuerneutralität **1** 5
Systematik **2** 29 f.
wirtschaftliche Betrachtungsweise **2** 30
zeitlicher Anwendungsbereich des
UmwStG 1995 **2** 79 ff.
Umwandlungstichtag
Verschmelzung
– ausländischer Rechtsträger **11** 37
– Fristüberschreitung **11** 33
– Handelsrecht **11** 25 f.
– Körperschaft (übertragender Rechts-
träger) **11** 31 ff.
– PersGes (übertragender Rechtsträ-
ger) **11** 35 ff.
– Rückbeziehung **11** 25 f.
– Schlussbilanz **11** 32 ff.
– Steuerrecht **11** 29 ff.
Unbedenklichkeitsverfahren
Verschmelzung **9** 56
Unentgeltliche Übertragung
erhaltener Anteil
– § 22 UmwStG **11** 760
Ungebundenes Vermögen
Hinausverschmelzung **16** 70
Universalsukzession
grenzüberschreitende Verschmelzung
13 49, 223 ff.
Unterbilanz
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 630 f.
Unterbliebene Zuordnung
Arbeitsverhältnis **6** 12
Unternehmensbewertung
grenzüberschreitende Verschmelzung
13 32, 62 ff.
Unternehmensverfassung
Societas Europaea (SE) **14** 7
- Unternehmenswert**
Barabfindung **9** 96
Bewertungsverfahren **9** 102 ff.
DCF-Verfahren **9** 114
Ertragswertmethode **9** 103
Objektivierungserfordernisse **9** 92
Synergieeffekte **9** 94 ff.
Umtauschverhältnis **9** 79 ff., 94
**Unternehmerische Ziele und Mo-
tive**
Bündelung der Ressourcen **8** 1
Going Private **8** 7
konzerninterne Verschmelzung **8** 2 ff.
Verschmelzung mit unterschiedlichem
Gesellschafterkreis **8** 6
Unterrichtung der Arbeitnehmer
Umwandlung **6** 17
Unterrichtung des Betriebsrats
Verschmelzung **9** 47
Unwirksamkeit
Vollzugsverbot **7** 7, 50 ff., 85 ff.
Upstream merger
Anschaffungsvorgang **10** 124 ff.
Bewertung von Sacheinlagen
10 128 ff.
Gesamtrechtsnachfolge **10** 231 ff.
grenzüberschreitende Verschmelzung
– Konzernverschmelzung **13** 243 ff.
Körperschaften auf PersGes **11** 259 ff.
Körperschaften untereinander **11** 50 ff.
Übernahmeergebnis **20** 84
Untergang der Beteiligung **10** 145 ff.
Verzicht auf Verschmelzungsprüfung
und Bericht bei grenzüberschreiten-
der Verschmelzung **13** 127, 140 f.
- VALE-Entscheidung (EuGH)**
grenzüberschreitende Sitzverlegung
12 15, 22
grenzüberschreitender Formwechsel
12 8, 14 f., 22
Variable Verschmelzungstichtage
Verschmelzungstichtag **10** 16
Veränderungssperre
Arbeitsverhältnis **6** 22
Veräußerung Betrieb
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges
– Anwendung § 18 III UmwStG
11 472 ff., 480
Veräußerung erhaltener Anteile
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 750

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Veräußerung iSd § 17 VI EStG
Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft
– Ersatztatbestände **11** 758

Veräußerung Mitunternehmeranteil
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges
– Anwendung § 18 III UmwStG
11 483

Veräußerung Teilbetrieb
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges
– Anwendung § 18 III UmwStG
11 481

Veräußerungsteil
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges **11** 402 f., 420 ff.

Verbindlichkeiten
Spaltung **19** 34

Verbuchung
Einlage **31** 16 ff.

Verdeckte Einlage
Einbringung **31** 9
PersGes **31** 9

Verdeckte Gewinnausschüttung
downstream merger **11** 242
Rückwirkungszeitraum **11** 336

Vereinbarung der Fortgeltung
Beteiligungsrecht Betriebsrat **6** 74

Vergleichbare Vorgänge
Verschmelzung mit Auslandsbezug
16 15

Vergleichbarkeitsprüfung **16** 10
beteiligte Rechtsträger (Typenver-
gleich) **16** 16 ff.
– aufnehmender Rechtsträger **16** 17 ff.
– Ausgangsrechtsträger **16** 16
Rechtsfolgen der Umwandlung
16 11 ff.

Verschmelzungsvertrag **16** 17

Verhältnis § 133 UmwG zu § 613 a II BGB
Haftung **6** 39

Verluste, steuerliche
Hereinverschmelzung **16** 113
Kompensationsverbot § 2 IV
UmwStG **11** 45, 75
Nachversteuerung, § 2 a III EStG
11 380
Rückwirkungszeitraum **11** 44 ff.,
75
Übertragerin **11** 155

Verschmelzung Körpergesellschaft auf
PersGes: Übertragung **11** 331, 367,
381

Verschmelzung Körperschaft unter-
einander **11** 101

Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 650, 736

Verschmelzung PersGes untereinander
11 854

Verlustgesellschaft
Verschmelzung **11** 45

Verlustvortrag
Spaltung **20** 92, 137
Spaltung auf PersGes **20** 158

Vermögenserwerb
Kartellrecht **7** 10

Vermögensübergang
Zeitpunkt bilanzielle Abbildung **10** 60

Vermögensübertragung
bare Ausgleichzahlung **21** 2
Bestandsübertragung **21** 5
Gegenleistung **21** 2
Hingabe anderer Wirtschaftsgüter
21 2
KapGes **21** 3
Öffentliche Hand **21** 3
Rechnungslegung
– Buchführspflicht des übertragen-
den Rechtsträgers **23** 6
– IFRS **23** 8
– Prüfungspflicht **23** 5
– Teiltübertragung **23** 3
– Vollübertragung **23** 2
Sonderform der Verschmelzung **23** 1

Steuerrecht
– Ausgliederung **24** 5, 16
– beteiligungsfähige Rechtsträger **24** 4
– Gegenleistung, Besteuerung **24** 14
– Insourcing **24** 3
– Rechtsentwicklung **24** 4
– Rechtsgrundlagen **24** 1, 4
– Versicherungsunternehmen **24** 4

UmwG
– Teiltübertragung **22** 5
– Vollübertragung **22** 4
Versicherungsunternehmen **21** 5
Vollübertragung **21** 1

**Vermögensverwaltende Personen-
gesellschaft**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-
Ges **11** 505 f.
– Gewerbesteuer **11** 516
– Zebragesellschaft **11** 507 f.

Sachverzeichnis

Vermögensverwaltung

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– PersGes ohne Betriebsvermögen
11 505 ff.

Verschmelzung

Aktiengesellschaften

- Handelsregisteranmeldung (F)
9 376 C, 376 D
 - Verschmelzungsvertrag (F) **9** 376 A
 - Zustimmungsbeschluss (F) **9** 376 B
- Alleingesellschafter **11** 21
Antragsbewertung **11** 77 ff.
Antragsvoraussetzungen
– Bewertung Buchwert/Zwischenwert
11 77 ff.

ausländisches Vermögen **11** 254, 553

Auslandsbezug

- PersGes auf KapGes/Genossenschaft
11 806

Auslandsverschmelzung

- Begriff **11** 4, 9
- Buchwert oder Zwischenwert
– Körperschaft auf PersGes **11** 305 ff.
- Körperschaften untereinander
11 77 ff.

downstream merger

- Körperschaften untereinander
11 224 ff.

Drittlandsverschmelzungen **11** 5 ff.

eigene Anteile

- Übertragerin **11** 51, 107
- Einheitlichkeit der Bewertung **11** 97

Erbengemeinschaft **11** 22

EWIV

- übernehmender Rechtsträger **11** 21
- GbR **11** 18, 22

Gegenleistung **11** 88 ff.

gemeiner Wert

- Körperschaften untereinander
11 59 ff.

Genossenschaften

- Genossenschaftsregisteranmeldung (F) **9** 381 C, 381 D
 - Prüfungsgutachten (F) **9** 381 E
 - Verschmelzungsvertrag (F) **9** 381 A
 - Zustimmungsbeschluss (F) **9** 381 B
- Gesamtrechtsnachfolge **11** 20
Geschäftsleitung
– Steuerrecht **11** 11 f.

GmbH auf Alleingesellschafter

- Handelsregisteranmeldung (F)

9 379 B, 379 C

- Verschmelzungsvertrag (F) **9** 379 A

GmbH & Co KG

- übernehmender Rechtsträger **11** 21
- grenzüberschreitende V. **11** 3 ff.

– Begriff **11** 9

Grunderwerbsteuer **11** 896

- Rückwirkung **11** 30

Grundsteuer

- Rückwirkung **11** 30

Gründung SE

- Handelsregisteranmeldung (F)

14 242 C

- Verschmelzungsbericht (F) **14** 242 D

– Verschmelzungsplan (F) **14** 242 A

- Zustimmungsbeschluss (F) **14** 242 B

immaterielle Wirtschaftsgüter

- Übertragerin, Körperschaft **11** 65

Inlandsverschmelzung **11** 3 ff., 48 ff.

- Begriff **11** 9 ff.

Inlandsverschmelzung mit Auslands-

bezug

- ausländische Anteilseigner **11** 265 ff.

- Begriff **11** 9

– deutsches Besteuerungsrecht

11 259 f.

- downstream merger **11** 269 f.

– Einzelrechtsnachfolge **11** 256 f.

– Gesamtrechtsnachfolge **11** 259

- Körperschaften untereinander
11 254 ff.

– steuerliche Behandlung **11** 254 ff.

- Übertragerin **11** 255 ff.

KapGes & atypisch Still

- übernehmender Rechtsträger

11 16

- übertragender Rechtsträger **11** 14

KapGes auf natürliche Person

- Anwendungsvoraussetzungen

11 560 ff.

- Übernehmerin **11** 570 ff.

- Übertragerin **11** 565 ff.

KapGes auf PersGes

- Handelsregisteranmeldung (F)

9 378 D, 378 E

- Verschmelzungsbeschlüsse (F)

9 378 B, 378 C

- Verschmelzungsvertrag (F) **9** 378 A

KapGes (downstream)

- Handelsregisteranmeldung (F)

9 375 B, 375 C

- Verschmelzungsvertrag (F) **9** 375 A

KapGes (upstream)

- Betriebsratsinformation (F) **9** 374 B

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Handelsregisteranmeldung (F)
9 374 C, 374 D
- Verschmelzungsvertrag (F) **9** 374 A
Kartellrecht **7** 43, 85 ff.
KGaA **11** 24
Körperschaft auf PersGes **11** 287 ff.
- Abwärtsverschmelzung **11** 497 ff.
- Anrechnung ausländischer Steuern
11 529
- Anteilseigner **11** 401 ff.
- Anwendungsbereich **11** 291 f.
- ausländisches Vermögen **11** 553
- Beteiligung ausländische Anteilseigner **11** 537 ff.
- Bewertung Buchwert/Zwischenwert
11 304 ff.
- Dividendenanteil **11** 402, 404 ff.
- Gesellschafter der PersGes **11** 290
– gesellschafterbezogene Betrachtungsweise **11** 539 f.
- Gewerbesteuer, § 18 III UmwStG
11 464 ff.
- inländische Körperschaft mit ausländischem Vermögen **11** 518 ff.
- Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug **11** 518 ff.
- Konzeption **11** 289 f.
- Körperschaftsteuererhöhung/
Körperschaftsteurminderung
11 326 ff.
- Pensionsrückstellung **11** 301 f.
- PersGes ohne Betriebsvermögen
11 505 ff.
- Schlussbilanz **11** 295 ff.
- Spaltung Übernahmeeergebnis
11 401 ff.
- Step-up **11** 289
- Übernahmeeergebnis **11** 401 ff.
- Übernehmerin, Kapitalkonten
11 347
- Übernehmerin, Sonderbetriebsvermögen **11** 349
- Übertragungsgewinn ausländisches Vermögen **11** 526 f.
- Veräußerungsteil **11** 402 f.
- vermögensverwaltende PersGes
11 505 ff.
- Körperschaften
 - Steuerrecht **11** 11 ff.
 - übernehmende Rechtsträger (Steuerrecht) **11** 15 ff.
 - übertragende Rechtsträger (Steuerrecht) **11** 11 ff.
- Körperschaften untereinander
 - Ansatzverbote **11** 66 f., 113
 - Anteilseigner **11** 177 ff.
 - Anteilseigner, ausländische **11** 265 ff.
 - Anwendung § 8 c KStG (Übernehmerin, Übertragerin) **11** 40, 174 ff.
 - Anwendungsbereich **11** 46 ff.
 - Aufwärtsverschmelzung **11** 50 ff.
 - Ausschüttung im Rückwirkungszeitraum **11** 103 f.
 - Beteiligungskorrektur **11** 115 ff.
 - Bewertung Schlussbilanz **11** 59 ff.
 - downstream merger **11** 224 ff., 231 ff.
 - eigene Anteile Übernehmerin
11 142
 - Eigenkapitalanpassung **11** 163 ff.
 - Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung der Übertragerin **11** 147 ff.
 - Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug **11** 46 ff.
 - Kapitalerhöhung **11** 139 ff.
 - Konfusion **11** 170 ff.
 - ohne Auslandsbezug **11** 46 ff.
 - Organschaft **11** 271 ff.
 - Phasenverschobene Wiedereinsetzung Bewertung/Ansatz **11** 113
 - side-step merger **11** 245 ff.
 - steuerliche Schlussbilanz **11** 52 ff., 55 ff.
 - Übernahmeverfolg **11** 122 ff., 143 ff.
 - Übernahmefolgegewinn **11** 170 ff.
 - Übertragerin, Auswirkungen
11 51 ff.
 - Übertragungserfolg **11** 72 ff.
 - upstream merger **11** 50 ff.
 - Vereinigung Forderungen und Verbindlichkeiten **11** 170 ff.
 - Verlustnutzung Rückwirkungszeitraum **11** 75
 - Wertverknüpfung **11** 109 f.
- Körperschaftsteuererhöhung **11** 106
- Körperschaftsteurminderung **11** 106
- künftige Körperschaftbesteuerung
- Körperschaften untereinander
11 81 ff.
- Ltd & Co KG
 - übernehmender Rechtsträger **11** 21
- Neugründung
 - Rechtsgrundlagen **9** 328 ff.
 - Societas Europaea (SE) **14** 14
- Organschaft
 - Körperschaften untereinander
11 271 ff.

Sachverzeichnis

- Patenreederei **11** 22
- Pensionsrückstellung
 - Übertragerin, Körperschaft **11** 65, 79, 301 ff.
- PersGes
 - Rechnungslegung **5** 40
 - Wahlrecht nach § 24 UmwG **5** 35
- PersGes auf KapGes
 - Handelsregisteranmeldung (F) **9** 380 D, 380 E
 - Rechnungslegung **5** 34
 - Verschmelzungsbeschlüsse (F) **9** 380 B, 380 C
 - Verschmelzungsvertrag (F) **9** 380 A
- PersGes auf KapGes/Genossenschaft
 - Abschreibung Beispiel **11** 657
 - Absetzung für Abnutzung **11** 653 ff.
 - Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile **11** 690
 - Anteile an KapGes **11** 707, 789
 - Anteile iSv § 17 VI EStG **11** 706
 - Anteile nach § 17 VI EStG **11** 706
 - Antrag **11** 622
 - Antragsvoraussetzungen **11** 626 ff.
 - Antragswahlrecht **11** 622
 - Anwendungsvoraussetzungen **11** 576 ff.
 - ausländische Anteilseigner **11** 814
 - ausländisches Vermögen **11** 807
 - Auslandsbezug **11** 806
 - Ausschüttung im Rückwirkungszeitraum **11** 727
 - Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **11** 811
 - Besitzzeitanrechnung **11** 653
 - Besitzzeitanrechnung Zwischenwertere **11** 655
 - Beteiligung an KapGes **11** 727
 - Betrieb – Einbringungsgegenstand **11** 580
 - Betrieb – Einbringungsumfang **11** 584
 - Bewertung Übernehmerin **11** 608 ff.
 - Bewertungswahlrecht **11** 579, 667
 - EBITDA-Vortrag **11** 652, 736
 - Einbringung **11** 580
 - Einbringungsfolgegewinn **11** 662 f.
 - einbringungsgeborene Anteile **11** 700
 - Einbringungsgewinn **11** 679 ff.
 - Einbringungsgewinn I **11** 785
 - Einbringungsgewinn/Einbringungsverlust **11** 674
 - Einbringungsverlust **11** 687
 - Einbringungszeitpunkt **11** 707
 - Einlagen im Rückwirkungszeitraum **11** 732
 - Eintritt in die Rechtstellung **11** 646 f.
 - Entnahmen im Rückwirkungszeitraum **11** 732
 - Entnahmen und Einlagen **11** 732
 - erhaltene Anteile (Einbringender) **11** 690
 - Erhöhungsbetrag § 23 UmwStG **11** 795
 - FusionsRL **11** 602
 - Gegenleistung **11** 596 ff.
 - gesetzliches Kapitalerhöhungsverbot **11** 600
 - Gewerbesteuer **11** 685 ff.
 - Kettenverschmelzung **11** 712
 - Konfusion **11** 662
 - Maßgeblichkeit **11** 620
 - Organschaft **11** 645, 721
 - Pensionsrückstellung **11** 612
 - Rechtsfolgen Übernehmerin **11** 644 ff.
 - Rechtsgeschäfte im Rückwirkungszeitraum **11** 717
 - Rückbeziehung **11** 713
 - Schlussbilanz **11** 711
 - Sonderbetriebsvermögen **11** 588
 - Sonderbetriebsvermögen, Bewertungswahlrecht **11** 624
 - sonstige Gegenleistung **11** 596, 602, 636 ff.
 - sonstige Gegenleistung: Beschränkung **11** 603 ff., 607 ff.
 - Sperrfrist **11** 738, 781
 - steuerliche Schlussbilanz Übernehmerin **11** 665 f.
 - Tarifermäßigung § 34 EStG **11** 681, 734
 - Tauschvorgang **11** 670
 - Umgehungsschutz **11** 738
 - Unterbilanz **11** 630
 - Veräußerungspreis **11** 672
 - Veräußerungspreis des Einbringenden **11** 672
 - Verluste **11** 650, 736
 - Verschaffung wirtschaftlichen Eigentums **11** 592

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter **11** 718
- wesentliche Betriebsgrundlagen **11** 588
- Zinsvortrag **11** 652, 736
- Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen **11** 588
- PersGes (OHG)
 - Handelsregisteranmeldung (F) **9** 377 B, 377 C
 - Verschmelzungsvertrag (F) **9** 377 A
- PersGes untereinander **11** 823
 - Anpassung Kapitalkonten **11** 877
 - Antragswahlrecht **11** 844
 - aufnehmende PersGes **11** 848
 - Ausgleichsleistung **11** 876
 - Ausgleichszahlungen **11** 882
 - ausländische Gesellschafter **11** 894
 - ausländisches Vermögen **11** 892
 - Auslandsberührung **11** 891
 - Buchwerte **11** 835, 840, 852
 - EBITDA-Vortrag **11** 856
 - Einbringender **11** 826
 - Einbringungserfolg **11** 860
 - Einbringungsverlust **11** 873
 - Einräumung Mitunternehmerstellung **11** 825
 - Entnahmen/Einlage Rückwirkungszeitraum **11** 875
 - Ergänzungsbilanz **11** 849, 878
 - Freibetrag § 16 IV EStG **11** 867
 - Gemeiner Wert **11** 850
 - Gewerbesteuer **11** 871
 - Gewerbeverluste **11** 855
 - inländische Gesellschafter **11** 893
 - Kapitalkonto **11** 830
 - Konfusion **11** 857
 - Mitunternehmerstellung **11** 827, 829
 - § 18 III UmwStG **11** 887
 - § 24 V UmwStG **11** 887
 - Tarifvergünstigung § 34 EStG **11** 869
 - übernehmende PersGes **11** 848
 - Übertragungsstichtag **11** 874
 - Veräußerungserfolg **11** 862
 - Veräußerungserfolg, Besteuerung **11** 866
 - Verluste **11** 854
 - Zinsvortrag **11** 856
 - Zwischenwerte **11** 835, 842, 852
 - persönlicher Anwendungsbereich **11** 10 ff.
 - räumlicher Anwendungsbereich
 - UmwStG **11** 3 ff.
 - Rechnungslegung
 - Bilanzierung Anteilseigner **10** 300 ff.
 - Konzernabschluss HGB **10** 303 ff.
 - Konzernabschluss IFRS **10** 312
 - Übernahmobilanz **10** 86 ff.
 - Registeranmeldung
 - Steuerrecht **11** 33 ff.
 - Rückwirkungszeitraum **11** 103
 - sachlicher Anwendungsbereich
 - UmwStG **11** 7 ff.
 - SCE
 - Gründungsvarianten **14** 232
 - Verschmelzungsplan **14** 236
 - SE-VO
 - Eintragungsverfahren **14** 104
 - Sicherstellung deutsches Besteuerungsrecht
 - Körperschaften untereinander **11** 84 ff.
 - side-step merger
 - Körperschaften untereinander **11** 245 ff.
 - Sitz
 - Steuerrecht **11** 11 f.
 - steuerbilanzielle Bewertung **5** 28
 - steuerfreie Körperschaft
 - Bewertung **11** 62
 - steuerliche Schlussbilanz
 - Buchwert **11** 77 ff.
 - gemeiner Wert **11** 52, 55 ff., 59 ff.
 - steuerliche Verluste
 - Übertragerin **11** 101 f., 155 ff.
 - Steuerrecht
 - Buchwert **11** 77 ff., 99, 304 ff.
 - Drittstaatenverschmelzung **11** 5 f.
 - EBITDA-Vortrag **11** 101 f., 155 ff.
 - Stiftung & Co KG **11** 21
 - stille Gesellschaft **11** 14, 16
 - aufnehmende Gesellschaft **11** 23
 - Stufentheorie **11** 90
 - Umsatzsteuer **11** 895
 - Rückwirkung **11** 30
 - UmwG
 - Abfindungsangebot **9** 60
 - Ablauf des Verfahrens **9** 37 ff.
 - Abwärtsverschmelzung **9** 347 ff.
 - Anmeldung beim Handelsregister **9** 55
 - Arbeitnehmer **9** 147 ff.
 - zur Aufnahme **9** 1, 28 ff.

Sachverzeichnis

- Auswirkung auf Unternehmensverträge **9** 360 ff.
- Eintragung in das Handelsregister **9** 58 f.
- Eintragung ins Handelsregister **9** 305 ff.
- europarechtliche Vorgaben **9** 12 ff.
- Formen **9** 28 ff.
- Kapitalerhöhung **9** 48, 291 ff.
- Konzern **9** 333 ff.
- Ladung der Anteilseigner **9** 49
- Methoden Unternehmensbewertung **9** 84
- Mischverschmelzung **9** 26
- zur Neugründung **9** 1, 32 ff.
- notarielle Beurkundung **9** 54
- notwendige Beschlüsse **9** 50 ff.
- Registersperre **9** 56
- Schlussbilanz **9** 42
- Stichtag **9** 139
- Umtauschverhältnis **9** 79 ff.
- Unbedenklichkeitsverfahren **9** 56
- Unternehmensbewertung **9** 43
- Unterrichtung des Betriebsrats **9** 46
- Verschmelzungsbericht **9** 45, 134 ff.
- Verschmelzungsprüfung **9** 47
- Verschmelzungsvertrag **9** 44
- wesentliche Elemente **9** 2
- Zustimmungsbeschluss **9** 50
- unternehmerische Ziele und Motive **8** 1
- Vereine
 - Vereinsregisteranmeldung (F) **9** 382 C, 382 D
 - Verschmelzungsvertrag (F) **9** 382 A
 - Zustimmungsbeschluss (F) **9** 382 B
- Vergleichbarkeit **11** 8
- Vor- und Nachteile **8** 8 ff.
- alternative Umstrukturierungsformen **8** 9
- Anwachsung **8** 13
- Darlehensverträge **8** 20
- Einbringung **8** 10 ff.
- Eingliederung **8** 12, 15
- Einschränkung der Steuerneutralität **8** 18
- Gegenleistung in Form der Anteilsgewähr **8** 24
- Grunderwerbsteuer **8** 19
- Haftung des übernehmenden Rechtsträgers **8** 17
- Minderheitsgesellschaften **8** 26
- Offenlegungspflicht **8** 22
- personalpolitische Probleme **8** 21
- Squeeze-out **8** 16
- Zinsvortrag **11** 101 f., 155 ff.
- Zivilrecht **11** 7
- Zwischenwert
- Körperschaften untereinander **11** 77 ff., 97 ff.
- Verschmelzungsbericht, grenzüberschreitend**
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 34, 113 ff.
 - Arbeitnehmer- und Gläubigerbelange **13** 118 ff.
 - Auswirkung auf verbundene Unternehmen **13** 117
 - börsennotiertes Unternehmen **13** 121
 - Erläuterung der Methode der Unternehmensbewertung **13** 117
 - Grenzen der Darlegungspflicht **13** 122
 - Inhalt **13** 117
 - Konzernverschmelzung **13** 116
 - Mindestinhalt **13** 117
 - Offenlegung gegenüber Anteilsinhabern und Betriebsrat **13** 35, 123
 - Pflicht zur Erstellung **13** 115
 - Umtauschverhältnis **13** 117
 - Verzicht **13** 116
 - Zuständigkeit **13** 115
- Societas Europaea **14** 68 ff.
- Verschmelzungsbescheinigung, grenzüberschreitend**
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 45, 194 ff.
- Verschmelzungsbeschluss, grenzüberschreitend** **13** 41, 142 ff.
 - Anfechtungsklage **13** 212 ff.
 - Bestätigungsbeschluss über das Mitbestimmungssystem **13** 159 ff.
 - Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich der Mitbestimmung und Bestätigungsbeschluss **13** 143, 156 ff.
 - Kapitalerhöhung **13** 37, 163
 - Konzernverschmelzung **13** 144, 165 ff.
 - Ladung **13** 145 ff.
 - Mehrheit für Genehmigungsvorbehalt **13** 158 f.
 - notarielle Beurkundung **13** 155
 - qualifizierte Mehrheit **13** 152 f., 158 ff.
 - Satzungsänderung zur Umsetzung der Mitbestimmungsregelung **13** 164

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Unterrichtungspflicht bei Vermögensverschlechterung **13** 151 f.
Versammlung der Anteilseigner **13** 152
Verschmelzungsfähige Rechtsträger
grenzüberschreitende Umwandlung **12** 8; **13** 17 ff.
Rechtsträger **9** 20 ff.
Verschmelzungsplan, grenzüberschreitend
Anteilsübertragung **13** 68 ff.
Arbeitnehmerbelange **13** 71
Arbeitnehmermitbestimmungsverfahren **13** 78 f.
Aufstellungspflicht nach Art. 20 SE-VO **14** 33
Auslandsbeurkundung **13** 101
Barabfindungsangebot **13** 57
Barzuzahlung **13** 66
Bekanntmachung **13** 33, 103 ff.
Bekanntmachungsfrist **13** 106 ff.
besondere Vorteile für Vertretungsorgane, Sachverständige und Prüfer **13** 76
Bewertung des Aktiv- und Passivvermögens **13** 80
Bilanzstichtag **13** 81
Business Combination Agreement – grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 29, 53
Einreichung beim Registergericht **13** 104 ff.
Form **13** 98 ff.
Formerfordernisse **14** 38
grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 32, 51 ff.
– Barabfindungsangebot **13** 42, 57, 83 ff., 96
– Erläuterung im Verschmelzungsbericht **13** 113 ff.
– Schlussbilanz **13** 32
Hinterlegung **13** 33, 103 ff.
Inhalt des Verschmelzungsplans **13** 57 ff.
Inhaltsmängel **13** 112
kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten **13** 111
Mängel **13** 112
Mindestinhalt **13** 59 ff.
mündliche Erläuterung **14** 113
notarielle Beurkundung **13** 98 ff.
Parallelen zum Verschmelzungsvertrag **14** 33, 38, 42
Prüfungspflicht **13** 125
Rechtsform, Firma und Sitz der beteiligten Rechtsträger **13** 60
Rechtsnatur **13** 53; **14** 34
Satzung der übernehmenden oder neuen Gesellschaft **13** 77
SE **14** 33 ff.
Sonderrechtsinhaber **13** 75
Sprache **13** 54, 102; **14** 38
Treuhänder **13** 70
Umtauschverhältnis **13** 61 ff.
Unternehmenswert, Bewertungsmethoden **13** 61 ff.
Verfahren über die Beteiligung der Arbeitnehmer in der SE **14** 60
Vershmelzungsprüfungsbericht **13** 138
Vershmelzungsstichtag **13** 73 f.
Zeitpunkt der Gewinnbeteiligung **13** 72
Zuleitung an den Betriebsrat **13** 110
Zuständigkeit für den Abschluss des Verschmelzungsplans **13** 55 f.
Verschmelzungsprüfung
Anforderungen an den Prüfer **14** 86
Antragsprüfung **9** 220
Bestellung des Prüfers **9** 224 ff.
Prüfungspflicht **9** 221
Vershmelzung **9** 47
Verschmelzungsprüfung, grenzüberschreitend
Angemessenheit des Umtauschverhältnisses **13** 125
Antrag **13** 130
Auswahl des Verschmelzungsprüfers **13** 135
Bericht **13** 138 ff.
Bestellung des Verschmelzungsprüfers **13** 36, 128 ff.
Gegenstand und Umfang **13** 131
Prüfungspflicht **13** 125 ff.
Rechte und Pflichten des Prüfers **9** 239 ff.
Rechtswahl **13** 130
SE **14** 81 ff.
– Rechtsgrundlagen **15** 5
Verantwortlichkeit des Verschmelzungsprüfers **13** 135 f.
Verzicht auf Prüfung und Bericht **13** 36, 127, 140 f.
Wahlrecht für getrennte oder gemeinsame Prüfung **13** 129

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Verschmelzungsrichtlinie

IntVerschmRL 12 7

Verschmelzungstichtag

ausländischer Rechtsträger

– Schlussbilanz 11 37 ff.

Erfolgsabgrenzung 10 71

grenzüberschreitende Verschmelzung

– Verschmelzungsplan 13 73 f.

Handelsrecht 11 25 ff.

– Rückbeziehung 11 26 ff.

Kettenumwandlung

– Rückwirkung 11 40 f.

Körperschaften

– Schlussbilanz 11 31 ff.

PersGes

– Schlussbilanz 11 35 ff.

Steuerrecht 11 29 ff.

variable Verschmelzungstichtage

10 16

Verschmelzung 9 139

Verschmelzungsverbot

grenzüberschreitende Verschmelzung

13 25

Verschmelzungsvertrag

Barabfindungsangebote 9 165 ff.

Darstellung Umtauschverhältnisse

9 201 ff.

Formerfordermissen 9 166 ff.

Kündigung 9 172 f.

Mangelhaftigkeit 9 169 ff.

Regelung über Anteile 9 127 ff.

Verschmelzung zur Aufnahme 9 63 ff.

Versicherungs-AG

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 28

Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) 2 39

Versicherungsunternehmen

Vermögensübertragung 24 4

Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 28

Umstrukturierungsmöglichkeiten
(UmwStG) 2 39

Versorgungsanwartschaft

Übergang von Ansprüchen aus
betrieblicher Altersversorgung
6 50

Verstoß gegen kartellrechtliche Anmeldepflicht

Geldbuße 7 87

Verstrickung

Begriff 31 93, 116 ff.

Bewertung 31 119

Verträge in Erfüllung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/

Genossenschaft

– Rückwirkungszeitraum 11 718

Verträge zwischen Personengesellschaft und Gesellschafter

Verschmelzung PersGes auf KapGes/

Genossenschaft

– Rückwirkungszeitraum 11 718

Vollübertragung

Auswirkungen Ebene Anteilseigner

– Gegenleistung nicht in Gesellschafts-
rechten 24 14

Auswirkungen Ebene übernehmende
Körperschaft

– nicht steuerpflichtige Körperschaft

24 13

– steuerpflichtige Körperschaft

24 12

Auswirkungen Ebene übertragende
Körperschaft

– Bewertungswahlrecht 24 7

– Stufentheorie 24 8

– Übertragungsgewinn 24 9

Bestandsübertragung 22 4

Vorgesellschaft

Spaltung 18 80

Vorrats-SE

Arbeitnehmerlosigkeit 14 185 f.

Zulässigkeit 14 186

Wahlrecht

§ 24 UmwG

– Ausübung durch übernehmenden
Rechtsträger 5 9

– keine Geltung für steuerliche Über-
nahmobilanz 5 43

– (keine) Bindungswirkung der
Schlussbilanz 5 10

– Reichweite und Grenzen 5 14

– Spaltung 19 89

– Spaltung einer PersGes 5 35

– Verschmelzung einer PersGes
5 35

Übersicht (Handelsrecht und Steuer-
recht) 5 30

Wegzug

Entstrickung 32 127 ff.

Steuerrecht 32 121, 123, 125 ff.

Wegzugsbesteuerung

Rechtsentwicklung 31 137

vorübergehende Abwesenheit

31 160 ff.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

- Weisse Einkünfte**
grenzüberschreitende Umwandlungen
16 48
- Wertaufholung**
Beteiligungskorrektur 11 118
Übernehmerin 11 113
Wertaufholungsgebot, phasenverschoben 11 113
- Wertaufstockung § 23 UmwStG**
11 795
- Wertpapiererwerbs- und Übernahmegeresetz (WpÜG)**
Schutz der Anteilseigner 3 31
- Wertverknüpfung**
downstream merger 11 238
side-step merger 11 248
Verschmelzung Körperschaften auf PersGes 11 350
- Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 109 ff.
- Wertverschiebung**
Verschmelzung Körperschaften untereinander
– Anteilseigner 11 184 f.
- Wesentliche Betriebsgrundlagen**
siehe Betriebsgrundlagen
- Widerspruchsrecht bei Betriebsteilgang**
siehe Arbeitnehmer
- Wirtschaftliche Beteiligung**
Verschmelzung
– Grunderwerbsteuer 11 931
- Wirtschaftlicher Verein**
Umstrukturierungsmöglichkeiten 2 39
- Wirtschaftliches Eigentum**
maßgebender Zeitpunkt bei Einbringung 31 12
Spaltung 19 33
- Wirtschaftsgut**
Übertragung (§ 6 V EStG) 31 57
- Zebragesellschaft**
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges
– PersGes ohne Betriebsvermögen 11 311, 507
- Zeitwert**
Rechnungslegung 10 47
- Zentralfunktion Stammhaus**
Hinausverschmelzung 16 72
- Ziele und Motive für eine Spaltung**
partielle Gesamtnachfolge 17 2
Ring-Fencing 17 4
- Vorbereitung einer Veräußerung 17 4
- Zinsvortrag**
Rückwirkungszeitraum 11 44 ff.
Spaltung 20 92, 138
Spaltung auf PersGes 20 158
Übertragerin 11 155 ff., 332
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges 11 332, 367, 382
Verschmelzung Körperschaft untereinander 11 101 ff.
Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 652, 736
Verschmelzung PersGes untereinander 11 856
- Zuordnung Vermögensgegenstände**
wirtschaftliches Eigentum 10 64, 75 ff.
- Zusammenschlusskontrolle**
Umwandlung 7 1 ff.
- Zustimmungsbeschluss**
Verschmelzung 9 50
- Zustimmungserklärung**
Spaltungsbeschluss 18 166 ff.
- Zuzahlungen**
Anteilseigner 11 181 f.
Verschmelzung (Steuerrecht) 11 319
- Zuzug**
Steuerrecht 32 122, 144 ff.
- Zweckvermögen 11 313**
- Zwischenbilanz**
IFRS 10 25
Rechnungslegung 10 20
Rechtsgrundlagen 10 24
Spaltung 19 68
- Zwischenwert**
Antragstellung 11 91 ff.
Einheitlichkeit der Bewertung 11 99 f.
Gegenleistung 11 87 ff.
gesellschafterbezogene Prüfung 11 309
immaterielle Wirtschaftsgüter 11 99 f.
Rechtsfolgen 11 98 ff.
Sicherstellung deutsches Besteuerungsrecht 11 84 ff.
Sicherstellung künftige Körperschaftsbesteuerung 11 81 ff.
Stufentheorie 11 99 f., 306
Verschmelzung Körperschaft auf Pers-Ges 11 305 f.
Verschmelzung Körperschaft untereinander 11 77
– Übertragungserfolg 11 74

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 77 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/
Genossenschaft **11** 641 ff.

Verschmelzung PersGes untereinander
11 835, 842, 850

Verteilung aufzudeckende stille Reserven **11** 306