

# 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 Schlösser, 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

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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.

### 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 Übertra-  
gerin **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 **18** 27 ff.
- 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**

Gründerwerbesteuer **11** 907

#### **Anfechtungsklage**

gegen Verschmelzungsbeschluss bei  
grenzüberschreitender 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**

grenzüberschreitende 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 Übernahmeergebnis  
**11** 401, 549

– Übernahmeergebnis **11** 456

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

Verschmelzung Körperschaften unter-  
einander

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

– Ausgleichszahlungen **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.

Verschmelzung PersGes auf KapGes

– Auslandsverschmelzung **16** 183

– Hereinverschmelzung **16** 175

– Hinausverschmelzung **16** 164

Verschmelzung PersGes auf KapGes/  
Genossenschaft

– Bewertung erhaltener Anteile **11**

#### **Anteilstausch**

Ansatzwahlrecht **30** 28 ff.

Antrag auf Buchwertansatz oder Zwischenwertansatz **30** 25, 34 f.

Begriff **30** 1

Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **30** 33

DBA **30** 33

Einbringender **30** 3

einbringungsgeborene Anteile **30** 37, 59

Einbringungsgewinn I und II **30** 9

einfacher Anteilstausch **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 Buchwertverknüpfung **30** 26, 28

Hinausverschmelzung, inländische Anleger **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 Anteilstausch **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

Weiterbringung **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.

Anteilstausch **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 Zwischenwert **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 Besteuerungsrecht **11** 84 ff., 315

Sicherstellung künftige Ertragsbesteuerung **11** 310

Sicherstellung künftige Körperschaftbesteuerung **11** 81 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 305 ff.

Verschmelzung Körperschaft untereinander **11** 91 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes

– Rückbeziehung auf Übertragungstichtag **11** 583

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 844

verspäteter 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 Anwachsungsmodell **29** 21

entgeltlicher Anwachsungserwerb **29** 16, 18

Eröffnungsbilanz **29** 13

erweitertes Anwachsungsmodell **29** 22

Formen der Anwachsung **29** 5 ff.

Formfreiheit **29** 6

Gewerbsteuer **29** 24

### 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 Inlandsberührung **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 PersGes
- Beteiligungskorrekturgewinn **11** 361
- Dividendenanteil **11** 411
- Übernahmeergebnis **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 untereinander **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 Betriebsübergang **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 Verhandlung **14** 135 ff.
- Auffanglösung **14** 166
- besonderes Verhandlungsgremium (BVG) **14** 136 ff.
- Bildung des BVG **14** 138 ff.
- Form der Vereinbarung über die Arbeitnehmerbeteiligung **14** 221
- Konstituierung des BVG **14** 138 ff.
- paritätische Mitbestimmung **14** 109, 181
- SE-Betriebsrat **14** 168

- 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 Ge-  
samtrechtsnachfolge **6** 9

unterbliebene Zuordnung **6** 12

Veränderungssperre **6** 22

Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers  
**6** 18

Wirkung der Umwandlung auf den In-  
halt **6** 19 ff.

Zuordnung und Widerspruchsrecht  
des Arbeitnehmers **6** 16

**AStG**

Beschränkung Besteuerungsrecht  
Deutschland **11** 263

**Aufbau des Umwandlungssteuer-**  
**gesetzes**

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 (Abwärtsaufspaltung,  
downstream) **18** 6

durch Aufnahme (Aufwärtsaufspaltung,  
upstream) **18** 8

auf Dritten (Aufnahme) **18** 7

Erlöschen des übertragenden Rechts-  
trägers **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**

Übernahmeergebnis **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

### 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.
  - gesellschaftsbezogener Betrachtung **11** 451
  - Übernahmeergebnis **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
- Übernahmeerfolg **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

**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

– gesellschaftsbezogener 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.



### 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 PersGes **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 grenzüberschreiten der 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
- Besteuerungsrecht**
- erstmalige Begründung
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 662
- fehlendes inländisches Besteuerungsrecht
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 661
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
- 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
- Übernahmegewinn **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

- 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 18 338
- 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
- Übernahmeergebnis 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
- Tarifiermäßigung (§ 34 EStG) 31 244
- Vergünstigungsvorschriften (Tarifiermäßigung, 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
- Betriebstättenfunktion**
- Hinausverschmelzung 16 69
- Betriebstättenholding** 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**  
 Anteilstausch 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 Übernahmeergebnis  
 – 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 Körperschaftbesteuerung **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 PersGes **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)  
 – Übernahmebilanz **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.

- 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 PersGes **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 PersGes
  - downstream merger **11** 498 ff.
- Dividendenanteil**
- Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
  - Alleingesellschafter **11** 477
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **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*
- Anteilstausch **30** 33
- ausländische Anteilseigner
  - downstream merger **11** 271 f.
  - Inlandsverschmelzung **11** 266 ff.
- Freistellungsmethode *siehe Doppelbesteuerungsabkommen Freistellungsmethode*
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

### Sachverzeichnis

- ausländische Anteilseigner **11** 545 f.
- Dividendenanteil **11** 413
- Dividendenanteil, Anteile Immobiliengesellschaft **11** 413
- Übernahmeergebnis **11** 430
- Übernahmeergebnis, Auslandsvermögen **11** 532 f.
- Doppelbesteuerungsabkommen**
- Anrechnungsmethode**
- grenzüberschreitende Verschmelzung **16** 108
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
- Beschränkung deutschen Steuerrechts **11** 460, 521, 524
- Übernahmeerfolg **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
- Übernahmeerfolg **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 Direkt-erwerb **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 übergehendes 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**
- Anwachsung **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
  - Einbringungsfolgegewinn **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

### 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 Übertragerein **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 Übertragerein) **11** 301
- Verschmelzung KapGes auf natürliche Person
- Alleingesellschafter **11** 479
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
- Besteuerung Übernahmeergebnis **11** 453, 512
- Ermittlung Übernahmeergebnis **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
- Einbringungstichtag**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 707
- Kettenverschmelzung **11** 712
- Schlussbilanz **11** 711
- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 874
- Einbringungsumfang**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft



- 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 Fest-  
stellung 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.
- Übernahmeergebnis **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



### 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 untereinander
- Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug **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 PersGes **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 Treuhandanstalt verwalteten Unternehmen **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
- Erbengemeinschaft**
- Beteiligungsfähigkeit **2** 25
- Ergänzungsbilanz**
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 352
- Übernahmeergebnis **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 Einbringenden **11** 691
- Ausschüttung steuerliches Einlagekonto **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 Ansässigkeitsvoraussetzung **11** 775
- Erhöhungsbetrag § 22 UmwStG**
- Wertaufstockung **11** 795
- Erklärung**
- § 22 UmwStG **11** 651
- Erleichterte Firmenfortführung**
- Spaltung **18** 68

### 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 Umwand- lungssteuerrechts

grenzüberschreitende Umwandlungen  
**16** 3

### EWIV (Europäische Wirtschaftli- che 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 Rechnungslegungsvor-  
schriften **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-/Her-  
stellungskosten **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 Formwech-  
sel **27** 38 ff.

– Rückwirkungsverbot **27** 10

– Umwandlungsbericht **27** 3

– Wertaufholung **27** 58

Rechtsformwahl UmwG **25** 1 ff.

Steuerrecht

– Anteilstausch **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 Steuer-  
bilanz **28** 7

– steuerliche Behandlung **28** 2 ff.

– steuerliche Rückwirkung **28** 6 ff.

– steuerliche Übertragungsbilanz  
**28** 51

### Sachverzeichnis

- Systematik **28** 1 ff.
- Typenvergleich **28** 19
- Übertragungsstichtag **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)**
- Anteilstausch **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

- Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 88
- Kapitalertragsteuer **11** 319, 414
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **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: Wirtschafts-gutcharakter **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 PersGes **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**
- Anteilstausch **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
- Genussrechte**
- Gegenleistung Verschmelzung **11** 493
- Gesamtbetriebsvereinbarungen**
- Weitergeltung nach Umwandlung **6** 31
- Gesamthandbilanz**
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
  - Übernehmerin **11** 352
- Gesamthandvermögen**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 584 ff.
- Pensionsrückstellung **11** 613 ff.

### Sachverzeichnis

#### **Gesamtrechtsnachfolge**

- Anteilstausch **30** 2
- grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 49, 224 ff.
- Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug **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 PersGes
- Steuerrecht **11** 291
- Verschmelzung Körperschaft untereinander
- Steuerrecht **11** 11 f.

#### **Geschäftsveräußerungen**

- Verschmelzung
- Umsatzsteuer **11** 895

#### **Gesellschaft bürgerlichen Rechts**

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

#### **Gesellschaft mit beschränkter Haftung (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 Personengesellschaft**

- Pensionsverpflichtung **11** 399 ff.
- Übernahmeerfolgeergebnis **11** 327 ff.
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 290
- Beteiligung steuerbefreiter Gesellschaft **11** 265

- gesellschaftsbezogener Prüfung, Antragsvoraussetzungen **11** 309 f.
- Konfusion Forderungen/Verbindlichkeiten **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**

- Anteilstausch **30** 10

#### **Gewerbsteuer**

- Antragsbewertung Buchwert/Zwischenwert **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
- Übernahmeergebnis **11** 135
- Übertragungsgewinn
- Verschmelzung KapGes auf KapGes **11** 58

#### **Verschmelzung Körperschaft auf PersGes**

- Dividendenanteil **11** 417 ff.
- Missbrauchvermeidung, § 18 III UmwStG **11** 464 ff., 488 ff.
- PersGes ohne Betriebsvermögen **11** 435
- Übernahmeerfolg **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

#### **Gewerbsteuerliche Fehlbeträge**

- Spaltung von PersGes **20** 174

**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 PersGes

- 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 **18** 72 ff.

- 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 Abwachsung **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

SE **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.



- 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  
 Universalsukzession **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 Anteilseigner 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



### 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
- Hereinummwandlung**
- 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.
- Hinausummwandlung**
- 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

- Barabfindungsangebot **13** 42, 57, 83 ff., 96  
Betriebsstättenfunktion **16** 69  
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **16** 79  
steuerliche Schlussbilanz **16** 64  
Übernehmererfolg **16** 85  
übernehmende KapGes **16** 85  
ungebundenen 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  
**Holz Müller-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**  
Überträgerin (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 Überträgerin **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 Nenn-  
kapitals **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, Rückwirkungszeit-  
raum **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 Publizitäts- pflichten**

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 An-  
meldepflicht **7** 49 ff.

Formwechsel **7** 18 ff., 74

Fusionskontrolle **7** 70

Geldbuße **7** 87

inhaltliche Beurteilung des Zusam-  
menschlusses **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

- Vermögenserwerb **7** 10  
Verschmelzung **7** 19 ff., 70 ff.  
Vollzug **7** 44  
Zusammenfassung von Einzelvorgängen **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 PersGes **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 PersGes  
– Übernehmerin **11** 294  
– Übertragerin **11** 280, 326

### Sachverzeichnis

#### **Körperschaftsteuererhöhungsbe- trag 16 79**

zinslose Stundung **16 79**

#### **Körperschaftsteuerguthaben**

Spaltung **20 91**

#### **Körperschaftsteuerminderung**

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-  
Ges

– Überträgerin **11 329**

#### **Korrespondierende Bilanzierung**

**11 331 f.**

#### **Kosten des Vermögensübergangs**

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-  
Ges

– Übernahmeergebnis **11 448 f.**

Verschmelzung Körperschaften unter-  
einander **11 129 f.**

#### **Kriterium der doppelten Ansässig- keit 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-Anfangsver-  
mögen **31 207**

steuerliches Abwicklungs-Endver-  
mögen **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 unter-  
einander

– Übernehmerin **11 112**

– Überträgerin **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 Unternehmensbewer- tung**

Börsenkurs **9 85**

#### **MgVG**

grenzüberschreitende Verschmelzung  
**13 40, 257 ff.**

#### **Minderheitsgesellschafter**

Barabfindungsangebot

– gerichtliche Kontrolle bei grenz-  
überschreitender Verschmelzung

**13 95**

– Spruchverfahren bei grenzüber-  
schreitender Verschmelzung **13 43,**  
**95**

Barabfindungsangebot, gerichtliche  
Kontrolle bei grenzüberschreitender  
Verschmelzung **13 212 ff.**

börsennotierte Gesellschaft

– Barabfindungsangebot und Über-  
nahmeangebot **13 88**

grenzüberschreitende Verschmelzung

– Barabfindungsangebot, gerichtliche  
Kontrolle bei grenzüberschreitender  
Verschmelzung **13 43**

– Squeeze-out **13 89, 253**

Spruchverfahren bei grenzüber-  
schreitender Verschmelzung **13 43,**  
**212 ff.**

#### **Mindestbesteuerung**

Verschmelzung Körperschaften unter-  
einander

– Übernahmeerfolg **11 74**

#### **Mischeinbringung**

Anteilstausch **30 6 f.**

#### **Mischumwandlung**

KGaA **11 24**

#### **Missbrauch**

allgemeine Missbrauchsvorschrift **4 10**

Rotationsmodell **4 10**

Spaltung **4 13**

spezifische Missbrauchsvorschrift **4 11**

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 Verhandlungs-  
gremiums bei grenzüberschreitender  
Verschmelzung **13** 302 ff.  
Einfrieren der Mitbestimmung bei  
grenzüberschreitender Verschmel-  
zung **13** 354 ff.  
europäische Mitbestimmung bei grenz-  
überschreitender Verschmelzung  
**13** 272 ff.  
fehlerhaftes Verhandlungsverfahren bei  
grenzüberschreitender Verschmel-  
zung **13** 327 ff.  
Folgen bei Spaltung **6** 75  
gesetzliche Auflösung bei grenz-  
überschreitender Verschmelzung  
**13** 339 ff.  
grenzüberschreitende Umwandlung  
**6** 80  
grenzüberschreitende Verschmelzung  
**13** 256 ff.  
– Diskriminierung ausländischer Ar-  
beitnehmer **13** 280 ff.  
– Vergleich ggü SE-Verschmelzung  
**13** 266 ff.  
Mitbestimmungsgestaltung bei grenz-  
überschreitender Verschmelzung  
**13** 354 ff.  
Mitbestimmungsvereinbarung bei  
grenzüberschreitender Verschmel-  
zung **13** 330 f.  
SE-Ergänzungsrichtlinie **14** 131  
Verhandlungsverfahren bei grenzüber-  
schreitender 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, verdeck-  
te**

Verschmelzung PersGes untereinander  
**11** 829

**Nachhaftung**

Spaltung **18** 108

**Nachhaftungsbegrenzung**

Formwechsel **26** 115

**Nachträgliche Besteuerung**

Anteiltausch **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 Rechts-  
träger **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 Übernahmeergebnis  
**11** 444

– Schlussbilanz Übertragerin **11** 522

Verschmelzung PersGes auf KapGes

– Hereinverschmelzung **16** 173

Verschmelzung PersGes auf KapGes/  
Genossenschaft

– Bewertung erhaltene Anteile **11** 694

**Nicht gewerkschaftlich organisier-  
ter Arbeitnehmer**

Arbeitsverhältnis **6** 27

### Sachverzeichnis

**Nicht verhältnismäßige 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

**Organshaft**

Anteile an Organgesellschaft 11 282 f.

Auswirkungen Verschmelzung  
11 272 ff.

Eingliederung, finanzielle 11 274 f.,  
280, 284

Eintritt in Rechtsstellung der Übertra-  
gerin 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 Pers-  
Ges

– Besteuerung Übernahmeergebnis  
(Übernahmegewinn) 11 453

– Besteuerung Übernahmeergebnis  
(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 Pers-  
Ges

– PersGes ohne Betriebsvermögen  
11 508

**Passiva**

Rechnungslegung 10 39

**Passive Einkünfte**

grenzüberschreitende Umwandlungen  
16 149

**Pensionsrückstellung**

Spaltung 19 76

Übertragerin gegenüber Gesell-  
schafter

– Übernahmefolgeergebnis 11 400

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-  
Ges

– Übertragerin 11 301

Verschmelzung Körperschaften unter-  
einander

– Übertragerin 11 65

Verschmelzung PersGes auf KapGes/  
Genossenschaft 11 612

**Pensionsverpflichtung**

Arbeitsverhältnis 6 11

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-  
Ges 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 Gesell-  
schafter 11 814

– übernehmender Rechtsträger (Steu-  
errecht) 11 21 ff.



- übertragender Rechtsträger (Steuerrecht) **11** 17 ff.
- Verschmelzung auf KapGes oder Genossenschaft **11** 575 ff.
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
  - 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 PersGes **11** 505 f., 564, 568
- Progressionsvorbehalt**
- Steuerverstrickung **11** 523
- Prüfbericht**
- Inhaltserfordernisse **9** 262 ff.
- Kombination mehrerer Unternehmensbewertungsmethoden **9** 273
- Schlussserklärung **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 Generationennach-  
folge **25** 6

#### **Rechtsformwechsel**

*siehe Formwechsel; siehe auch Sitzver-  
legung*

#### **Rechtsgeschäfte im Rückwir- kungszeitraum**

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 Teil-  
schlussbilanz **18** 172

Rechtswirkungen **18** 176 ff.

Registeranmeldung **18** 170 ff.

Spaltung **18** 170 ff., 173 ff.

#### **Registerprüfung**

grenzüberschreitende Verschmelzung

– Umfang der Prüfung bei Ver-  
schmelzung durch Neugründung  
**13** 235 ff.

Umfang der Prüfung bei Hereinver-  
schmelzung **13** 206 ff.

Umfang der Prüfung bei Hinausver-  
schmelzung **13** 192

#### **Registersperre**

*siehe Schutz der Anteilseigner*

#### **Registerverfahren**

grenzüberschreitende Verschmelzung  
**13** 44, 181 ff.

#### **Registerverfahren der Hinausver- schmelzung**

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 Ab-  
findung **11** 335

Ausschüttungen **11** 103 f., 336

EBITDA-Vortrag **11** 44 f.

– Kompensationsverbot § 2 IV

UmwStG **11** 75

- 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 Organe**  
*siehe Schutz der Anteilseigner*  
**Schlussbilanz**  
Achtmonats-Zeitraum **10** 14  
Feststellung **10** 58  
Geltung der handelsrechtlichen  
Grundsätze **10** 38  
Möglichkeit zur Nachreichung **10** 14  
Prüfung **10** 52  
Stichtag (Handelsrecht) **10** 12  
Überleitungsrechnung **11** 294  
Umwandlungsstichtag **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 Übernahme-  
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 PersGes **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 PersGes **11** 626 f.
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 626

#### **Sicherstellung des deutschen Besteuerungsrechts**

- Inlandsverschmelzungen **11** 86 ff.
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **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
- identitätswahrende **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-/EWR-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

- 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 Verwaltungssitz ins Ausland **32** 123, 125 ff.
- Verlegung des Verwaltungssitz 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
- Löschung der SE im Register des Wegzugstaates **32** 66
- Minderheitsaktionärsrechte **32** 17
- Offenlegung der Eintragung und Löschung **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.
- Rechtmäßigkeitsbescheinigung **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.

### Sachverzeichnis

- Verschmelzung PersGes untereinander **11** 848
- Wertausgleich bei Einbringung **11** 591
- wirtschaftliche Eigentumsübertragung **11** 592
- Zurückbehaltung **11** 594
- Sondervermögen (Spaltung)** **18** 80
- Sozialplan**
- zwangsweise 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
- Kapitalkontenanpassung **20** 181
- offene Rücklagen **20** 142, 164
- Rechnungslegung **5** 34
- Übernahmeergebnis **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 Handelsregistereintragung **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

- Trennung von Gesellschafterstäm-  
men **20** 75, 135
- Unterschiede der Teilbetriebsbegriffe  
**20** 18 ff.
- Veräußerung an außenstehende Per-  
sonen **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-ver-  
hältniswahrende 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-ver-  
hältniswahrende 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.
- Entbehrlichkeit **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/Ver-  
bindlichkeiten/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**
- Entbehrlichkeit **18** 66
- Zeitpunkt **18** 164
- Spaltungsrecht**
- spezielles Spaltungsrecht **18** 65 ff.
- keine Entbehrlichkeit der Spaltungs-  
prüfung **18** 66
- firmenrechtliche Sonderregelungen  
**18** 68 ff.
- Gläubigerschutzvorschriften **18** 72 ff.
- Umtauschverhältnis bei Ausglie-  
derungen/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 Über-  
tragerin **11** 377

### Sachverzeichnis

Verschmelzung Körperschaft auf Pers-  
Ges  
– Ermittlung Übernahmeergebnis  
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  
– Umgehungsschutz § 22 UmwStG  
11 738

**Spitzenausgleich** 11 320

#### **Spruchverfahren** 3 25

Angemessenheit der neuen Beteiligun-  
gen 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 un-  
tereinander 11 55 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes

– Auslandsverschmelzung 16 180  
– Hereinverschmelzung 16 168  
– Hinausverschmelzung 16 155

#### **Steuerliche Übertragungsbilanz**

16 48

#### **Steuerlicher Übertragungstichtag**

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 Verschmel- zung**

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



### **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**

Anteilstausch **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



### 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

#### **Übernahmebilanz**

**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

– gesellschafterbezügliche 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

- Hereinverschmelzung **16** 172
- Übernahmefolgeergebnis**
- Gesellschafter übernehmende PersGes **11** 391 ff.
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 384 ff.
- Verschmelzung Körperschaften untereinander
- Aufwärtsverschmelzung **11** 170 ff.
- Übernahmegewinn** **11** 205
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
- Anwendung § 8 b KStG **11** 453
- steuerliche Behandlung **11** 453
- Verschmelzung Körperschaft untereinander **11** 129 ff., 143 ff.
- Übernahmeverlust**
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
- Gewerbesteuer **11** 463
- Nichtberücksichtigung **11** 461
- Organgesellschaft **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 PersGes **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 PersGes 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
- Kommanditgesellschaft 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
- Bewertungstichtag 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.
- Hereinformwechsel 28 70
- Hinausformwechsel 28 71
- Niederlassungsfreiheit 28 67 f.

- 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 PersGes
- Übernahmeergebnis **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.
- Umwandlungsstichtag**
- Verschmelzung
  - ausländischer Rechtsträger **11** 37
  - Fristüberschreitung **11** 33
  - Handelsrecht **11** 25 f.
  - Körperschaft (übertragender Rechtsträger) **11** 31 ff.
  - PersGes (übertragender Rechtsträger) **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 Motive**
- 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 grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 127, 140 f.
- VALE-Entscheidung (EuGH)**
- grenzüberschreitende Sitzverlegung **12** 15, 22
- grenzüberschreitender Formwechsel **12** 8, 14 f., 22
- Variable Verschmelzungsstichtage**
- Verschmelzungsstichtag **10** 16
- Veränderungssperre**
- Arbeitsverhältnis **6** 22
- Veräußerung Betrieb**
- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
  - Anwendung § 18 III UmwStG **11** 472 ff., 480
- Veräußerung erhaltener Anteile**
- Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft **11** 750

### **Veräußerung iSd § 17 VI EStG**

Verschmelzung PersGes auf KapGes/  
Genossenschaft  
– Ersatztatbestände **11** 758

### **Veräußerung Mitunternehmer- anteil**

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

– Buchführungspflicht des übertragen-  
den Rechtsträgers **23** 6

– IFRS **23** 8

– Prüfungspflicht **23** 5

– Teilübertragung **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

– Teilübertragung **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

– Zebagesellschaft **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



- 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
- gesellschaftsbezogener 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/Körperschaftsteuerminderung **11** 326 ff.
- Pensionsrückstellung **11** 301 f.
- PersGes ohne Betriebsvermögen **11** 505 ff.
- Schlussbilanz **11** 295 ff.
- Spaltung Übernahmeergebnis **11** 401 ff.
- Step-up **11** 289
- Übernahmeergebnis **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
- Körperschaftsteuerminderung **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 Zwischenwerte **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 Übertragerin **11 665 f.**
  - Tarifiermäßigung § 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**

- 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
  - Übernahmebilanz **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 Anteilinhabern 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

- 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 Verschmelzungsplan **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  
 Verschmelzungsprüfungsbericht **13** 138  
 Verschmelzungsstichtag **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  
 Verschmelzung **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

### Sachverzeichnis

#### **Verschmelzungsrichtlinie**

IntVerschmRL **12** 7

#### **Verschmelzungsstichtag**

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 Verschmelzungsstichtage  
**10** 16

Verschmelzung **9** 139

#### **Verschmelzungsverbot**

grenzüberschreitende Verschmelzung  
**13** 25

#### **Verschmelzungsvertrag**

Barabfindungsangebote **9** 165 ff.

Darstellung Umtauschverhältnisse  
**9** 201 ff.

Formerfordernisse **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-  
nahmebilanz **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.

### **Weiß e Einkünfte**

grenzüberschreitende Umwandlungen  
16 48

### **Wertaufholung**

Beteiligungskorrektur 11 118

Übernehmerin 11 113

Wertaufholungsgebot, phasenverschoben 11 113

**Wertaufstockung § 23 UmwStG**  
11 795

### **Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz (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 Betriebsübergang**

*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 PersGes

– 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 PersGes 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 Körperschaftbesteuerung 11 81 ff.

Stufentheorie 11 99 f., 306

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 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