

[Umwandlungssteuergesetz: UmwStG](#)

Kommentar

Bearbeitet von

Mitbegründet von Dr. Detlef Haritz, Rechtsanwalt, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Herausgegeben von Dr. Stefan Menner, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater, und Andrea Bilitewski, Dipl.-Kauffrau, Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin, Bearbeitet von Thomas Asmus, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Ulrike Bär, LL.M., Dipl.-Finanzwirtin (FH), Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, Roman Bärwaldt, Rechtsanwalt und Notar, Dr. Stefan Behrens, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater, Jürgen Börst, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater, Dr. Michael Bohnhardt, LL.M., Rechtsanwalt und Steuerberater, Prof. Dr. Norbert Dautzenberg, Tobias Geerling, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Kai Greve, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Florian Merkle, Rechtsanwalt und Steuerberater, Olaf Mertgen, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater, Achim Schroer, Rechtsanwalt und Steuerberater, Gerhard Slabon, Dipl.-Kfm., Rechtsanwalt und Notar, Steuerberater, Dr. Arndt Stengel, Rechtsanwalt, Martin Werneburg, LL.M., Rechtsanwalt und Steuerberater, und Thomas Wisniewski, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

5. Auflage 2019. Buch. Rund 1200 S. Hardcover (In Leinen)

ISBN 978 3 406 72409 1

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

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 varying sizes. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

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.

Stichwortverzeichnis

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

Abfindung

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

Abfindungsangebot

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

Abgeltungsteuer

- Einbringungsgewinn II **22** 252
- offene Rücklagen **7** 55, 58
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 112

Abschreibungen

- Buchwertfortführung **23** 54 ff.
- Einbringung **24** 13
 - Wertansatz **24** 133
- Gesamtrechtsnachfolge **4** 160 ff.
- Verschmelzung **12** 67, 71 ff.
- Wertansatz **4** 160 ff.

Absetzung für Abnutzung **4** 141

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

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

Aktiengesellschaft

- Formwechsel
 - GmbH in AG **Einf. A** 259
- Konzernverschmelzung auf AG **Einf. A** 115 ff.
- Verschmelzung von Publikums-AG **Einf. A** 260 ff.

Alt-einbringungsgeborene Anteile

- Anwendungsbereich **20** 31

Anmeldung

- UmwG **Einf. A** 118 ff.

Anrechnungsmethode

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

Anrechnungsverfahren

- offene Rücklagen **7** 59, 71 f.

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

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

Ansatzwahlrecht **8** 23 ff.; **13** 2; **24** 93

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

Anschaffungsfiktion **23** 72 ff.

Anschaffungskosten

- Änderung **20** 555
- der Anteile
 - offene Rücklagen **7** 52 f.
- Anteilstausch **21** 321
- Betriebsprüfung **20** 554
- Einbringung **20** 552 ff.; **24** 115
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 46, 88

- Fortführung **13** 2
- Mitverstrickung von Anteilen **22** 358 ff.
- nachträgliche **22** 100, 257 ff.

- Einbringungsgewinn I **22** 141 ff.

- Verschmelzung **4** 46

- gemeiner Wert **13** 28

- Wertansatz **13** 28 ff.

- zusätzliche Gegenleistungen **20** 558

Anschaffungsnebenkosten **4** 245

Anteile

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

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Einbringung in Kapitalgesellschaft **22** 1 ff.;
 - s. a. Einbringungsgewinn I*
 - *s. a. Einbringungsgewinn*
- Einlagefiktion **18** 91 f.
- GewSt **19** 39
- nicht steuerverstrickte Anteile **18** 90
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 110 ff.
- Anteilswerb**
- durch Abfindung **5** 5, 37 ff.
- Anschaffungsvorgang **5** 21 ff.
- Anteile im Betriebsvermögen **5** 5, 52
- Anteile im Sonderbetriebsvermögen **5** 31, 53
- beschränkte Steuerpflicht **5** 74 ff.
- Buchwert **5** 52 ff.
- Buchwerterhöhung **5** 58 ff.
- einbringungsgeborene Anteile **5** 6, 64
- durch Gesellschafter **5** 25 ff.
- durch Personengesellschaft **5** 21 ff.
- Rückwirkung **5** 43 f.
- steuerlicher Übertragungsstichtag **5** 29 f.
- Übernahmegewinn **5** 21 ff.
- nach Übertragungsstichtag **5** 5 ff., 21 ff.
- verdeckte Einlage **5** 24
- wesentliche Beteiligung **5** 5, 45 ff.
- Anteilstausch Einf. B** 57; **1** 39, 68; **13** 1 ff.; **21** 1 ff.
- Abgrenzung §§ 20, 21 **21** 6
 - Rechtsfolgen **21** 19 ff.
- Anrechnungsmethode **21** 263, 270, 294, 299, 384, 387, 389
- Ansässigkeit **21** 23
- Anschaffungskosten **21** 321
- Anteilseigner
 - Besteuerung *s. Einbringungsgewinn*
- Anwachsung **21** 130
- Anwendbarkeit des § 23 I **23** 13, 15 ff.
- Anwendungsbereich **21** 47 ff.
 - persönlicher **21** 81 ff.
 - sachlicher **21** 6 ff., 41 ff., 111 ff.
- Anwendungsbereich des § 23 **23** 4 ff.
- Ausgleichsposten gem. § 4 I 3 EStG **23** 45 f.
- Barabfindung **21** 4b
- Begriff **21** 42
- beschränkte Steuerpflicht **23** 6 ff.
- Besteuerung des Anteilseigners **22** 1 ff.; *s. a. Einbringungsgewinn II*
- Besteuerung Übernehmerin **23** 4
- Betriebsvermögen **21** 120
- Bewertungsobergrenze **23** 19 f.
- Buchwertaufstockung **23** 77 ff., 123 ff.
- Buchwertverknüpfung **21** 53 f.
- doppelte Verstrickung **21** 243
- Drittstaatsbetriebsstätte **21** 84
- Einbringender **21** 86 ff., 122
- Einbringungsfolgegewinn **23** 137 ff.
- einbringungsgeborene Anteile **21** 323 ff.; **22** 2; **23** 20; **Anh. § 21 aF** 1 ff.; *s. a. dort*
- Einbringungsgewinn **21** 341 ff.; *s. a. dort*
- Einbringungsgewinn II **21** 55 ff.; **22** 1 ff., 213 ff.; *s. a. dort*
- Einbringungskosten **21** 344
- einfacher **21** 114 ff.
- Einzelrechtsnachfolge **21** 131; **23** 69 f.
- Entstrickung **13** 17; **21** 261 ff.; *s. a. dort*
- erworbene Gesellschaft **21** 2, 90 ff.; *s. a. dort*
- Firmen-/Geschäftswert **23** 63 f.
- Freistellungsmethode **21** 272, 274
- Gegenleistungen **21** 123 f., 202 ff.
 - zusätzliche **21** 202
 - *s. a. Gegenleistung*
- Genossenschaftsanteile **21** 119
- Genussrechte **21** 130
- Gesamtrechtsnachfolge **21** 131; **23** 13, 69 f., 75
- gewerbsteuerliche Verluste **23** 130 ff.
- gewerblich geprägte Personengesellschaft **21** 201
- grenzüberschreitende Einbringung **23** 6 ff.
- grenzüberschreitende Umwandlung **21** 43
- grenzüberschreitender **21** 291 ff.
- immaterielle Wirtschaftsgüter **23** 62
- Investitionsabzugsbetrag **23** 48 f.
- isolierter **21** 8
- Kapitalerhöhung **21** 45
- Kapitalertragsteuer **21** 4e, 350
- Kapitalgesellschaftsanteile **21** 118
- Kapitalverkehrsfreiheit **21** 92
- Maßgeblichkeit **21** 202
- Mehrheitsbeteiligung **21** 152 ff.
- natürliche Person **21** 56 f.
- neue Anteile
 - verhältnismäßig **13** 17 f.
 - *s. a. Gegenleistung*
- Niederlassungsfreiheit **21** 92
- Pensionsrückstellungen **23** 47
- Privatvermögen **21** 120
- Qualifikationskonflikt **21** 85
- qualifizierter **21** 2, 151 ff.
 - einzelne Fallgestaltungen **21** 381 ff.
- Reinvestitionsrücklage **23** 38 ff.
- rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
- Rückwirkung **21** 61 ff., 151 ff.
- Schachtelprivileg GewSt
 - GewSt **23** 28 ff.
- Schenkung **13** 19
- steuerliche Rechtsnachfolge **23** 33 ff.
- stille Beteiligung **21** 130
- stille Reserven **13** 17; **21** 242, 325
- Stimmrechtsmehrheit **21** 152 ff.
- Tausch von Alt-Anteilen **21** 4b
- Übergang steuerfreier Rücklagen **23** 37 ff.
- Übernahmeangebot **21** 4a
- Übernahmekosten **23** 76
- Übernehmerin **21** 82 ff., 125
- Unmittelbarkeit **21** 157 ff.
- Veräußerungsgewinn *s. Einbringungsgewinn II*
- verdeckte Einlage **21** 130, 300
- Verlustvorträge **23** 50 ff.
- verschleierte Sachgründung **21** 130
- Verschmelzung
 - Realisierung stiller Reserven **13** 21

magere Zahlen = Randziffern

- Verstrickung **23** 7
- Wertansatz **21** 3, 19 ff.; **23** 7; s. a. *dort*
- Wertaufholung **23** 35
- Wertverknüpfung **21** 241 ff.
- wesentliche Betriebsgrundlagen **21** 11 ff.; s. a. *dort*
- wirtschaftliches Eigentum **21** 46, 131
- Zeitpunkt **13** 30; **21** 134 ff., 161 ff.
- Zivilrecht **21** 43
- Anteilsveräußerung**
- Fiktion **12** 58
- Antrag**
- Wertansatz **3** 101 f.; **20** 366 ff.; **21** 191 ff., 301 ff.
- Antragsbesteuerung**
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 97
- Anwachsung Einf. A** 57 ff.
- Anteilstausch **21** 130
- Einbringung **20** 242 ff.; **24** 80, 90
- Verschmelzung **11** 42
- Anwendungsbereich**
- alt-einbringungsgeborene Anteile **20** 31
- Arbeitsrecht**
- UmwG **Einf. A** 84 f., 211 ff.
- Arten der Umwandlung**
- UmwG s. *Umwandlungsarten*
- Atypisch stille Gesellschaft**
- Einbringung **24** 69
- Atypisch stille Körperschaft**
- Verschmelzung **11** 41
- Atypische Unterbeteiligung**
- Einbringung **24** 70
- Formwechsel **25** 27
- Aufgabegewinn**
- GewSt **18** 30 ff.
- Aufgeld (Agio)** **21** 43
- Aufnahmebilanz**
- Einbringung **20** 628
- Aufsichtsratsvergütung**
- Wertansatz **4** 96
- Aufspaltung** **1** 28; **15** 1 ff.; **16** 1 ff.
- Anwendungsbereich
 - sachlicher **3** 50
- Bilanzierung **15** 37
- Einbringung **24** 9
- GewSt **18** 105
- Aufstockung**
- selektive s. *Einheitlichkeitsgrundsatz*
- Aufstockungsbetrag**
- Gegenleistung **11** 60
- Ausgleichsleistungen**
- Einbringung **24** 146 ff.
- Ausgleichsposten**
- gem. § 4 I 3 EStG **23** 45 f.
- iSv § 4g EStG **Anh. Sitzverl.** 59 ff., 116a
 - Antrag **Anh. Sitzverl.** 63 ff.
 - Auflösung **Anh. Sitzverl.** 65
 - Bilanzierung **Anh. Sitzverl.** 67

Stichwortverzeichnis

- Ausgliederung** **1** 36, 78; **3** 50
- Verhältnis zur Einbringung **Einf. A** 66 ff.
- Ausländische Betriebsstätte**
- Besteuerungsrecht **20** 695
- Einbringung **20** 692 f.
- Ausländische Gesellschaft**
- Mitunternehmeranteil **20** 140 f.
- Ausländische Körperschaft** s. *Grenzüberschreitende Umwandlung*
- Ausländischer Anteilseigner**
- Verschmelzung **4** 420 f.
- Auslandsbeurkundung Einf. A** 86 f.
- Auslandsvermögen**
- Übernahmegewinn **4** 90 ff.
- Auslegungsmethoden Einf. C** 54 ff.
- Ausschüttungen**
- Rückwirkung **2** 61 ff.
- Ausschüttungsfiktion**
- offene Rücklagen **7** 1 ff.; s. a. *dort*
- Barabfindung Einf. A** 147 ff.
- Gegenleistung **11** 53
- Verschmelzungsbericht **Einf. A** 99
- Bare Zuzahlungen Einf. A** 150 f.; **Einf. C** 155 f.
- Gegenleistung **Einf. C** 224; **3** 126
- Bareinlageverpflichtung**
- Einbringung **24** 47
- Bescheinigung nach § 22 V**
- Antragstellung und Zuständigkeit **22** 310
- Grundlagenbescheid **22** 314 f.
- Beschränkte Steuerpflicht**
- Anteilserwerb **5** 74 ff.
- Anteilstausch **23** 6 ff.
- Einbringung **24** 61
- offene Rücklagen **7** 16, 31, 58
- Verschmelzung **5** 74 ff.; **13** 39
- Wertansatz **24** 112
- s. a. *Grenzüberschreitende Umwandlung*
- Besitzzeitanrechnung**
- besitzabhängige Eigenschaften **13** 61
- Einbringung **24** 13
- Gesamtrechtsnachfolge **4** 185 f.; **12** 110
- steuerliche Rechtsnachfolge **23** 22 ff.
- Verschmelzung **12** 69 f., 110
- Wertansatz **24** 192
- Besteuerung offener Rücklagen** s. *Offene Rücklagen*
- Besteuerungsrecht**
- Ausschluss s. *Entstrickung*
- Beschränkung s. *Entstrickung*
- Deutschlands
 - Ausschluss oder Beschränkung **22** 61
 - Einschränkung oder Ausschluss **22** 17 ff.
- Beteiligung**
- iSd § 17 EStG **27** 34
- an Kapitalgesellschaft **3** 176 ff.
- an Mitunternehmerschaft **3** 183 ff.

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

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

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

Betrieb

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

Betriebsaufgabe

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

Betriebsaufspaltung **1** 97

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

Betriebsgrundlagen

- nicht wesentliche **20** 485 ff.

Betriebsprüfung

- Einbringung
- Anschaffungskosten **20** 554

Betriebsrat

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

Betriebsstätte

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

Betriebsstättenbedingung **Einf. C** 213 ff.

Betriebsstättenprinzip **Einf. C** 205 ff.

Betriebsveräußerung

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

Betriebsvermögen

- ausländisches **3** 160 ff., 186; **4** 87 ff.
- Doppelbesteuerung **3** 168 ff.
- Hinzurechnung gem. § 2a III EStG
3 168 ff.; **4** 220 f.
- Wertansatz **3** 165 ff.
- negatives **20** 328 ff.
- neutrales **4** 241; **15** 72 ff.
- Verschmelzung **3** 106 ff.

Bewertung *s. Wertansatz*

Bewertungsabschlag

- Wertansatz **4** 154

Bewertungsfreiheit

- Wertansatz **4** 154

Bewertungswahlrecht

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

Bezugsrechte

- Einbringungsgewinn I **22** 137

Bilanzänderungen

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

Bilanzansatz

- Anschaffungskosten **20** 554

Bilanzierung

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

Bilanzierungskonkurrenz

- Einbringung **24** 107

Bilanzkontinuität

- Formwechsel **9** 36

Bilanzstichtag

- Übernahmeergebnis **4** 246 ff.

Billigkeitsregelung

- Antragstellung **22** 66
- Einverständniserklärung **22** 62
- für Folgeumwandlungen **22** 51, 57 ff.
- Zurückbehaltung von Anteilen an der Übernehmerin **22** 21 f.

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

- von Anteilen **12** 35
- Anteilerwerb **5** 52 ff.
- Anteilstausch **21** 185 ff., 291 ff., 304 f.
- Aufstockung **23** 77 ff.
- bilanztechnische Darstellung **24** 122
- Einbringung
- Wertansatz **24** 102 ff., 119 ff.

- Erhöhung **5** 58 ff.

- GewSt **18** 40 ff.

- immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 196

- nachträgliche Erhöhung **20** 492 ff.

- rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.

- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen
8 23 ff.

- Verschmelzung **3** 101 ff.

- Verschmelzung von Körperschaften **11** 38; *s. a. Wertansatz*

- Wertansatz **13** 32 ff.; **20** 393 ff.

- *s. a. Wertansatz*

Buchwertaufstockung

- AfA-Bemessungsgrundlage **23** 122

- Anteilstausch **23** 123 ff.

- Antrag **23** 94

- in ausländische Betriebsstätten überführte WG
23 113

- Behandlung steuerfreier Rücklagen **23** 100

- bilanzielle Darstellung **23** 116

- nicht mehr vorhandenes Betriebsvermögen
23 103 ff.

- noch vorhandenes Betriebsvermögen
23 92

- Verteilung des Aufstockungsbetrags **23** 96 ff.

- Wertansatz **4** 100 ff.

- Zeitpunkt **23** 120, 127

Buchwertfortführung **Einf. C** 208 ff.;

- 3** 123 ff.; **13** 2; **23** 54 ff.

- nach UmwG **Einf. B** 29

- Wertansatz **9** 43 ff.

- *s. a. Gegenleistung; Wertansatz*

magere Zahlen = Randziffern

Stichwortverzeichnis

Buchwertverknüpfung 4 38

- Anteilstausch **21** 53 f.
- grenzüberschreitende **21** 292
- *s. a. Wertverknüpfung*

Darlehenskonto

- Gegenleistung **3** 127

Diskriminierungsverbot Einf. C 212

Dividendeneinkünfte

- bei Beteiligungen unter 10 % **27** 66 f.

DM-Bilanzgesetz 1950 Einf. B 5

Doppelbesteuerung 2 107

- spätere Veräußerung **Anh. Sitzverl.** 56 ff.

Doppelbesteuerungsabkommen

- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 107

Down-stream merger 12 16

- Spaltung **15** 201, 215
- Verschmelzung **11** 65 ff.; **13** 16

Drittstaaten

- Anteilstausch **21** 23
- Grundfreiheiten **Einf. C** 124 ff.
- Umwandlung **1** 98
- Verschmelzung **11** 7
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 76 ff.
- Wertansatz **Anh. Sitzverl.** 83 ff.

EBITDA-Vortrag

- Rückwirkung **2** 109 ff.
- Wertansatz **4** 209 f.

Effet utile Einf. C 28

EG-Richtlinien

- UmwG **Einf. A** 2

Eigene Anteile

- offene Rücklagen **7** 51
- Übernahmeergebnis **12** 44
- an Übernehmerin **4** 238
- an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 255
 - Bewertung **4** 246 ff.; *s. a. Wertansatz; Übernahmeergebnis*
 - Verschmelzung auf natürliche Person oder Personengesellschaft **4** 85

Einbringender 22 70 ff.

- Anteilstausch **21** 86 ff., 122 ff.
- Gewerbeverluste **20** 545
- natürliche Person **21** 362 f.
- Personengesellschaft **22** 72
- *s. a. Anteilstausch; Einbringung*

Einbringender Rechtsträger 20 265 ff.

- Besteuerungsrecht **20** 277 ff.
- Einzelfälle **20** 274 ff.
- **Einbringung Einf. B** 45; **1** 59
 - 100%-Beteiligung an Kapitalgesellschaft **24** 6, 36 ff.; **25** 12; **26** 21
 - § 2 IV **20** 607 ff.
 - Abgrenzung **20** 43
 - §§ 20, 21 **22** 15 ff.
 - Alternative zur Ausgliederung **Einf. A** 66 ff.
 - analoge Anwendung **20** 40
 - Anrechnung fiktiver Steuern **20** 692 ff., 703 ff.

- Anrechnungsmethode **20** 346, 510, 692 ff., 703 ff.
 - Beispielsfälle **20** 351 ff.
- Ansässigkeit **20** 273
- Ansatzwahlrecht **24** 13; *s. a. Wertansatz*
- Anschaffungs-/Herstellungskosten **24** 115
- Anschaffungskosten **20** 552 ff.; *s. a. dort*
- Anteile an Kapitalgesellschaft **21** 7 ff.
- Anteilseigner
 - Besteuerung *s. Einbringungsgewinn*
- Anwachsung **20** 242 ff.; **24** 80, 90
- Anwendungsbereich **24** 6 ff.
 - persönlicher **20** 263; **24** 50 ff.
 - sachlicher **24** 80
- atypisch stille Gesellschaft **24** 69
- atypische Unterbeteiligung **24** 70
- Auf-/Abspaltung **24** 9
- Aufnahmebilanz **20** 628
- Ausgleichsleistungen **24** 146 ff.; *s. a. dort*
- Ausgleichsposten gem. § 4 I 3 EStG **23** 45 f.
- ausländische Gesellschaft **20** 703 ff.
- Ausschüttungen **20** 657 ff.
- Bareinlageverpflichtung **24** 47
- Begriff **20** 220 ff.; **24** 14 ff.
- beschränkte Steuerpflicht **24** 61
- Besitzzeitanrechnung **24** 13
- Besteuerung der übertragenen Wirtschaftsgüter mit ESt/KSt **20** 319 ff.
- Besteuerung des Anteilseigners **22** 1 ff.; *s. a. Einbringungsgewinn I*
- Besteuerung Übernehmerin **23** 4 ff.
- beteiligte Rechtsträger **24** 83
- Beteiligung an Kapitalgesellschaft im Privatvermögen **24** 21
 - Betrieb **20** 61 ff.; **24** 25 ff.; *s. a. dort*
 - Betriebsaufspaltung **24** 15
 - Betriebsstätte **20** 692 f., 708
 - Bewertungsfreiheit **24** 13
 - Bilanzänderungen **20** 383 f.
 - Bilanzierungskonkurrenz **20** 170; **24** 107
 - Bruchteil eines Mitunternehmeranteils **20** 166 ff.
 - Buchwertaufstockung **23** 77 ff.
 - doppelstöckige Personengesellschaft **24** 33
 - Drittstaaten **20** 273
 - eigene Anteile **24** 39
 - Einbringender **20** 265; **24** 3, 50 ff.; *s. a. dort*
 - Einbringungsbilanz **20** 627
 - Einbringungsfolgegewinn **23** 137 ff.; **24** 13, 196
 - einbringungsgeborene Anteile **20** 562 ff.; **23** 20; **24** 179; **Anh. § 21 aF** 1 ff.; *s. a. dort*
 - Einbringungsgewinn **20** 473 ff.; **24** 2 ff., 92, 156; *s. a. dort*
 - Einbringungsgewinn I **22** 1 ff.; *s. a. dort*
 - Einbringungskosten **20** 430 ff.
 - Einbringungsverlust **20** 478; *s. a. Einbringungsgewinn*
 - Einbringungszeitpunkt **20** 571 ff.; **24** 91; *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Einheitlichkeitsgrundsatz **24** 105
- Einlagen **20** 661 ff.; **24** 20 f.
- Einzelfälle (Betrieb) **20** 71 ff.
- Einzelfälle (Teilbetrieb) **20** 106 ff.
- Einzelrechtsnachfolge **20** 248 ff.; **23** 69 f.; **24** 7, 80 ff., 195
- Einzelunternehmen **24** 12
- Einzelwirtschaftsgüter **24** 4, 31, 44 ff.; **25** 20
- Entnahmen **20** 665 ff.
- entstehende Personengesellschaft **24** 62
- Entstrickung **20** 341 ff.; **24** 112; *s. a. dort*
- Erbengemeinschaft **24** 71
- Ergänzungsbilanz **24** 13, 135 ff.
- Eröffnungsbilanz **20** 369, 628
- EWIV **24** 67
- fehlende Gegenleistung **20** 189 ff.
- Firmen-/Geschäftswert **23** 63 f.
- Formwechsel **24** 89
- Freiberufler **24** 26
- Freistellungsmethode **20** 345
 - Beispielfälle **20** 351 ff.
- Gegenleistung **20** 180 ff.; *s. a. dort*
- in Genossenschaft **20** 1, 293 ff.
- Gesamtplanrechtsprechung **20** 69, 165
- Gesamtrechtsnachfolge **20** 236 ff.; **23** 13, 69 f., 75; **24** 80 ff., 191, 195; *s. a. dort*
- Geschäftswert **24** 123a
- gesellschaftsrechtlicher Übertragungszeitpunkt **20** 574
- Gewinnermittlung nach § 4 III EStG **24** 116
- GewSt **23** 130 ff.; **24** 13 f.
- grenzüberschreitend **20** 10 ff., 48, 209 f.
- grenzüberschreitende Umwandlung **20** 601 ff.; **23** 6 ff.
- immaterielle Wirtschaftsgüter **20** 418; **23** 62; **24** 129
- inländisches Besteuerungsrecht
 - Beispielfälle **20** 351 ff.
- Investitionsabzugsbetrag **23** 48 f.
- Kapitalerhöhungsverbot **20** 204
- Kapitalerhöhungswahlrecht **20** 207
- in Kapitalgesellschaft **20** 1, 291 f., 295
- Kapitalkontenangleichung **24** 140
- KGaA **20** 198
- Maßgeblichkeit **20** 371
 - Handelsbilanz/Steuerbilanz **24** 117
- Mindestbeteiligung **24** 75
- gegen Mischentgelt **24** 43 f.
- Missbrauchsregelungen **6** 43
- Mitunternehmer **20** 671 ff.
 - Begriff **24** 64 ff.
 - *s. a. Mitunternehmeranteil*
- Mitunternehmeranteil **20** 81, 120 ff., 409; **24** 6, 12, 32; *s. a. dort*
- Mitunternehmerschaft **24** 3, 26; *s. a. dort*
 - Begriff **24** 51
 - gewerblich geprägte **24** 72
- Mitunternehmerstellung **24** 64 ff.
 - Zeitpunkt **24** 77
- nachträgliche Anschaffungskosten **22** 100, 257 ff.
- nachträglicher Wegfall der Voraussetzungen **20** 382
- Nutzungsüberlassung **20** 225 ff., 648 ff.; **24** 15, 46
- Organschaft **20** 453, 660 ff.; **23** 27; **24** 182
- Partnerschaftsgesellschaft **24** 12, 68
- Pensionsrückstellungen **23** 47
- Pensionsverpflichtungen **20** 679 ff.
- Pensionszusagen **24** 121
- Personengesellschaft **20** 80, 120 ff.; *s. a. Mitunternehmeranteil*
- Personenhandelsgesellschaft **24** 12
- Privatvermögen **24** 115
- auf Rechnung eines Dritten **24** 23
- rechtliches vs. wirtschaftliches Eigentum **20** 166 ff.
- Rechtsfolgen **20** 305 ff.
 - Einbringender **20** 465 ff.
 - Übernehmerin **20** 307 ff.
- Reinvestitionsrücklage **23** 38 ff.
- Rücklagen **24** 13, 121, 123a, 134, 178
- rückwirkende Besteuerung **22** 138 ff.
- rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
- Rückwirkung **2** 33; **20** 585 ff., 625 ff.; **24** 93; *s. a. dort*
- Rumpfwirtschaftsjahr **24** 92
- Sacheinlage **20** 60 ff.
- Schachtelprivileg GewSt
 - GewSt **23** 28 ff.
- schädliche Verfügung über Anteile **24** 204
- schädliches Ereignis **24** 204
- Schlussbilanz **20** 627 ff., 631
- schwebende Verträge **20** 656
- Sonderbetriebsvermögen **20** 80, 150 ff.; **24** 15, 130, 175
 - Bilanzierungskonkurrenz **24** 107
- Sondersachverhalte **20** 255 ff.
- Spaltung **24** 9, 55 ff., 86 ff.
- steuerliche Rechtsnachfolge **23** 33 ff.
- steuerlicher Übertragungsstichtag **2** 17
- steuerlicher Übertragungszeitpunkt **20** 70, 575 ff.
- Tarifbegünstigung gem. § 34 EStG **24** 4
- Tatbestandsmerkmale **20** 55 ff.
- Tauschgutachten **20** 47
- Teilbetrieb **20** 90 ff.; **24** 6, 25 ff.; *s. a. dort*
- Treuhandverhältnis **24** 42, 65
- typische stille (Unter-)Beteiligung **24** 74
- Übergang steuerfreier Rücklagen **23** 37 ff.
- Übernahmekosten **23** 76
- übernehmender Rechtsträger **20** 290
- Übernehmerin **24** 59 ff.; *s. a. dort*
- Übertragung der WG **20** 232 ff.
- Übertragung des Kunden-/Mandantenstamms **24** 30
- Umwandlungssteuererlass **24** 4
- unwesentliche Betriebsgrundlagen **20** 67
- USt **24** 97 ff.

magere Zahlen = Randziffern

- Veräußerungsgewinn
 - Ausgleichsleistungen **24** 156
 - verbleibender **22** 3
 - *s. a. Einbringungsgewinn I*
- verdeckte Mitunternehmerschaft **24** 73
- vergleichbarer ausländischer Vorgang **22** 165 ff.
- Verluste **20** 441 f., 683; **23** 130 ff.; **24** 180
 - Übergang **24** 192
- Verlustvorträge **23** 50 ff.
- verschleierte Sacheinlage **20** 199 ff.
- Verschmelzung **24** 9, 54, 84 f.
- Verstrickung **20** 348; **23** 7
- Verträge in Erfüllung **20** 637 ff.
- Wechsel der Einkunftsart **24** 113
- Wertansatz **20** 390 f.; **23** 7; **24** 13 f., 102 ff.; *s. a. dort*
 - nach ausländischem Recht **20** 343
- Wertaufholung **23** 35
- wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 63 ff.; *s. a. dort*
- wirtschaftliches Eigentum **20** 221 f.; **24** 91 ff.
- Zinsaufwendungen **20** 713 ff.
- Zinsschranke **20** 713 ff.
- Zinsvortrag **20** 608, 713 ff.; **24** 206
- Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **20** 66; **24** 30
- zusätzliche Gegenleistungen **20** 186 f.; **24** 76; *s. a. Gegenleistung*
- Einbringungsbilanz** **20** 627
- Einbringung, Wertansatz **24** 116
- Einbringungsfolgegewinn** **24** 13, 196
- Einbringung, Anteilstausch **23** 137 ff.
- steuerfreie Rücklage **23** 139 ff.
- Wertansatz **20** 458 f.
- Einbringungsgeborene Anteile Einf. B** **62**; **20** 562 ff.; **24** 179
 - Altfälle **Anh. § 21 aF** 55 ff.
 - Anschaffungskosten **Anh. § 21 aF** 46, 88
 - Anteilserwerb **5** 6, 64
 - Anteilstausch **21** 323 ff.; **23** 20
 - Antragsbesteuerung **Anh. § 21 aF** 97
 - Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 11
 - Aufgeld **Anh. § 21 aF** 33
 - Auflösung, Abwicklung **Anh. § 21 aF** 112
 - Bedeutung **Anh. § 21 aF** 1
 - Doppelbesteuerungsabkommen **Anh. § 21 aF** 107
 - Einbringung zum Buchwert **22** 270 ff.
 - Einbringungen **Anh. § 21 aF** 1 ff., 73 ff.
 - Einlagen **Anh. § 21 aF** 77
 - Entnahmen **Anh. § 21 aF** 78
 - Feststellungsverfahren **Anh. § 21 aF** 147
 - Formwechsel **9** 61; **Anh. § 21 aF** 9
 - Fortgeltung **27** 28
 - gemeiner Wert **Anh. § 21 aF** 123
 - Gewinnrealisierung **Anh. § 21 aF** 82 ff., 144
 - GewSt **18** 34 ff.; **Anh. § 21 aF** 141
 - grenzüberschreitende Umwandlung **Anh. § 21 aF** 80, 101

Stichwortverzeichnis

- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **Anh. § 21 aF** 36
- Kapitalerhöhung durch Dritte **Anh. § 21 aF** 30
- Kapitalherabsetzung **Anh. § 21 aF** 116
- Kapitalmaßnahmen **Anh. § 21 aF** 19 ff., 29 ff.
- Legaldefinition **Anh. § 21 aF** 9
- Liquidation **Anh. § 21 aF** 112
- Mehrfachverstrickungen **27** 49 ff.
- Mitverstrickung **Anh. § 21 aF** 148
- Realisationstatbestände **27** 41
- Schenkungsteuer **Anh. § 21 aF** 37
- unter Teilwert **Anh. § 21 aF** 2
- Überführung **27** 22
- Übernahmeergebnis **8** 43
- Übernahmegewinn **4** 322
- Überspringen der Qualifikation **27** 46
- Umwandlung **Anh. § 21 aF** 65
- unentgeltliche Übertragung **Anh. § 21 aF** 60
- Veräußerung **Anh. § 21 aF** 82
- Veräußerungsgewinn **Anh. § 21 aF** 3, 85, 121
- Veräußerungskosten **Anh. § 21 aF** 87
- Veräußerungspreis **Anh. § 21 aF** 86
- verdeckte Einlage **Anh. § 21 aF** 118
- Verhaftungsquote **Anh. § 21 aF** 45
- Verhältnis zu erhaltenen Anteilen **22** 268 f.
- Verschmelzung **13** 57
- Wegzug **Anh. § 21 aF** 108
- Wertabsplattung **Anh. § 21 aF** 29 ff.
- Wertabsplattungstheorie **Anh. § 21 aF** 28
- zinslose Stundung **Anh. § 21 aF** 136
- Einbringungsgewinn** **20** 676 ff.; **24** 92, 164 ff.
 - § 8b KStG **20** 513
 - Abfindungen **20** 491
 - Anschaffungskosten **20** 552 ff.
 - Anteilstausch **21** 341 ff., 346 ff.
 - Besteuerung **24** 171 ff.
 - Einbringung **24** 2 ff.
 - einbringungsgeborene Anteile **20** 562 ff.; **24** 179
 - Einbringungsgewinn I *s. dort*
 - Einbringungsgewinn II *s. dort*
 - Einbringungskosten **20** 483
 - Einkunftsart **20** 495, 510; **24** 170
 - Entstehung **20** 630
 - Entstehungszeitpunkt **20** 496 ff.
 - ESt **20** 518 ff.; **24** 171 ff.
 - Freibetrag **20** 526; **24** 171 ff., 179
 - gewerbsteuerlicher Verlustvortrag **24** 187
 - GewSt **20** 541 ff.; **24** 183 ff.
 - grenzüberschreitende Beziehungen **20** 502
 - grenzüberschreitende Umwandlung **20** 510
 - Körperschaft **21** 347
 - KSt **20** 511 ff.; **24** 181 f.
 - natürliche Person **21** 348
 - Organschaft **24** 182
 - Reinvestitionsrücklage **20** 499 ff.
 - Rücklagen **24** 178
 - Sonderbetriebsvermögen **24** 175; **25** 177
 - Steuervergünstigungen **24** 176 ff.

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Tarifbegünstigung **20** 534; **24** 171 ff.
- Übernahmekosten **22** 115
- Verluste **20** 478; **24** 180
- Versteuerung **20** 510 ff.
- Wertansatz **20** 473 ff.
- Wertverknüpfung **20** 479 ff.; *s. a. dort*
- Zurechnung **24** 170
- Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **20** 485 ff.
- Einbringungsgewinn I**
- Auflösung und Abwicklung **22** 169 ff., 172 ff.
- Bescheinigung nach § 22 V **22** 309 ff.
- Besteuerung **22** 120 ff.
- Bewertungswahlrecht **22** 12
- Bezugsrechte **22** 137
- Buchwertaufstockung **23** 81 ff.
- Definition **22** 91
- Einbringung
 - gemischt **22** 14 ff.
 - in eine KapGes **22** 41
- Einlage der erhaltenen Anteile **22** 34 ff.
- entgeltliche Übertragung **22** 160 ff.
- Entnahme der erhaltenen Anteile **22** 34 ff.
- erhaltene Anteile **22** 6 ff.
- Ermittlung **22** 92 ff.
- Ersatzrealisationstatbestände **22** 147 ff.
- Firmenwert **22** 102
- gemeiner Wert **22** 102
- Geschäftswert **22** 102
- GewSt **22** 122
- juristische Person des öffentlichen Rechts **22** 298 ff.
- Kapitalherabsetzung und Rückzahlung **22** 169 ff., 178 ff.
- Ketteneinbringung **22** 195 ff.
- mehrere Einbringungsgegenstände **22** 12
- mittelbare unentgeltliche Übertragung **22** 158
- Mitverstrickung von Anteilen **22** 328 ff.
- nachträgliche Anschaffungskosten **22** 100, 141 ff.
 - Zuordnung **22** 135 f.
- Nachweis der Versteuerung **23** 82
- Nachweispflicht **22** 276 ff.; *s. a. dort*
- quotale Veräußerung **22** 133 ff.
- rückwirkende Besteuerung **22** 6 ff., 128
- Schenkungsteuer **22** 366 ff.
- steuerbefreite Körperschaft **22** 298 ff.
- Teilbetrieb
 - fiktiver **22** 8
- teilentgeltliche Veräußerung **22** 28
- Übertragungskosten **22** 110 ff.
- unentgeltliche Rechtsnachfolge **22** 36, 317 ff.
- Veräußerung **22** 25 ff.
 - von Bezugsrechten **22** 31
 - an vermögensverwaltende PersGes **22** 33
- Verwendung des Einlagekontos **22** 169 ff., 184 ff.
- Verzinsung **22** 146
- wirtschaftliches Eigentum **22** 27
- Zwischenwert **22** 13

- Einbringungsgewinn II** **21** 55 ff.
- § 8b II KStG **22** 219 ff.
- Abgeltungsteuer **22** 252
- Ansässigkeit **22** 244 ff.
- Bescheinigung nach § 22 V **22** 309 ff.
- Besteuerung **22** 252 ff.
- Definition **22** 213 ff.
- Einbringung durch Übernehmer **22** 236
- Einbringungskosten **22** 251
- Ermittlung **22** 247 ff.
- Ersatzrealisationstatbestände **22** 234 ff.
- juristische Person des öffentlichen Rechts **22** 298 ff.
- Ketteneinbringung **22** 241 f.
- mittelbare Veräußerung **21** 56; **22** 225
- Mitverstrickung von Anteilen **22** 328 ff.
- Nachweispflicht **22** 276 ff.; *s. a. dort*
- quotale Veräußerung **22** 226
- steuerbefreite Körperschaft **22** 298 ff., 308
- Teilveräußerung **22** 227
- unentgeltliche Rechtsnachfolge **22** 317 ff.
- unentgeltliche Übertragung **22** 229, 235
- Veräußerung der Anteile durch Einbringenden **22** 261 ff.
- Veräußerung durch Übernehmerin **22** 225 ff.
- verdeckte Gewinnausschüttung **22** 229
- Verwendung des Einlagekontos **22** 237 ff.
- Weitereinbringung erhaltener Anteile **22** 236
- Einbringungskosten** **20** 430 ff., 483
 - Anteilstausch **21** 344
 - Behandlung im VZ der Einbringung **22** 117 ff.
- Einbringungsverlust** **20** 478
 - Wertansatz **20** 478
- Einbringungszeitpunkt** **24** 77, 91 ff.; *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*
- Eingetragene Genossenschaft**
 - Formwechsel **9** 2
 - LPG **9** 2
- Eingetragener Verein Einf. A** **24**
- Einheitlichkeitsgrundsatz** **3** 135 ff.
 - Einbringung **24** 105 f.
 - Wertansatz **3** 103, 147; **20** 376 ff.; **23** 11 f.
- Einheitstheorie** **24** 43 ff.
- Einlagefiktion** **4** 356 ff.
 - Spaltung **16** 40 ff.
- Einlagekonto**
 - Auszahlung an den Einbringenden **22** 192
 - Einbringungsgewinn I **22** 169 ff.
- Einlagen**
 - ausstehende **4** 239
 - Einbringung **20** 661 ff.; **24** 20 f.
 - einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 77
 - fiktive **4** 370 ff.
 - Wertansatz **3** 187
- Ein-Mann-Kapitalgesellschaft**
 - Formwechsel **9** 18
- Eintragung**
 - UmwG **Einf. A** 122 f.

magere Zahlen = Randziffern

- Einzelrechtsnachfolge** 1 38, 82
 - Anteilstausch 21 131
 - Einbringung 20 248 ff.; 24 7, 80 ff.
 - Anteilstausch 23 69 f.
- Einzelunternehmen**
 - Einbringung 24 12
- Einzelwirtschaftsgüter**
 - Einbringung 24 31, 44 ff.
 - Nutzungsüberlassung 24 46
- EK 02**
 - unbelasteter Teilbetrag **Anh. § 40 KStG aF** 3 ff.
- Entnahme**
 - Einbringung 20 665 ff.
 - einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 78
 - Wegzug **Anh. Sitzverl.** 116a
- Entstrickung** 3 186
 - abstrakte/konkrete Beschränkung des Besteuerungsrechts 20 346; 21 263
 - Änderung nationaler Steuergesetze 13 37, 41
 - Anteilstausch 13 17; 21 261 ff.
 - Einbringung 20 341 ff.; 24 112
 - EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 21 ff.
 - Fusionsrichtlinie 21 297 ff.
 - Inlandssachverhalte
 - Besteuerung der Anteilseigner der Übertragenden 13 36 f.
 - verdeckte Einlage 21 300
 - Verschmelzung 11 49 ff.; 12 113; 13 35 ff., 47 ff.
 - Wegzug **Anh. Sitzverl.** 71
 - Wertansatz 3 117 ff., 171; 20 341 ff.
 - Wirtschaftsgut **Anh. Sitzverl.** 28 ff.
 - Zeitpunkt 20 361
- Erbengemeinschaft**
 - Einbringung 24 71
- Erbchaftsteuer Einf. B** 2; 2 27 ff.
- Ergänzungsbilanz**
 - Einbringung 24 13, 135 ff., 166a ff.
 - negative 24 122, 136
 - positive 24 136
 - Übernahmeergebnis 4 335 ff., 396
 - Verschmelzung 4 37, 335 ff., 396
 - Wertansatz 4 37
- Ergebnisabführungsvertrag**
 - Rückwirkung 2 81
- Eröffnungsbilanz**
 - Einbringung 20 369, 628
 - Wertansatz 24 102, 116
 - Formwechsel 9 5, 37
 - Übernehmerin 12 13
 - Verschmelzung 4 42; 12 13
- Ersatzrealisationstatbestände**
 - Einbringungsgewinn II 22 234 ff.
 - Realteilung 22 151
 - unentgeltliche Übertragung 22 148, 156
 - unentgeltliche Umwandlung 22 150
 - verdeckte Einlage 22 149

Stichwortverzeichnis

- verdeckte Gewinnausschüttung 22 149
- Wegzug einer Kapitalgesellschaft 22 209 ff.
- Wegzug eines Mitunternehmers 22 2011
- Erworbene Gesellschaft** 21 2, 41 ff., 90 ff.
 - EU-/EWR-Gesellschaft 21 48 f.
 - EU-Gesellschaft 21 297 ff.
 - Genossenschaft 21 50
 - grenzüberschreitende Umwandlung 21 48 f.
- EU-Gesellschaft** 21 297 ff.
- Europäische Gesellschaft (SE) Einf. A** 25
- Europarecht**
 - Anwendungsvorrang **Einf. C** 7 ff.
 - Auslegungsmethoden **Einf. C** 20 ff.
- Europarechtswidrigkeit** 27 27
- EWIV** 3 41; 24 67
- EWR**
 - Anwendbarkeit der Fusionsrichtlinie **Einf. C** 124 ff., 150 ff.
 - Anwendbarkeit der Grundfreiheiten **Einf. C** 87 ff.
- EWR-Abkommen** 1 51
- Fehlbetrag**
 - GewSt 18 110
 - Vermögensübergang 18 110
- Feststellungsverfahren**
 - einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 147
- Fiktive Ausschüttung**
 - offene Rücklagen 7 33 ff.
- Fiktive Steuern**
 - Anrechnung 3 150 ff.; 11 71; 20 703 ff.
- Firmenwert** 3 121, 192 ff.
 - Einbringung, Anteilstausch 23 63 f.
 - Einbringungsgewinn I 22 102
 - Übernehmerin ohne Betriebsvermögen 8 23
 - Verschmelzung 4 69 ff.
- Formwechsel** 1 31, 74, 90; 3 122; 5 9; 8 1 ff.; 9 2
 - Abfindungsangebot 9 24 f., 28
 - Alternativen **Einf. A** 64 f.
 - Ansatzwahlrecht 9 42 ff.; s. a. Wertansatz
 - Antrag 9 47 ff.
 - Anwendungsbereich 9 1, 10 f.; 25 1 ff.
 - persönlicher 25 11 ff.
 - sachlicher 3 50; 25 17 ff.
 - atypische Unterbeteiligung 25 27
 - Aufdeckung stiller Reserven 9 70
 - nach Auflösungsbeschluss 9 11
 - Bestellung der Prüfer 9 29
 - Besteuerung der Übernehmerin 23 4
 - Besteuerung offener Rücklagen 9 68
 - Bewertungswahlrecht
 - Antrag 25 37 ff.
 - Bilanzierung 9 73; s. a. dort
 - Bilanzkontinuität 9 36
 - Bilanzstichtag 9 5
 - Buchwertverknüpfung 9 56
 - eG 9 2

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Einbringung **24** 89
- einbringungsgeborene Anteile **9** 61
- Ein-Mann-Kapitalgesellschaft **9** 18
- Eintragung **9** 30
- Eröffnungsbilanz **9** 5, 37
- fiktive Einlage **4** 373
- Gegenleistung *s. a. dort*
- gemeiner Wert **9** 42; *s. a. Wertansatz*
- Gesamthands-Privatvermögen **9** 73
- Gesamtrechtsnachfolge **9** 1, 35
- Gewerbesteuer **9** 88
- GewSt **18** 1 ff., 101, 157 f.
- GmbH & Co. KG **9** 15 f.
- GmbH in AG **Einf. A** 259
- grenzüberschreitende Umwandlung **9** 10; **25** 14
- GrESt **9** 78 ff.; **25** 10
- Handelsbilanz **9** 6, 36
- heterogener **9** 7
- homogener **9** 7
- Identitätsgrundsatz **9** 18
- Kapitalbindung **Einf. A** 172 ff.
- KGaA in Personengesellschaft mit Betriebsvermögen **9** 69
- Maßgeblichkeit **9** 38, 56
- Missbrauchsklausel **18** 131
- Mitunternehmer **25** 22 f.
- in natürliche Person **9** 12
- negatives Betriebsvermögen **25** 26
- Ort der Geschäftsleitung **9** 1
- Pensionsrückstellungen **4** 78
- Personengesellschaft **9** 55 ff.
- in Personengesellschaft mit Betriebsvermögen **9** 35 ff.
- in Personengesellschaft ohne Betriebsvermögen **9** 70 ff.
- Rechtsfolgen **Einf. A** 142
- Rechtsgrundverweis **25** 9
- Rechtsnatur **9** 6
- Rechtsträgerwechsel **25** 7
- rückwirkende Steuerpflicht **25** 47
- Rückwirkung **2** 15, 33; **9** 5, 39 f.; **25** 47 f.
- Rumpfgeschäftsjahr **9** 40
- Schlussbilanz **9** 71
- Sitz der Geschäftsleitung **9** 1
- sonstige Anteile **9** 62
- Stellvertretung **9** 23
- Steuerbilanz **25** 5
- steuerliche Schlussbilanz **25** 52
- steuerlicher Übertragungstichtag **9** 36, 39 f.; **25** 50 f.
- Übernahmeergebnis **9** 57 ff.; *s. a. dort*
- Übernahmefolgegewinn **9** 67
- Übertragungsbilanz **9** 5, 37
- Übertragungsgewinn **9** 51; *s. a. dort*
- Umsatzsteuer **9** 85 ff.
- Umwandlungsbericht **Einf. A** 90; **9** 21, 27
- Umwandlungsbeschluss **Einf. A** 82; **9** 22
- UmwG **Einf. A** 48 ff.; **9** 21 ff.
- USt **25** 10
- Veräußerungs-/Einbringungs-/Formwechselgewinn **25** 52
- vergleichbarer ausländischer Vorgang **25** 16
- Verluste **9** 46, 56
- Vermögensaufstellung Personengesellschaft **9** 26
- Vermögensübertragung **9** 35
- vermögensverwaltende Kapitalgesellschaft **9** 11
 - in GbR **8** 3
- vermögensverwaltende Personengesellschaft **25** 22
- Vollmacht **9** 23
- Wechsel des Steuersubjekts **9** 35
- Wertansatz **9** 42; *s. a. dort*
- wesentliche Betriebsgrundlagen **25** 28 ff.
- wirtschaftliche Identität **9** 6
- Zebragesellschaft **25** 25
- zeitlicher und sachlicher Zusammenhang **25** 30 ff.
- Zielrechtsträger **25** 15
- zusätzliche Gegenleistungen **25** 44 f.
- *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
- Formwechselgewinn** **25** 52
- Freiberufler** **3** 39
 - Einbringung **24** 26
- Freiberufliche Praxisgemeinschaft**
 - Einbringung **24** 26
- Freibetrag**
 - gem. § 16 IV EStG **20** 526
- Freistellungsmethode** **3** 170, 186
 - Anteilstausch **21** 272, 274
 - Einbringung **20** 345
 - Beispielsfälle **20** 351 ff.
 - Verschmelzung **3** 122
- Fusionsrichtlinie Einf. C** 140 ff.; **1** 8; **27** 6
 - Anwendungsbereich **Einf. C** 150 ff.
 - Ausschließlichkeitserfordernis **15** 66
 - Entstrickung **21** 297 ff.
 - Gesellschaften **13** 45
 - Spaltung **15** 60 ff.
 - Teilbetrieb bei Aufspaltungen **15** 69 ff.
- Fußstapfentheorie** **21** 120
- Gegenleistung**
 - an Anteilseigner **13** 11 ff.
 - Anteilstausch **21** 126 ff.
 - Aufstockungsbetrag **11** 60
 - Barabfindung **11** 53
 - bare Zuzahlungen **Einf. C** 224; **3** 126
 - Bewirkung **11** 59
 - Darlehenskonto **3** 127
 - Einbringung **20** 180 ff.
 - Empfänger **11** 58
 - fehlende **20** 189 ff.
 - gemischte **13** 11 ff.
 - Genussrechte **11** 55
 - Gesellschaftsrechte **3** 124 f.
 - Herkunft **11** 57
 - Mischfälle **11** 56

magere Zahlen = Randziffern

- Mitunternehmerstellung **24** 64
- nicht wertkongruent **22** 46 ff.
- Verschmelzung **3** 123 ff.; **11** 22; **13** 11 ff.
- Verzicht auf Anteilsgewährung **22** 45
- Vollübertragung **11** 56
- Wertansatz **11** 52 ff.
- zusätzliche **20** 186 f., 435 ff.; **21** 221 ff., 244, 322; **24** 78, 114; **25** 44 f.
 - Anschaffungskosten **20** 558
- Zuzahlungen **13** 11
- Gemeiner Wert** **24** 129 ff.
 - Anschaffungskosten **13** 28 ff.; *s. a. dort*
 - der Anteile **13** 28 ff.; *s. a. dort*
 - einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 123
 - Einbringungsgewinn I **22** 102
 - Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23 ff., 27
 - Verschmelzung **11** 18 ff.
 - Wertansatz **3** 90 ff.; **11** 18 ff.; **13** 1, 22 ff.; **20** 415 ff.; **21** 181 ff., 261 ff.
 - *s. a. Wertansatz*
- Gemeinschaftstreue Einf. C** 7 ff.
- Genossenschaft** **1** 65
 - erworbene **21** 2; *s. a. Erworbene Gesellschaft*
 - übernehmende **21** 2; *s. a. Übernehmender*
 - Übernehmerin **21** 50
- Genussrechte**
 - Gegenleistung **21** 130
- Gesamthandsbilanz**
 - Verschmelzung **4** 37
 - Wertansatz **4** 37
- Gesamtplan** **24** 115a
- Gesamtplanrechtsprechung** **20** 69, 165
- Gesamtrechtsnachfolge** **1** 18; **4** 140 ff.
 - Abschreibungen **4** 160 ff.
 - AfA **4** 141
 - Anteilstausch **21** 131
 - besitzabhängige Eigenschaften *s. a. Besitzzeitanrechnung*
 - Besitzzeitanrechnung **4** 185 f.; **12** 110
 - Bewertungswahlrecht **23** 67
 - Einbringung **20** 236 ff.; **24** 80 ff., 191
 - Anteilstausch **23** 69 f., 75
 - Formwechsel **9** 1, 35
 - GewSt **19** 27 f.
 - grenzüberschreitende Umwandlung **8** 5
 - Hinzurechnung gem. § 2a III EStG **4** 220 f.
 - offene Rücklagen **7** 67
 - Organschaft **4** 215 ff.
 - Rücklagen **4** 141, 172, 180 ff.
 - Schachtelprivileg **4** 144
 - Übergang öffentlich-rechtlicher Genehmigungen **Einf. A** 136
 - Verluste **4** 142, 200 ff.
 - Verlustvorträge **23** 50 ff.
 - Verschmelzung **12** 66 ff.
 - Wertansatz **4** 150 ff.
 - Zinsvortrag **4** 142, 207 f.
- Geschäftsleitung** **1** 49

Stichwortverzeichnis

- Geschäftswert** **3** 121, 192 ff.; **24** 123a
 - Einbringung, Anteilstausch **23** 63 f.
 - Einbringungsgewinn I **22** 102
 - Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23
 - Verschmelzung **4** 69 ff.
 - Wertansatz **4** 69 ff.; **24** 129
- Gesellschaft**
 - iSd Art. 54 AEUV **1** 42
 - aufnehmende **24** 59; *s. a. Übernehmerin*
 - erworbene **21** 2; *s. a. Erworbene Gesellschaft*
 - übernehmende *s. Übernehmerin*
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts Einf. A** 49, 61, 86; **3** 34; **8** 3; **9** 10
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung**
 - Formwechsel
 - GmbH in AG **Einf. A** 259
 - Verschmelzung Tochter- auf Mutter-GmbH **Einf. A** 251 ff.
- Gesellschafter**
 - ausgeschiedene **6** 28
 - ausländische
 - Spaltung **15** 235
 - ausscheidende
 - Rückwirkung **2** 68
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung**
 - Rückwirkung **2** 94 ff.
 - Verschmelzung **12** 83
- Gesellschafterstamm**
 - Spaltung **15** 188
- Gestaltungsmisbrauch** **24** 115a
- Gewerbesteuer** **2** 31
 - Abspaltung **18** 105
 - Ansatzwahlrecht **18** 45, 52
 - Aufgabegewinne **18** 30 ff.
 - Aufspaltung **18** 105
 - Auslandsvermögen **19** 11
 - Besteuerung der Anteilseigner **19** 39
 - Beteiligungskorrekturgewinn **19** 8, 18
 - Buchwert **18** 40 ff.
 - Einbringung **23** 130 ff.; **24** 13 f.
 - Wertansatz **20** 455 ff.
 - einbringungsgeborene Anteile **18** 34 ff.; **Anh. § 21 aF** 141
 - Einbringungsgewinn **20** 541 ff.; **24** 183 ff.
 - Entnahmen **18** 150
 - Ermäßigung **18** 190 ff.
 - Fehlbeträge **18** 111; **19** 32
 - Formwechsel **9** 88; **18** 1, 101, 157 f.
 - Frist **18** 165
 - gemeiner Wert **18** 179 ff.
 - Gesamtrechtsnachfolge **19** 27 f.
 - Gewerbebetrieb der öffentlichen Hand **18** 54
 - Gewerbesteuerermäßigung gem. § 35 EStG **18** 190 ff.
 - Grundbesitz **19** 12
 - Missbrauchsklausel **18** 8, 120 ff.
 - nicht wesentlich Beteiligter **18** 80
 - offene Rücklagen **7** 13; **18** 80
 - Organschaft **19** 21
 - Partnerschaftsgesellschaft **18** 2

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Realteilung **18** 159 ff.
- Rückwirkung **2** 77
- Spaltung **18** 1; **19** 1, 34
- Tarifbegrenzung gem. § 32c EStG **18** 192
- Übernahmevergebnis **18** 6, 60 ff.
- Übernahmefolgegewinn **18** 75; **19** 26
- Übernahmehewinn **19** 17 ff., 20
- Übernehmerin nicht gewerbsteuerpflichtig **18** 2, 42, 46
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **18** 95 f.
- Übertragungsgewinn **18** 20, 25 ff., 43, 50 ff.; **19** 6 f., 9 f.
- unentgeltlicher Vermögensübergang **18** 156
- Veräußerungs-/Aufgabegewinn **18** 170 f.
- Veräußerungsverlust **18** 186
- Verluste **18** 4, 55, 110; **19** 13, 32 ff., 35
- Vermögensübergang **18** 1
- Vermögensübertragung **19** 1
- vermögensverwaltende Gesellschaft **18** 96
- Verschmelzung **11** 28; **18** 1; **19** 1
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 92 ff.
- wesentlich Beteiligter **18** 80
- Gewerbsteuerermäßigung** **18** 190 ff.
- Gewerbeverluste**
 - Einbringender **20** 545
 - Einbringung
 - Wertansatz **20** 456 ff.
- Gewerbliche Prägung**
 - Mitunternehmeranteil **20** 123
- Gewinnausschüttungen**
 - Verschmelzung **4** 74 ff.
- Gewinnermittlung**
 - gem. § 4 III EStG **24** 116
- Gewinnrealisierung Einf. C** 195 ff.
 - Vermeidung der sofortigen Gewinnrealisierung **20** 12
- Gewinnrücklagen**
 - Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 35
- Gläubigerschutz Einf. A** 153 ff.
- GmbH s. Gesellschaft mit beschränkter Haftung**
- GmbH & atypisch Still** 3 36
- GmbH & Co. KG Einf. A** 51, 59; **3** 35; **9** 15 f.
- Grenzüberschreitende Beziehungen** **20** 502
- Grenzüberschreitende Umwandlung** **3** 51, 165 ff.; **7** 59; **11** 1, 49 f.
 - Anteilstausch **21** 43, 48 f., 84 f., 291 ff.
 - Doppelbesteuerung **2** 107
 - Einbringung **20** 10 ff., 48, 209 f., 601 ff.; **23** 6 ff.
 - einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 80, 101
 - Einbringungsgewinn **20** 510
 - Einbringungsgewinn I **22** 165 ff.
 - EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 27 ff.
 - Formwechsel **9** 10; **25** 14, 16
 - Gesamtrechtsnachfolge **8** 5
 - Hinausverschmelzung **2** 104
 - Hineinverschmelzung **2** 103

- Spaltung **15** 24 ff.
- UmwG **Einf. A** 10 ff., 28
- Verschmelzung **12** 12; **13** 2, 4, 40 f.
- weiße Einkünfte **2** 104
- Wertansatz nach ausländischem Recht **20** 343
- Gründerwerbsteuer** **2** 32; **4** 245
 - Formwechsel **9** 78 ff.; **25** 10
 - Verschmelzung **12** 33
 - Wertansatz **20** 433
- Grundfreiheiten Einf. C** 80 ff.
 - Umstrukturierungen **Einf. C** 119 ff.
- Handelsbilanz** **4** 410 ff.
 - Formwechsel **9** 36
 - Wertansatz **4** 45
- Herausspaltung** **15** 24 ff.
- Hereinspaltung** **15** 24 ff.
- Hereinverschmelzung** **13** 42
- Herstellungskosten**
 - Einbringung **24** 115
- Hinausverschmelzung** **11** 49; **13** 38 f.
 - fiktive Steueranrechnung **11** 71
- Hineinverschmelzung**
 - grenzüberschreitende Umwandlung **2** 103
- Hinzurechnungsbesteuerung** **3** 119
- Identifizierbarkeit von Anteilen** **22** 16 f.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter** **8** 23 ff.
 - Einbringung **23** 62; **24** 129
 - Verschmelzung **3** 192 ff.; **11** 20
 - Wertansatz **3** 132; **20** 418
- Innengesellschaft**
 - atypische **1** 86
- Interessenschutz Einf. A** 146 ff.
- Investitionsabzugsbetrag** **23** 48 f.
 - Wertansatz **4** 181
- Investitionszulage** **2** 32
 - Wertansatz **4** 172
- Kapitalbindung**
 - Neugründung **Einf. A** 172 ff.
- Kapitalerhöhung Einf. A**
 - Anteilstausch **21** 45
 - Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 15
- Kapitalerhöhungsverbot** **20** 204
- Kapitalerhöhungswahlrecht** **20** 207
- Kapitalertragsteuer**
 - Anteilstausch **21** 350
 - offene Rücklagen **7** 5 f.
- Kapitalgesellschaft** **1** 40
 - Anteile/Beteiligung **15** 108 ff.
 - erworbene **21** 2; s. a. *Erworbene Gesellschaft*
 - übernehmende **21** 2; s. a. *Übernehmender*
 - Verschmelzung auf Alleingesellschafter **8** 3
 - Verschmelzung auf natürliche Person **8** 3
 - Verschmelzung auf Partnerschaftsgesellschaft **8** 3
- Kapitalherabsetzung**
 - einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 116

magere Zahlen = Randziffern

- Einbringungsgewinn I **22** 169 ff., 178 ff.
- Spaltung **Einf. A**
- Kapitalkontenangleichung**
- Einbringung **24** 140
- Kapitalmaßnahme**
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 19 ff., 29 ff.
- Kapitalschutz Einf. A**
- Kapitalverkehrsfreiheit Einf. C** 84 ff.
- Ketteneinbringung**
- Einbringungsgewinn I **22** 195 ff.
- Sperrfristenkollision **22** 88
- Kettenumwandlung**
- Rückwirkung **2** 55 ff.
- KGaA s. Kommanditgesellschaft auf Aktien**
- Kommanditgesellschaft auf Aktien 1** 91;
3 38
- Einbringung **20** 198
- Komplementär **1** 92
- Konfusion**
- Formwechsel **6** 9
- Verschmelzung **4** 67 f.
- Konkurrenzverhältnis**
- § 24 zu § 6 III und V EStG **24** 115 f.
- Körperschaft 1** 41
- Körperschaftsklausel**
- Einbringung
- Wertansatz **20** 492 ff.
- Körperschaftsteuer**
- anzurechnende
- Übernahmeergebnis **4** 257
- Körperschaftsteuer-Erhöhung**
- Verschmelzung auf natürliche Person oder Personengesellschaft **3** 225
- Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrag**
- Verschmelzung **12** 79
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 109
- Körperschaftsteuerguthaben**
- Verschmelzung **11** 14; **12** 78
- Wertansatz **3** 226 f.; **4** 93 ff.
- Kosten der Verschmelzung s. Umwandlungskosten**
- Kundenstamm**
- Einbringung **24** 30

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

- Mandantenstamm**
- Einbringung **24** 30
- Mantelkauf**
- Verlustnutzung **23** 32
- Maßgeblichkeit Einf. B** 23 ff., 36 f., 39, 48 ff., 53
- Anteilstausch **21** 202

Stichwortverzeichnis

- Einbringung
- Wertansatz **20** 371
- Formwechsel **9** 38, 56
- Spaltung **15** 41 ff.
- Verschmelzung **3** 70 ff.; **11** 34; **12** 11
- Wertansatz **3** 130 f.; **4** 52 ff.; **12** 15
- Mindestansatzwert**
- Einbringung **24** 120
- Mindestbeteiligung**
- Einbringung **24** 75
- Mischeinbringungen 22** 20
- Mischentgelt 24** 43, 45
- Buchwertansatz **24** 122a
- Mischumwandlung Einf. A** 16 ff.
- Missbrauch**
- Fusionsrichtlinie **Einf. C** 255 ff.
- s. a. *Missbrauchsgestaltungen; Missbrauchsregelungen*
- Missbrauchsgestaltungen**
- Verschmelzung **4** 425
- s. a. *Missbrauchsregelungen*
- Missbrauchsklausel**
- Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe **18** 140 ff.
- Entnahmen **18** 150
- Formwechsel **18** 157 f.
- Frist **18** 165
- Gewerbesteuerermäßigung gem. § 35 EStG **18** 190 ff.
- GewSt **18** 8, 120 ff.
- Realteilung **18** 159 ff.
- Übernehmerin nicht gewerbesteuerpflichtig **18** 135
- Umwandlung zum gemeinen Wert **18** 179 ff.
- unentgeltlicher Vermögensübergang **18** 156
- Veräußerungs-/Aufgabegewinn **18** 170 f.
- Veräußerungsverlust **18** 186
- Missbrauchsregelungen**
- Spaltung **15** 115 ff., 209 ff.; **16** 22 ff.
- Übernahmefolgegewinn **6** 35 ff.
- Verschmelzung **6** 35 ff.
- Mitbestimmung Einf. C** 255
- Mitgliedschaften**
- Verschmelzung **13** 6
- Mitunternehmer s. Mitunternehmeranteil**
- Mitunternehmeranteil**
- Arten **20** 121 ff.
- ausländische Gesellschaft **20** 140 f.
- Begriff **20** 120 ff.
- Bilanzierungskonkurrenz **20** 170
- Bruchteil **20** 166 ff.; **24** 6, 35
- Einbringung **20** 81, 120 ff.; **24** 12, 32
- gewerbliche Prägung **20** 123
- Mitunternehmerinitiative **20** 144 f.
- Missbrauchsklausel **18** 130
- Mitunternehmerisiko **20** 144 f.
- Rückwirkung **20** 644 ff.
- Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum **20** 671 ff.
- Sonderbetriebsvermögen **24** 32

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Spaltung **15** 99 ff.
- Umfang der Einbringung **20** 147 ff.
- Verträge in Erfüllung **20** 644 ff.
- Wertansatz **20** 335, 373
- Zwischenwert **20** 409
- Mitunternehmerschaft**
- beschränkte Steuerpflicht **24** 61
- Einbringung **24** 3, 51 ff., 64
- Gewinnerzielungsabsicht **24** 26
- Mitverstrickung** **22** 23, 60
- Anschaffungskosten **22** 358 ff.
- Besteuerungsfolgen **22** 343 ff.
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 148
- Gesellschaftsgründung oder Kapitalerhöhung **22** 336 ff.
- Nachweispflicht **22** 279
- Verhältnis zur vGA **22** 362 ff.
- Verlagerung von stillen Reserven **22** 332 ff.
- Nachversteuerung**
- Einbringung
 - Wertansatz **20** 471 ff.
- Nachweispflicht**
- Art **22** 280 ff.
- Einbringungsgewinn **II 22** 276 ff.
- Frist **22** 276 ff.
- Mitverstrickung **22** 279, 288
- Nachweispflichtiger **22** 277
- Rechtsfolge bei fehlendem Nachweis **22** 295 ff.
- bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge **22** 290
- verspäteter Nachweis **22** 293 f.
- Zeitpunkt **22** 280 ff.
- zuständiges Finanzamt **22** 291
- Natürliche Person** **8** 1 ff.
- iSd § 1 II 1 Nr. 2 **1** 57
- Neubewertungsmethode Einf. B** **28**, **31**
- Neue Anteile**
- Verschmelzung **13** 17 ff.
- Neugründung**
- Kapitalbindung **Einf. A** 172
- Nichtanwendbarkeit**
- von § 12 KStG **Anh. Sitzverl.** 68 ff.
- Niederlassungsfreiheit Einf. C** 81 ff.
- Nutzungsüberlassung**
- Einbringung **20** 225 ff., 648; **24** 15
 - Betrieb **20** 227
 - Einzelwirtschaftsgüter **24** 46
 - Teilbetrieb **20** 226
- Offene Rücklagen**
- § 7 UmwStG 1995 **7** 2
- § 20 I Nr. 1 EStG **7** 5
- § 43b EStG **7** 77
- § 43b I 4 EStG **7** 6
- § 49 I Nr. 5a EStG **7** 31
- Abfindungen **7** 61
- Abgeltungsteuer **7** 55, 58, 75
- Absehen von KapESt **7** 77
- Abspaltung **7** 11
- Abzug Übernahmeverlust **7** 9
- Anrechnung ausländischer Steuer **7** 59
- Anrechnungsanspruch KapESt **7** 71 f.
- Ansässigkeit **7** 15
- Anschaffungskosten der Anteile **7** 52 f.
- Anteile im Betriebsvermögen **7** 29, 80 ff.
- Anteile im Privatvermögen **7** 55, 58
- Anteilseigner **7** 25 ff., 50 ff.
- Anteilseigner mit Übernahmeergebnis **7** 80 ff.
- Anwendungsbereich § **7** 2 ff.
- Arten der Umwandlung **7** 18
- Aufspaltung **7** 11
- ausländische Anteilseigner **7** 31 f.
- ausländische Körperschaft **7** 21
- Auslandsumwandlungen **7** 22, 59
- Ausschüttungsfiktion **7** 33
- ausstehende Einlagen **7** 39
- Barabfindung **7** 28
- beschränkt Steuerpflichtige **7** 76
- beschränkte Steuerpflicht **7** 16, 31, 58
- Besteuerung **7** 1 ff.
- Beteiligung vor Umwandlung **7** 26
- Beteiligungsquote **7** 51
- Betriebsausgaben **7** 58
- Doppelbesteuerungsabkommen **7** 32, 73
- eigene Anteile **7** 51
- einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **7** 82
- Einkünfte/Einnahmen aus Kapitalvermögen **7** 65 ff.
- Eintragung der Umwandlung **7** 27, 51
- Entlastung ausländische Muttergesellschaft von KapESt **7** 6
- Europäische Aktiengesellschaft **7** 21
- Europäische Genossenschaft **7** 21
- Europäische Privatgesellschaft **7** 21
- fiktive Ausschüttung **7** 33 ff.
- fiktive Einnahmen/Einkünfte **7** 65 ff.
- fiktive Herabsetzung Nennkapital **7** 38
- Formwechsel **7** 11; **9** 68
- Gesamtrechtsnachfolge **7** 67
- Gesellschaftereintritt im Rückwirkungszeitraum **7** 41
- gewerbliche Betriebsstätte **7** 72
- Gewinnausschüttungen vor steuerlichem Übertragungstichtag **7** 41
- GewSt **7** 13
- grenzüberschreitende Verschmelzung **7** 22
- Halbeinkünfteverfahren **7** 9
- Höhe KapESt **7** 68
- juristische Personen des öffentlichen Rechts **7** 74
- KapESt ausländische Kapitalgesellschaften **7** 24
- Kapitaleinkünfte/Kapitalerträge **7** 3
- Kapitalertragsteuer **7** 5 f., 65 ff.
- Kapitalherabsetzung **7** 34 ff.
- Kapitalverkehrsfreiheit **7** 77

magere Zahlen = Randziffern

- Korrektur gemäß § 4 V 2 7 80
- Korrektur Übernahmeergebnis 7 8 f.
- Liquidation 7 77
- maßgeblicher Zeitpunkt 7 27
- Mutter-Tochter-Richtlinie 7 77
- nachträgliche Änderungen von Besteuerungsgrundlagen 7 60
- nachträgliche Verstrickung 7 17, 53
- negative Einkünfte aus Kapitalvermögen 7 42
- negativer Saldo Einlagekonto 7 42
- nicht abgeflossene verdeckte Gewinnausschüttungen 7 41
- nicht wesentlich beteiligte Gesellschafter 7 17
- Organgesellschaft 7 57
- prozentuale Beteiligung 7 51
- Rechtsform Anteilseigner 7 30
- Rechtsträger in EU oder EWR 7 14 ff.
- Rückwirkungsfiktion 7 69
- Schachtelprivileg 7 1
- Schachtelprivileg § 8b KStG 7 54, 56
- Schätzung Einlagekonto 7 37
- Schlussbilanz 7 35
- Schuldner der Kapitalerträge 7 31, 66
- SEStEG 7 14 ff.
- Solidaritätszuschlag 7 68
- sonstige Einkünfte gemäß § 22 Nr. 3 EStG 7 61
- steuerbefreite Anteilseigner 7 74
- steuerliche Behandlung Anteilseigner 7 1
- steuerlicher Übertragungstichtag 7 35 f., 69
- steuerliches Einlagekonto 7 12, 34 ff.
 - Sonderausweis 7 40
- stille Reserven 7 17, 35, 53
- Streubesitzdividenden 7 56
- Teileinkünfteverfahren 7 1, 9, 54 f.
- Übernahmeergebnis 4 278 f.; 7 3, 52 f.
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen 8 35
- übertragende Körperschaft 7 20 ff.
- Umqualifizierung in gewerbliche Einkünfte 7 81
- Umwandlung Gewinnrücklagen 7 40
- Verschmelzung 7 11 ff.
- Verstrickung 7 17
- Vollausschüttung Fiktion 7 1 ff.
- Vorauszahlung auf Einkommensteuer bzw. Körperschaftsteuer 7 75
- Werbungskosten 7 58
- wesentliche Beteiligung 7 13
- Zahlungen Dritter 7 61
- zeitliche Anwendbarkeit 7 83
- Zeitpunkt Abführung KapEst 7 69
- Ziel des Gesetzgebers 7 4
- Öffentlich-rechtliche Genehmigung**
 - Gesamtrechtsnachfolge **Einf. A** 136
- Organbeteiligung**
 - Verschmelzung 11 69
- Organhaftung Einf. A**
- Organschaft**
 - Besitzzeitanrechnung 23 27

Stichwortverzeichnis

- Einbringung 20 660 ff.; 24 182
 - Wertansatz 20 453
- Gesamtrechtsnachfolge 4 215 ff.
- GewSt 19 21
- offene Rücklagen 7 57
- Rückwirkung 2 81 ff.; 23 27
- Übernahmeergebnis 12 60
- Verschmelzung 4 215 ff.; 11 69; 12 89 ff.
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 98 ff.
- Wertansatz 4 215 ff.
- Ort der Geschäftsleitung Einf. C** 172 ff.
- Pachterneuerungsrückstellung**
 - Übernahmefolgegewinn 6 12
- Partenreederei** 3 42
- Partiarisches Rechtsverhältnis** 24 52
- Partnerschaftsgesellschaft Einf. A** 24, 34, 49; 3 40; 9 10 f.
- Einbringung 24 68
- Formwechsel 25 1 ff.
- GewSt 18 2
- Verschmelzung 8 3
- Verschmelzung, Spaltung, Ausgliederung 24 12
- Pensionsrückstellungen**
 - Einbringung 23 47
 - Rückdeckungsversicherung 4 84
 - Übernahmefolgegewinn 6 27
 - Vermögensübergang auf natürliche Person 4 83
 - Verschmelzung 3 95 f.; 11 21
 - Wertansatz 3 95, 201 ff.; 4 77 ff.
- Pensionsverpflichtungen** 20 437 f.
 - Rückwirkung 20 679 ff.
 - Übernahmefolgegewinn 6 31 f.
- Pensionszusagen**
 - Einbringung 24 121
 - Rückwirkung 2 75 f.
 - Wertansatz 20 437 f.
- Personengesellschaft** 1 62
 - doppelstöckige 24 33
 - Einbringung 20 80, 120 ff.
 - gewerblich geprägte 21 123 f., 201
 - Rückwirkung 20 650 ff.
 - vermögensverwaltende 8 1 ff.; 25 22; s. a. *Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
 - Verschmelzung 24 12
- Personenhandelsgesellschaft**
 - Auf-/Abspaltung 24 9
 - Ausgliederung, Spaltung, Verschmelzung 24 12
 - Verschmelzung 24 9
- Phasenverschobene Wertaufholung** 3 74 ff.; 4 55
- Praxiswert**
 - Einbringung 24 129
- Privates Veräußerungsgeschäft**
 - Übernehmerin ohne Betriebsvermögen 8 47
- Privatvermögen** 8 1 ff.
 - Verschmelzung 3 112

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Wertansatz **24** 115
- *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
- Put- and Call-Optionen**
- Spaltung **15** 173

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

- Realteilung Einf. A** 70 ff.
- Missbrauchsklausel **18** 159 ff.
- UmwG **Einf. A** 33, 70 ff.
- Rechtsfolgen**
- Einbringung **20** 305 ff.
- Rechtsnachfolge**
- besitzabhängige Eigenschaften **13** 61
- unentgeltliche
 - Einbringungsgewinn **22** 317 ff.
- Verschmelzung **13** 55 ff.
- Rechtsträger Einf. A** 10
- aufgelöster **Einf. A** 18
- spaltungsfähiger **15** 15 ff.
- übertragender
 - Verschmelzung *s. dort*
- *s. a. Übernehmerin*
- Registeranmeldung**
- Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 13
- Registersperre Einf. A** 188
- Reinvestitionsrücklage 23** 38 ff.
- Einbringungsgewinn **20** 499 ff.
- Rückbeziehung s. Rückwirkung**
- Rückdeckungsversicherung 4** 84
- Rücklagen**
- § 4g EStG **3** 121
- § 6b EStG **8** 47
- Einbringung **24** 13, 121, 123a
 - Wertansatz **20** 454; **24** 134
- Einbringungsgewinn **24** 178
- Gesamtrechtsnachfolge **4** 141, 180 ff.
- offene **4** 278 f.; *s. a. Offene Rücklagen*
- Übernahmefolgegewinn **6** 13
- Verschmelzung **12** 76
- Wertansatz **4** 172
- Rückstellungen Einf. C** 251 ff.
- Übernahmefolgegewinn **6** 10 ff.; *s. a. dort*
- Rückwirkung 2** 2 ff.
- § 2 III **20** 601 ff.
- Anteilerwerb **5** 43 f.
- Anteilstausch **21** 61 ff., 151 ff.
- Antrag **20** 597 ff.
- Anwendungsbereich
 - persönlicher **2** 34
 - sachlicher **2** 15 ff.
- Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 19 f.
- ausländische Vorschriften **20** 601 ff., 607 ff.
- ausscheidende Gesellschafter **2** 37 f., 68
- Ausschüttungen **2** 61 ff.; **20** 657 ff.
- Besteuerungslücke **2** 101 ff.
- Bilanzen **20** 627 ff.
- EBITDA-Vortrag **2** 109 ff.
- Einbringung **2** 33; **24** 93
- Einbringungsgewinn **20** 676 ff.
- Einlagen **20** 661 ff.
- Entnahmen **20** 665 ff.
- Ergebnisabführungsvertrag **2** 81
- Formwechsel **2** 33; **9** 39 f.
- Frist **2** 51 ff.
- Geschäftsvorfälle im Rückwirkungszeitraum **2** 61 ff.
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung **2** 94 ff.
- GewSt **2** 77
- grenzüberschreitende Umwandlung **2** 101 ff.
- handelsrechtlicher Umwandlungsstichtag **2** 40 ff.
- Hinausverschmelzung **2** 104
- Kettenumwandlung **2** 55 ff.
- Mitunternehmer
 - Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum **20** 671 ff.
- Mitunternehmerschaft **20** 650 ff.
- neue Gesellschafter **2** 36
- Nutzungsüberlassung **20** 648
- offene Rücklagen **7** 69
- Organschaft **2** 81 ff.; **20** 660 ff.; **23** 27
- Pensionsverpflichtungen **20** 679 ff.
- Pensionszusagen **2** 75 f.
- Rechtsfolgen **2** 54; **20** 625 ff.
- Registereintragung **2** 2 ff.
- Schlussbilanz **2** 3
- schwebende Verträge **20** 656
- Steuerarten **2** 26 ff.; **20** 633 ff.
- Tarifbegünstigung **20** 676 ff.
- Teilübertragung **2** 33
- Umwandlungsstichtag **2** 3
- Verluste **2** 109 ff.; **20** 607 ff., 683
- Verträge in Erfüllung **20** 637 ff.
- weiße Einkünfte **2** 104
- wirtschaftliches Eigentum **2** 45
- *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*
- Rückwirkungsfiktion 13** 4; *s. a. Rückwirkung*
- Rückwirkungszeitraum**
- Spaltung **15** 176 ff.
- Rumpfwirtschaftsjahr**
- Einbringung **24** 92

- Sacheinlage 20** 60
- verschleierte **20** 199 ff.
- Sammelposten**
- Verschmelzung **12** 77
- SCE**
- Spaltung **15** 19 f.
- SCE-VO 1** 10
- Schachtelprivileg Einf. C** 232
- Gesamtrechtsnachfolge **4** 144
- Wertansatz **4** 186
- Schachtelprivileg GewSt**
- Einbringung **23** 28 ff.
- Schenkung**
- Anteilstausch **13** 19

magere Zahlen = Randziffern

Schenkungssteuer 2 27
– einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 37
Schlussbilanz 2 40, 43 ff.
– Einbringung 20 627, 631
– Wertansatz 24 102
– Rückwirkung 2 3
– steuerlicher Übertragungsstichtag 2 16
– Verschmelzung 11 13; 12 8 ff.
– Wertansatz 3 70 ff.
SE
– Sitzverlegung 15 28
– Spaltung 15 17 ff.
Selektive Aufstockung s. *Einheitlichkeitsgrundsatz*
SE-VO 1 9
– Anwendungsvorschriften des UmwStG 27 7
Side-stream merger
– Verschmelzung 12 26
Sitz 1 47
Sitzverlegung Einf. C 172 ff.; 1 99
– Anwendungsvorschriften des UmwStG 27 3
– ins Ausland
– EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 27 ff.
– SE 15 28
Sofortige Gewinnrealisierung
– Vermeidung 20 12
Sonderbetriebsvermögen
– Anteilserwerb 5 31, 53 ff.
– Bilanzierungskonkurrenz 24 107
– Einbringung 20 80, 150 ff.; 24 15, 107
– Einbringungsgewinn 24 175; 25 177
– Formvorschriften 25 34
– gesonderte Übertragung 20 161 ff.
– Sonderbetriebsvermögen I 20 151, 156
– Sonderbetriebsvermögen II 20 152, 157 ff.
– Spaltung 15 101 f.
– Übernahmeergebnis 4 350 ff.
– Übertragung 25 30 ff.
– Verschmelzung 4 350 ff.
– Wertansatz 24 105, 130
– wesentliche Betriebsgrundlagen 20 80, 150 ff.; 25 29 ff.
Sonderposten
– nach DMBilG 4 195
Sonderrechte
– Gläubigerschutz **Einf. A** 152
Sondersachverhalte
– Einbringung 20 255 ff.
Spaltung 3 50; 5 9; 15 1 ff.
– 20%-Schwelle 15 181 ff.
– Abfindungen 15 228 f.
– Abspaltung 16 1 ff.
– Anrechnung der Vorbesitzzeit 15 198
– Anwendbarkeit des § 4 4 2
– Anwendungsbereich des § 13 13 10
– Aufspaltung 16 1 ff.

Stichwortverzeichnis

– Aufstockungen von fiktiven Teilbetrieben 15 129 ff.
– ins Ausland
– EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 27 ff.
– ausländische Gesellschafter 15 235
– Außenstehende 15 147 ff., 152 f.
– Beteiligung an Kapitalgesellschaft 15 108 ff.
– Bilanzierung 15 34 ff.
– Anteilseigner 15 46 ff.
– übernehmender Rechtsträger 15 44
– s. a. *Wertansatz*
– börsennotierte AG 15 186
– down-stream merger 15 201, 215
– Einbringung 24 9, 86 ff.
– Einlagefiktion 15 8 f.; 16 40 ff.
– Eintragung 15 35
– EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 16 ff.
– fiktive Einlage 4 372
– FMStFG 15 243
– Fusionsrichtlinie 15 60 ff.
– GewSt 18 1; 19 1
– Handelsbilanz 15 34
– Kapitalherabsetzung **Einf. A**
– Maßgeblichkeit 15 41 ff.
– Missbrauchsregelungen 15 115 ff., 209 ff.; 16 22 ff.
– Mitunternehmeranteil 15 99 ff.
– nicht-verhältnismäßig 15 148, 154, 207
– Pensionsrückstellungen 4 78
– auf Personengesellschaft 16 1 ff.
– Personengesellschaft
– Aufspaltung, Abspaltung oder Ausgliederung 24 55 ff.
– Put- and Call-Optionen 15 173
– Rechtsfolgen **Einf. A** 137 ff.
– Rückwirkungszeitraum 15 176 ff.
– SCE 15 19
– Schlussbilanz 15 34
– Sonderbetriebsvermögen 15 101 f.
– Spaltungs- und Übernahmevertrag **Einf. A** 82
– spaltungshindernde Wirtschaftsgüter 15 85 ff.
– Spaltungsplan **Einf. A** 82
– Steuerbilanz 15 36 ff.
– Teilbetrieb 15 50 ff.
– Trennung der Gesellschafterstämme 15 188 ff.
– UmwG **Einf. A** 3, 29 ff.; 15 13
– UmwStG 1995 15 8 ff.
– Unbundling 15 240 ff.
– up-stream merger 15 201, 214
– Veräußerung 15 149 ff.
– Veräußerungsabsicht 15 158 ff.
– verdeckte Einlagen 15 142 ff., 166
– vergleichbare ausländische Vorgänge 15 32
– Verluste 15 238 f.; 19 34
– Vermögensübergang 15 35
– Wertübertragung 15 149 f., 158 ff., 185, 231 ff.
– wirtschaftliches Eigentum 15 83, 97, 162

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Zuzahlungen **15** 227 f.
- Zweck **15** 14
- Spaltungs- und Übernahmevertrag** **15** 34 f.
- Spaltungsbericht Einf. A** 88 f.
- Spaltungserlass** **15** 4 ff.
- Spaltungsplan** **15** 34
- Spaltungsstichtag** **15** 35
- Spekulationsfrist**
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 51
- Sperrbetrag**
- Übernahmeergebnis **4** 262 ff.
- Sperrfrist**
- Einbringungsgewinn I **22** 79 ff.
- Europarechtskonformität **22** 80
- Fristbeginn **22** 84
- Ketteneinbringung **22** 88
- Mitverstrickung **22** 89
- Spruchstellenverfahren Einf. A** 146
- Stammhaus** **3** 121
- Statusverbesserung**
- steuerliche **22** 59
- Steueranrechnung**
- fiktive *s. Fiktive Steuern*
- Steuerbilanz** **9** 37
- Formwechsel **25** 5
- Steuerfreie Rücklagen**
- Einbringung, Anteilstausch **23** 37 ff.
- Einbringungsfolgewinn **23** 139 ff.
- Steuerliche Rechtsnachfolge**
- Besitzzeitanrechnung **23** 22 ff.
- Einbringung
 - Anteilstausch **23** 13, 33 ff.
- Steuerliche Schlussbilanz**
- Formwechsel **25** 52
- Steuerlicher Übertragungsstichtag** **2** 8, 40 ff.; **9** 36; **25** 50 f.
- Anteilerwerb **5** 29 f.
- Einbringung **2** 17; **20** 571 ff.
- Formwechsel **9** 39 f.
- offene Rücklagen **7** 35 f., 69
- Rückwirkung **20** 585 ff.; *s. a. dort*
- Schlussbilanz **2** 16
- Sperrfrist **22** 84
- Verschmelzung **11** 13; **12** 4, 39
- Steuerlicher Übertragungszeitpunkt**
- Einbringung **20** 70, 575 ff.
- Steuernachforderungen**
- Verschmelzung **3** 224
- *s. a. Steuerschulden*
- Steuerneutralität Einf. C** 195 ff.
- Gesellschaftsebene **Einf. C** 208 ff.
- Verschmelzung **11** 33
- Steuerpflicht**
- rückwirkende **25** 47
- Steuerschulden**
- Einbringung **20** 449 ff.
- *s. a. Steuernachforderungen*
- Steuerhaftung** **3** 120 ff.; *s. a. Entstrickung*
- Stille Beteiligung**
- Anteilstausch **21** 130
- Stille Lasten**
- Verschmelzung **3** 95
- Wertansatz **3** 95
- Stille Reserven**
- Anteilseignerebene **Einf. C** 220 ff.
- Anteilstausch **13** 17; **21** 45, 325
- Gesellschaftsebene **Einf. C** 205 ff.
- offene Rücklagen **7** 17, 35
- Verdoppelung **Einf. B** 52; **Einf. C** 242 ff.; **21** 242
- Verschmelzung **3** 145; **4** 39 f.
- Streubesitzdividenden**
- steuerliche Rechtsnachfolge **23** 31
- Strukturveränderung**
- Personengesellschaft **1** 95
- Stufentheorie**
- Wertansatz **3** 139 f.
- Stundung**
- § 21 II aF **27** 27
- in EU-Fällen **Anh. § 40 KStG aF** 30 ff.
- zinslose **Anh. § 21 aF** 136
- Tarifbegrenzung**
- gem. § 32c EStG **18** 192
- Tarifbegünstigung**
- gem. § 34 EStG **20** 534
- gem. § 52 EStG **20** 676 ff.
- Einbringung **24** 4
- Tauschähnlicher Vorgang** **22** 44
- Tauschgutachten** **20** 47
- Teilbetrieb**
- 100%-Beteiligung an Kapitalgesellschaft **21** 6; **24** 6, 36 ff.
- im Aufbau **15** 79 f.
- Begriff
 - europäischer Teilbetriebsbegriff **20** 90, 99
 - Fusionsrichtlinie **20** 90
 - gespaltener Teilbetriebsbegriff **20** 94
 - nationaler Teilbetriebsbegriff **20** 91
- Einbringung **20** 90 ff.; **24** 25 ff.
- fiktiver **15** 60 ff., 99 ff.
 - Aufstockung **15** 129 ff.
- freiberuflicher **24** 26
- freies Vermögen **15** 88 ff., 105
- funktionaler Begriff **15** 71
- Fusionsrichtlinie **15** 60 ff.
- Missbrauchs Klausel **18** 130
- neutrales Betriebsvermögen **15** 72 ff.
- Nutzungsüberlassung **20** 226
- relevanter Zeitpunkt **20** 103 ff.
- Spaltung **15** 50 ff.
- spaltungshindernde Wirtschaftsgüter **15** 85 ff.
- Umfang der Einbringung **20** 98 ff.
- wesentliche Betriebsgrundlagen **15** 71
- Zeitpunkt **15** 81 ff.
- Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern **15** 71 ff., 88 ff., 105, 110
- Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **24** 30

magere Zahlen = Randziffern

Stichwortverzeichnis

Teileinkünfteverfahren

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

Teilübertragung **15** 1 ff.

- Rückwirkung **2** 33

Teilwert

- Einbringung **24** 2 f.
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 2

- teilfertige Arbeiten **24** 131

- Wertansatz **3** 95 f.

– s. a. *Wertansatz*

Teilwertabschreibung

- Wertansatz **4** 173

Thesaurierungsbegünstigung

- Einbringung
 - Wertansatz **20** 471 ff.

Transparenzprinzip **22** 75

Trennungstheorie **24** 43a, 45

- modifizierte **22** 29

Treuhand **1** 88

- Formwechsel **1** 90, 94

Treuhandschaft **3** 37

Treuhandverhältnis

- Einbringung **24** 42, 65

Typenvergleich

- Verschmelzung **11** 4 ff.

Typenzwang

- UmwG **Einf. A** 8 f.

Typische stille (Unter-)Beteiligung

- Einbringung **24** 74

Übergangsgewinn

- Wertansatz **20** 469

Übernahmebilanz

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

Übernahmeergebnis

- 100%-Beteiligung der Übernehmerin **4** 235 ff.
- § 5 I **4** 365 ff.
- § 5 II, III **4** 370 ff.
- § 8b KStG **12** 56 f., 59
- Abfindungen **12** 61
- Änderungen **4** 256 ff.
- Anschaffung von Anteilen nach Übertragungsstichtag **12** 39
- Anschaffungsnebenkosten **4** 245
- Anteile an Übertragendem **12** 40 f.
- Anteile im Betriebsvermögen des Gesellschafters **9** 60
- Anteile iSv § 17 EStG **9** 59
- anzurechnende KSt **4** 257
- Aufspaltung **4** 225
 - des Übernahmeergebnisses **7** 3
- ausstehende Einlagen **4** 239
- Berechnungsschema **4** 225
- Beteiligung Gesellschafter an Übernehmerin **4** 383
- Beteiligung Übernehmerin an Übertragendem **12** 37

- Beteiligung Übertragender an Übernehmerin **4** 415 f.
- bilanzielle Darstellung **4** 390 ff.
- Bilanzstichtag **4** 246 ff.
- Dividendenteil **4** 11; **7** 3
- eigene Anteile **12** 44
 - an Übernehmerin **4** 238
 - an Übertragendem **4** 246 ff., 255
- einbringungsgeborene Anteile **4** 322; **8** 43
- Einlage bei Übernehmerin **12** 42 f.
- Entstehungszeitpunkt **4** 227
- Ergänzungsbilanz **4** 335 ff., 396
- Ermittlung **12** 38
- Fiktion der Anteilsveräußerung **12** 58
- fiktive Einlage **4** 365 ff., 370 ff.
- Formwechsel **9** 57 ff.
- fremdfinanzierte Anteile an Übertragendem **4** 352
 - gesellschaftsbezogene Ermittlung **9** 57 ff.
 - gesonderte Feststellung **4** 228
 - Gewinnverteilung **4** 327
 - GewSt **18** 6, 60 ff.
 - GrESt **4** 245
 - handelsbilanzielle Auswirkungen **4** 410 ff.
 - keine 100%-Beteiligung der Übernehmerin **4** 355 ff.
 - Korrektur **7** 8
 - neutrales Betriebsvermögen **4** 241
 - offene Rücklagen **4** 278 f.; **7** 3 ff., 52 f., 80
 - Organschaft **12** 60
 - Sonderbetriebsvermögen **4** 350 ff.
 - Sperrbetrag gem. § 50c EStG **4** 262 ff.
 - 1. Stufe **4** 235 ff., 256 ff., 382
 - Übernahmegewinn 2. Stufe **4** 315 ff.; **9** 64
 - Übernahmeverlust **4** 285 ff.
 - Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 33
 - Umwandlungskosten **4** 243 f.
 - Unterpariausgabe **12** 43
 - Unterstützungskasse **4** 254
 - Veräußerungsteil **4** 11
 - Vermögensteil **7** 3
 - Verrechnung gegenseitiger Forderungen und Verbindlichkeiten **4** 240
 - verschiedenartige Anteile **4** 382
 - Verschmelzung **4** 225 ff.; **12** 31 ff.
- **Übernahmefolgegewinn**
 - Anwendungsbereich **6** 5 ff.
 - ausgeschiedene Gesellschafter **6** 28
 - Einzelunternehmer **6** 33 f.
 - GewSt **18** 75; **19** 26
 - Missbrauchsregelungen **6** 35 ff.
 - Pächterneuerungsrückstellung **6** 12
 - Pensionsrückstellungen **6** 27
 - Pensionsverpflichtungen **6** 31 f.
 - Rechtsbeziehungen zwischen Übertragendem und Gesellschafter der Übernehmerin **6** 24 ff.
 - Rechtsfolgen **6** 13 ff.
 - Rücklagen **6** 13
 - Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 4

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Verschmelzung **4** 67 f.; **6** 1 ff.; **12** 111 f.
- Voraussetzungen **6** 10 ff.
- Übernahmegewinn Einf. C** 232; **4** 131
- Anteile im Privatvermögen **4** 13
- Anteile iSv § 17 EStG **8** 41; s. a. *Übernahmeergebnis*
- Anteilswerb **5** 21 ff.
- einbringungsgeborene Anteile **4** 322
- GewSt **19** 17 ff., 20
- nicht steuerverhaftete Anteile **4** 13
- 2. Stufe **4** 315 ff.
- transparente Gesellschaften **Einf. C** 233
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 36
- Verschmelzung **4** 90 ff., 225
 - auf natürliche Person oder Personengesellschaft **4** 315 ff.
- s. a. *Übernahmeergebnis*
- Übernahmekosten**
- Einbringung, Anteilstausch **23** 76
- Übernahmeverlust Einf. C** 234; **4** 131
- Anteile iSv § 17 EStG **8** 41
- fiktive Einlage **4** 365 ff.
- 2. Stufe **4** 285 ff.
- Übernahmeergebnis **4** 285 ff.
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 36
- Verschmelzung **4** 65, 90, 227
- Wertansatz **4** 65
- s. a. *Übernahmeergebnis*
- Übernehmer**
- Anteilstausch **21** 82 ff., 125
- steuerbefreit
 - Verschmelzung **12** 113
- Übernehmer der Rechtsträger**
- Besteuerung **23** 1 ff.
- Einbringung **20** 290
- Übernehmerin**
- Anteilstausch **21** 297 ff.
- Buchwertfortführung **23** 54 ff.
- Einbringung **24** 59 ff.; s. a. *dort*
- Entstehungszeitpunkt **20** 298
- Eröffnungsbilanz **12** 13
- Genossenschaft **21** 50
- grenzüberschreitende Umwandlung **21** 43
- Holdinggesellschaft **20** 299
- Sitz und Ort der Geschäftsleitung **20** 296
- Übernahmebilanz **12** 14 ff.
- Verschmelzung **3** 30 ff.
- s. a. *Verschmelzung*
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen**
- Abgrenzung Gewerbebetrieb/Vermögensverwaltung **8** 16
- Anwendungsbereich **8** 1 ff.
- Beendigung/Ruhe der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
- Besteuerung **8** 31 ff.
- Betriebsaufspaltung **8** 11
- Bilanzierung **8** 9
- Buchwert **8** 23 ff.
- einbringungsgeborene Anteile **8** 43
- Eintragung **8** 18 ff.
- Freiberufler **8** 9
- gemeiner Wert **8** 23 ff., 27
- grenzüberschreitende Umwandlung **8** 5
- nicht wesentlich Beteiligter **8** 41
- privates Veräußerungsgeschäft **8** 51
- Rücklagen **8** 35
 - gem. § 6b EStG **8** 51
- Spekulationsfrist **8** 51
- Übernahmeergebnis **8** 41 ff.; s. a. *dort*
- Übernahmefolgegewinn **8** 4
- Übernahmegewinn **8** 33
- Übertragungsgewinn **8** 27
- Übertragungsstichtag **8** 18 ff.
- Verschmelzung **8** 10 f.
- Wertansatz **8** 23 ff.; s. a. *dort*
- wesentlich Beteiligter **8** 41, 51
- Zebragesellschaft **8** 12, 45 ff.
- Zwischenwert **8** 23 ff.
- Übertragender**
- DBA-Staat **13** 27
- Unterstützungskasse **12** 109
- Übertragungsbilanz 9** 37
- Formwechsel **9** 5
- Verschmelzung **3** 80 f.
- Übertragungsgewinn**
- Auslandsvermögen **19** 11
- Buchwert **18** 45
- GewSt **18** 20, 25 ff., 43, 50 ff.; **19** 6 f., 9 ff.
- Grundbesitz **19** 12
- Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 27
- Verluste **19** 13
- Verschmelzung **3** 145, 230; **11** 26
- Übertragungskosten**
- Einbringungsgewinn I **22** 110 ff.
- Übertragungsmöglichkeiten**
- Einbringung **20** 232 ff.
- Übertragungsvorgänge**
- ausländische
 - offene Rücklagen **7** 14 ff., 22
- ausländische Körperschaften **7** 21 ff.
- Übertragungszeitpunkt**
- gesellschaftsrechtlicher **20** 574
- steuerlicher **20** 575 ff.
- Umqualifizierung der Einkünfte**
- offene Rücklagen **7** 81
- Umsatzsteuer**
- Einbringung **24** 97 ff.
- Formwechsler **9** 85 ff.; **25** 10
- Umwandlung 1** 34
- Anmeldung **Einf. A** 118 ff.
- Anschaffungsvorgang **1** 108
- Eintragung **Einf. A** 122 f.
- Rechtsfolgen **Einf. A** 135 ff.
- Übergang von Steuerschuldverhältnissen **1** 105
- Veräußerungsvorgang **1** 108
- Umwandlungsarten Einf. A** 251 ff.
- Kombination **Einf. A** 20 ff.
- UmwG **Einf. A** 4 ff., 23 ff.

magere Zahlen = Randziffern

Stichwortverzeichnis

Umwandlungsbericht

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

Umwandlungsbeschluss

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

Umwandlungskosten **4** 243 f.

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

Umwandlungsmotive **Einf. B** 2

Umwandlungsprüfung **Einf. A** 102 ff.

Umwandlungssteuererlass

- Einbringung **24** 4

Umwandlungssteuergesetz

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

Umwandlungsstichtag

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

UmwG

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

UmwStG 1934 **Einf. B** 4

UmwStG 1957 **Einf. B** 6

UmwStG 1969 **Einf. B** 7

UmwStG 1977 **Einf. B** 9

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

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

Unbedenklichkeitsverfahren **Einf. A** 189 ff.

Unbundling

- Spaltung **15** 240 ff.

Unentgeltliche Übertragung

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

Unentgeltliche Umwandlung

- Einbringungsgewinn I **22** 150

Unternehmergesellschaft (UG, haftungsbeschränkt) **Einf. A** 26 f.

Unterstützungskasse **4** 190 ff.

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

Up-stream merger

- Beteiligungskorrekturgewinn **12** 22 ff.
- Spaltung **15** 201, 214
- Verschmelzung **13** 15

Veräußerung

- durch Spaltung **15** 149 ff.

Veräußerung der erhaltenen Anteile

- Abgrenzung § 22 I 1, 6 Nr. 2 **22** 41
- down-stream merger **22** 54
- Einbringung in eine KapGes **22** 41
- Einziehung von Anteilen **22** 30
- gemischte Schenkung **22** 28

- Kapitalherabsetzung **22** 30

- Rechtsformwechsel **22** 56

- Schenkung unter Auflage **22** 28

- Seitwärtsverschmelzung **22** 52

- Spaltung des Einbringenden **22** 55

- Umwandlung der Übernehmerin **22** 43, 50

- Umwandlung des Einbringenden **22** 51

- up-stream merger **22** 49, 53

Veräußerung von Wirtschaftsgütern

- nach Einbringung **20** 68

- vor Einbringung **20** 69

Veräußerungsfiktion

- § 12 I KStG **22** 32

- Einbringungsgewinn I, II **22** 295 ff.

Veräußerungsgewinn

- Einbringungsgewinn I **22** 3; *s. a. dort*

- Missbrauchsklausel **18** 170 f.

- verbleibender **22** 129 ff.

Veräußerungskosten

- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 87

Veräußerungspreis

- Einbringung **20** 479 ff.; **24** 102, 164
- Wertverknüpfung **20** 479 ff.

- *s. a. Wertverknüpfung*

Veräußerungsverlust

- Missbrauchsklausel **18** 186

Verdeckte Einlage

- Anteilserwerb **5** 24

- Anteilstausch **21** 130, 300

- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 118

- Spaltung **15** 142 ff., 166

- Verschmelzung **5** 24; **13** 51

- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 114

Verdeckte Gewinnausschüttung **2** 64

Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten *s. Übernahmefolgegewinn*

Verfassungsrecht

- Nachrangigkeit gegenüber Europarecht **Einf. C** 9

Verhaftungsquote

- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 45

Verkehrsteuern **2** 32

Verlustausgleich

- Rückwirkungszeitraum **27** 68 f.

Verluste

- Einbringung **20** 683

- Anteilstausch **23** 130 ff.

- Wertansatz **20** 441 f.

- Einbringungsgewinn **20** 478; **24** 180

- Formwechsel **9** 46, 56

- Gesamtrechtsnachfolge **4** 142, 200 ff.

- gewerbesteuerliche Fehlbeträge **19** 32 ff.

- GewSt **18** 4, 55, 110; **19** 32 ff.

- Hinzurechnung gem. § 2a III EStG **3** 168 ff.; **4** 220 f.

- Personengesellschaft **19** 35

- Rückwirkung **2** 109 ff.; **20** 607 ff.

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Spaltung **15** 238 f.; **19** 34
- Übergang **24** 192
- Vermögensübergang **18** 110
- Verschmelzung **3** 145 ff.; **11** 29; **12** 68, 99 ff.; **19** 33
- Wegzug **Anh. Sitzverl.** 105 ff.
- Verlustverrechnung** **20** 494 ff.; s. a. *Verluste*
- Verlustvortrag Einf. C** 252
- Anteilstausch **23** 50 ff.
- Gesamtrechtsnachfolge **23** 50 ff.
- Sitzverlegung **Anh. Sitzverl.** 108
- Verschmelzung **4** 40
- s. a. *Verluste*
- Vermögensübergang**
- Fehlbeträge **18** 110
- GewSt **18** 1; **19** 1
- auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen **5** 11
- Verluste **18** 110
- Vermögensübertragung** **1** 35; **11** 11 f.; **15** 20 ff.
- in den steuerbefreiten Bereich
- EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 21 ff.
- UmwG **Einf. A** 46 f.
- Verschmelzung **3** 60 ff.
- s. a. *Verschmelzung*
- Vermögensverwaltende Gesellschaft** **3** 43
- GewSt **18** 96
- Verschmelzung **3** 110 f.; **18** 96
- Vermögensverwaltung** **8** 32
- Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **8** 16
- Verschleierte Sachgründung** **21** 130
- Verschmelzung** **1** 15
- § 4g EStG-Rücklage **3** 121
- § 8b KStG **12** 56 f.
- § 8b IV KStG **12** 59
- § 13 II Nr. 2 **13** 47 ff.
- Abfindungen **3** 94; **5** 37 ff.; **12** 61
- Abgeltungsteuer **7** 58
- Abgrenzung §§ 4, 7 **4** 12
- Abschreibungen **12** 67, 71 ff.
- Alleingesellschafter **8** 3
- Anrechnung fiktiver Steuern **3** 150 ff.
- Anrechnungsmethode **3** 122, 150 ff.; **11** 49
- Ansässigkeit **7** 15
- Ansatzverbot **4** 97 ff.
- Ansatzwahlrecht **12** 10; s. a. *Wertansatz*
- Anschaffungskosten **4** 46; **13** 28 ff.
- Anschaffungsnebenkosten **4** 245
- Anteile iSv § 17 EStG **13** 37, 58
- Anteile iSv § 23 EStG **13** 59
- Anteilseigner
- § 8 IV KStG **13** 62
- Anteilstausch
- Realisierung stiller Reserven **13** 21
- Anwachsung **11** 42
- Anwendungsbereich **13** 6
- des § 4 **4** 1 ff.
- des § 7 **4** 12
- persönlicher **11** 4 ff.
- sachlicher **3** 50; **11** 1 ff.
- zeitlicher **3** 55
- Art. 8 FusionsRL **13** 44 ff.
- atypisch stille Körperschaft **11** 41
- ausgeschiedene Gesellschafter **6** 28
- ins Ausland
- EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 27 ff.
- ausländischer Anteilseigner **4** 420 f.
- ausländisches Betriebsvermögen **4** 87 ff.; **11** 49
- Beendigung der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
- beschränkte Steuerpflicht **5** 74 ff.; **7** 16
- Besitzzeitanrechnung **12** 69 f., 110
- Besteuerung Anteilseigner (Überträgerin) **5** 1 ff.; s. a. *Anteilswerb*
- Besteuerung des Gesellschafters des Übertragenden **13** 1 ff.
- Besteuerung des Veräußerungsgewinns **13** 44 ff.
- Beteiligung Gesellschafter an Übernehmerin **4** 383
- Beteiligung Übertragender an Übernehmerin **4** 415 ff.
- Beteiligungskorrekturgewinn **11** 67 f.; **12** 24 f.
- Betriebsaufspaltung **3** 65 ff.
- Betriebsvermögen **3** 106 ff.
- Bilanzänderungen **3** 223; **4** 41; **12** 21
- Bilanzierung (Übernehmerin) **4** 65 ff.; s. a. *Wertansatz*
- Bilanzstichtag **4** 246 ff.
- Buchwert **3** 101 ff.; s. a. *Wertansatz*
- down-stream merger **11** 65 ff.; **13** 16
- Drittstaaten **11** 7
- EBITDA-Vortrag **4** 209 f.
- eigene Anteile **12** 44
- an Übernehmerin **4** 238
- an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 85
- Einbringung **24** 9, 84 f.
- einbringungsgeborene Anteile **4** 322; **5** 6, 69; **13** 57
- Einheitlichkeitsgrundsatz **11** 36
- Einlagen **4** 239
- Eintritt in Rechtsstellung des Übertragenden **4** 140 ff.; s. a. *Gesamtrechtsnachfolge*
- EK 02 (unbelasteter Teilbetrag) **Anh. § 40 KStG aF** 12 ff.
- Entstrickung **11** 49 ff.; **12** 113; **13** 47 ff.; s. a. *dort*
- nachgelagerte Besteuerung **13** 47 ff.
- Ergänzungsbilanz **4** 37, 335 ff., 396
- Eröffnungsbilanz **4** 42; **12** 13
- fehlende Schlussbilanz **4** 43
- Fiktion der Anteilsveräußerung **12** 58
- fiktive Einnahmen/Einkünfte **7** 2 ff.; s. a. *Offene Rücklagen*
- fiktive Steueranrechnung **11** 71
- Firmenwert **4** 69 ff.
- Freistellungsmethode **3** 122
- fremdfinanzierte Anteile **4** 352

magere Zahlen = Randziffern

- Gegenleistungen **3** 123 ff.; **11** 22; **13** 11 ff.;
s. a. Gegenleistung
- Gesamthandsbilanz **4** 37
- Gesamtrechtsnachfolge **12** 66 ff.
- Geschäftswert **4** 69 ff.
- Gesellschaften iSd Fusionsrichtlinie **13** 45
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung **12** 83
- Gewinnausschüttungen **4** 74 ff.
- Gewinnermittlung Übernehmerin **4** 36
- GewSt **11** 28; **18** 1; **19** 1
- grenzüberschreitend **Einf. A** 10 ff., 28
- grenzüberschreitende Umwandlung **3** 51;
5 74 ff.; **12** 12; **13** 2, 4 ff., 6 f.; *s. a. dort*
- GrESt **4** 223, 245; **12** 33
- immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 192 ff.; **11** 20
- keine 100%-Beteiligung der Übernehmerin
4 355 ff.
- Konfusion **4** 67 f.; **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolge-*
gewinn
- KSt-Erhöhungsbetrag **12** 79
- KSt-Guthaben **11** 14; **12** 78
- Maßgeblichkeit **3** 70 ff.; **11** 34; **12** 11
- Missbrauchsgestaltungen **4** 425
- Missbrauchsregelungen **6** 35 ff.
- Mitverstrickung Altanteile **13** 63
- nachgelagerte Besteuerung
 - Umfang des Besteuerungsrechts **13** 48 ff.
- neue Anteile **13** 17 ff.
- neutrales Betriebsvermögen **4** 241
- nicht verhältnismäßig **13** 19
- offene Rücklagen **4** 278 f.; **7** 35; *s. a. dort*
- Organbeteiligung **11** 69
- Organschaft **4** 215 ff.; **7** 57; **11** 69; **12** 60,
89 ff.
- PartGG **8** 3
- Pensionsrückstellungen **3** 95 f.; **6** 27; **11** 21
- Pensionsverpflichtungen **6** 31 f.
- von Personengesellschaften **24** 54
- Privatvermögen **3** 112; **8** 10
- Publikums-AG **Einf. A** 260 ff.
- Rechtsbeziehungen zwischen Übertragendem
und Gesellschafter der Übernehmerin **6** 24 ff.
- Rechtsfolgen **Einf. A** 136 ff.
- Rechtsnachfolge **13** 55 ff.
- Regelungsgehalt der §§ 11–13 **11** 11
- Rückbeziehungsmöglichkeit **1** 26
- Rücklagen **12** 76
- Ruhen der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
- Sammelposten **12** 77
- Schlussbilanz **11** 13; **12** 8 ff.
- side-stream merger **12** 26
- Sonderbetriebsvermögen **4** 350 ff.
- Stammhaus **11** 50
- steuerbefreiter Übernehmender **12** 113
- steuerlicher Übertragungstichtag **11** 13; **12** 4,
39
- Steuernachforderungen **3** 224
- Steuerneutralität **11** 33
- stille Lasten **3** 95
- stille Reserven **3** 145; **4** 39 f.; **13** 17; *s. a. dort*

Stichwortverzeichnis

- von Tochter- auf Mutter-GmbH **Einf.**
A 251 ff.
- Typenvergleich **11** 4 ff.
- Übernahmebilanz **4** 42; **12** 14 ff.
- Übernahmemeergebnis **4** 11, 225 ff.; **12** 31 ff.;
s. a. dort
- Übernahmefolgegewinn **4** 67 f.; **6** 1 ff.; **8** 4;
12 111 f.; *s. a. dort*
- Übernahmewinn **4** 90 ff., 315 ff.
- Übernahmeverlust **4** 65, 90, 285 ff.
- Übernehmerin **3** 30 ff.; **4** 1 ff.
 - ohne Betriebsvermögen **4** 2
- Übertragungsbilanz **3** 80 f.
- Übertragungsgewinn **3** 145, 230; **11** 26; *s. a.*
dort
- Übertragungstichtag **5** 5
- Umwandlungskosten **3** 209 ff.; **4** 86; **11** 27;
12 32
- Umwandlungstichtag **Einf. A** 83
- UmwG **Einf. A** 23 ff.; **12** 6
- Unterpariausgabe **12** 43
- Unterstützungskasse **12** 109
- up-stream merger **13** 15
- USt **4** 223
- verdeckte Einlage **5** 24; **13** 51
- Vereinigung von Forderungen und Verbind-
lichkeiten **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolgegewinn*
- Verluste **4** 200 ff.; **11** 29; **12** 68, 99 ff.; **19** 33
- Verlustvortrag **3** 145 ff.; **4** 40
- Vermögensübertragung **3** 60 ff.
- vermögensverwaltende Gesellschaft **3** 110 f.;
8 1 ff.; **18** 96; *s. a. Übernehmerin ohne Betriebs-*
vermögen
- verschmelzungsgeborene Anteile **13** 37, 58
- Verschmelzungsvertrag **Einf. A** 82
- Verstrickung **3** 172 ff.; **7** 17
- Wegfall von Rückstellungen **6** 1 ff.; *s. a. Über-*
nahmefolgegewinn
- Wertansatz **3** 70 ff.; **4** 35 ff.; **11** 18 ff.; *s. a. dort*
 - Anteile an Übernehmerin **4** 100 ff.
 - übertragene Wirtschaftsgüter **4** 35 ff.
- Wertansatz (Anteile) **12** 35 f.
- Wertansatz (Übernehmerin) **12** 1 ff.
 - Anwendungsbereich **12** 1 ff.
- Wertansatz (Übertragender) **11** 18 ff.
- wesentliche Beteiligung **5** 45 ff.; **7** 13
- Zebragesellschaft **3** 108 f.
- Zinsschranke **12** 84
- Zinsvortrag **4** 207 f.
- zusätzliche Gegenleistungen **11** 52 ff.; *s. a. Ge-*
genleistung
- Verschmelzungsbericht Einf. A** 88 f., 91 ff.
- Verschmelzungsgeborene Anteile** **13** 58
- Verschmelzungskosten** *s. Umwandlungskosten*
- Verschmelzungstichtag** **2** 3
- Verstrickung**
 - Einbringung **20** 348, 481; **23** 7
 - offene Rücklagen **7** 17, 53
 - Verschmelzung **3** 172 ff.; **7** 17
 - Wertansatz **20** 348

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

Vollübertragung 11 11 f.

- Gegenleistung **11** 56
- Verschmelzung **13** 5; *s. a. dort*

Vorabausschüttung 2 64

Vorabentscheidungsverfahren Einf. C 40 ff.

Vorgesellschaft

- Umwandlung **Einf. A** 19

Wegzug

- Abgeltungsteuer **Anh. Sitzverl.** 112
- Anteile an Kapitalgesellschaft **Anh. Sitzverl.** 116a
- Besteuerung **27** 28, 44; **Anh. Sitzverl.** 17 ff.
 - Anteilseigner **Anh. Sitzverl.** 110 ff.
- Bewertung und Verhältnis von Wirtschaftsgütern **Anh. Sitzverl.** 51 ff.
- Doppelbesteuerung **Anh. Sitzverl.** 56
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 108
- Einbringungsgewinn II **22** 244 ff.
- Entnahme **Anh. Sitzverl.** 116a
- Entstrickung **Anh. Sitzverl.** 71
- innerhalb EU/EWR **Anh. Sitzverl.** 25 ff.
- Gefahr der Doppelbesteuerung **Anh. Sitzverl.** 58
- gemeinschaftsrechtliche Implikationen auf die Sitzverlegung **Anh. Sitzverl.** 10 f.
- GewSt **Anh. Sitzverl.** 92 ff.
- Körperschaften **Anh. Sitzverl.** 117 ff.
- KSt-Erhöhungsbetrag **Anh. Sitzverl.** 109
- nationale Kapitalgesellschaft **Anh. Sitzverl.** 6 ff.
- natürliche Person **Anh. Sitzverl.** 111 ff.
- Organschaft **Anh. Sitzverl.** 98 ff.
- SE/SCE **Anh. Sitzverl.** 5, 16
- stille Reserven **Anh. Sitzverl.** 19 ff., 25 ff., 76 ff.
- Teileinkünfteverfahren **Anh. Sitzverl.** 116a
- verdeckte Einlage **Anh. Sitzverl.** 114
- Verlegung statutorischer Sitz **Anh. Sitzverl.** 7, 15
- Verluste **Anh. Sitzverl.** 105 ff.
- Wertansatz **Anh. Sitzverl.** 83 ff.
- zivilrechtliche Vorgaben **Anh. Sitzverl.** 5 ff.

Wertansatz 3 160 ff.

- § 6b EStG **4** 124 f.
- Abfindungen **3** 200; **4** 72 f.
- Abschreibungen **4** 160 ff.; **24** 13, 133
- Änderungen **3** 223; **4** 41; **9** 50; **20** 383 f.
- Anrechnungsmethode **11** 49
- Ansatzverbot **4** 97 ff.
- Ansatzwahlrecht **3** 100 ff.; **20** 305, 390 f.
 - gesetzeswidrige Ausübung **20** 479
- Anschaffungskosten **13** 28 ff.; **21** 321
- Anteile **21** 3; *s. a. dort*
 - an Übernehmerin **4** 100 ff.
- Anteilstausch **21** 19 ff., 291 ff.
- Antrag auf Buchwertfortführung
 - Besteuerung der Anteilseigner der Überträgerin **13** 34, 55, 60

- Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 70
- Wahlrechte in der Schlussbilanz **3** 101 f.
- Antrag bei Bewertung der Anteile beim Anteilstausch **21** 191 ff., 301 ff.
- Antrag bei Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 103 f.
- Antrag bei Einbringung von Unternehmensteilen **20** 366 ff.
- Antrag beim Formwechsel
 - Schlussbilanz **9** 43 ff., 47 ff.
- anzusetzende Wirtschaftsgüter **3** 87 f., 132 f.
- Aufsichtsratsvergütung **4** 96
- Aufstockungsbetrag **11** 60
- ausländisches Betriebsvermögen **4** 87 ff.; **11** 49
- beschränkte Steuerpflicht **24** 112
- Besitzzeitanrechnung **4** 185 f.; **24** 192
- Besteuerung der übertragenen Wirtschaftsgüter mit ESt/KSt **3** 114 ff.; **20** 319 ff.
- Besteuerung mit KSt **11** 39 f.
- Besteuerungsrecht an den Gewinnen aus der Veräußerung der übertragenen Wirtschaftsgüter **11** 47 f.
- Besteuerungsrecht an übertragenen Wirtschaftsgütern **12** 12
- Beteiligung an Kapitalgesellschaft **3** 176 ff.
- Beteiligung an Mitunternehmerschaft **3** 183 ff.
- Beteiligungskorrekturgewinn **11** 67 f.
- Bewertungsabschlag **4** 154
- Bewertungsfreiheit **4** 154
- Bilanzkontinuität **4** 47
- Buchwert
 - Anteile **12** 35
 - Anteilstausch **21** 304 f., 321
 - Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 54 ff.
 - Besteuerung der Anteilseigner **5** 52 ff.
 - Besteuerung der Anteilseigner der Überträgerin **13** 2, 32 ff., 55
 - Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
 - Besteuerung des Übertragungsgewinns **18** 40 ff.
- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 102 ff., 119 ff.
- Einbringung von Unternehmensteilen **20** 393 ff.
- Fortführung auf Antrag **3** 101 ff.
- Fortführung in Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 38 ff.
 - *s. a. Buchwert*
- Buchwertansatz **3** 136 f.
- Buchwertaufstockung **4** 100 ff.; **23** 77 ff.
- Buchwertfortführung **9** 43 ff.
- Buchwertverknüpfung **9** 56
- Drohverlustrückstellung **4** 97 ff.
- EBITDA-Vortrag **4** 209 f.
- eigene Anteile an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 85, 246 ff.; *s. a. Übernahmeergebnis*
- Einbringung **20** 390 f.; **23** 9 ff.; **24** 13 f.

magere Zahlen = Randziffern

- Einbringungsfolgegewinn **20** 458 f.
- einbringungsgeborene Anteile **Anh. § 21 aF** 2, 123
- Einbringungsgewinn **24** 176 ff.
- Einbringungskosten **20** 430 ff.
- einheitliche Wahlrechtsausübung **3** 135 ff., 147; **20** 376
- Einheitlichkeitsgrundsatz
 - Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 11 f.
 - Buchwertfortführung auf Antrag **3** 103
 - Buchwertfortführung in Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36
 - Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 105, 106
 - Einbringung von Unternehmensteilen **20** 376 ff.
- Einlagen **3** 187
- Eintritt in Rechtsstellung des Übertragenden **4** 140 ff.; *s. a. Gesamtrechtsnachfolge*
- Entstrickung
 - Anteilstausch **21** 261 ff.
 - Buchwertfortführung **3** 117 ff.
 - Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 112
 - Einbringung von Unternehmensteilen **20** 341 ff., 361
 - Entstrickungsvorbehalt **3** 171
 - Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 49 ff.
 - *s. a. Entstrickung*
- Ergänzungsbilanz **4** 37; **24** 135 ff.
- Eröffnungsbilanz **4** 42; **24** 102
- Eröffnungs-/Einbringungsbilanz **24** 116
- fehlende Schlussbilanz **4** 43
- fiktive Steueranrechnung **11** 71
- Firmenwert **4** 69 ff.
- Formwechsel **9** 38 ff.
- Gegenleistungen **11** 22, 52 ff.; *s. a. Gegenleistung*
- gemeiner Wert
 - Anteilstausch **21** 181 ff., 261 ff.
 - Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 66 ff.
 - Besteuerung der Anteilseigner der Übertragenden **13** 1, 23 ff.
 - Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 19 ff.
 - Besteuerung des Anteilseigners **22** 102 ff.
 - Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
 - Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 129 ff.
 - Einbringung von Unternehmensteilen **20** 415 ff.
 - GewSt bei Vermögensübergang auf Personengesellschaft **18** 179 ff.
 - steuerliche Schlussbilanz **3** 90 ff.
 - *s. a. Gemeiner Wert*
- Gesamthandsbilanz **4** 37
- Gesamtrechtsnachfolge **4** 141
- Geschäftswert **4** 69 ff.; **24** 123a, 129
- gesellschaftsbezogene Prüfung **9** 49 f.
- Gewerbeverluste **20** 456 ff.
- gewerblich geprägte Personengesellschaft **21** 201
- Gewinnermittlung nach § 4 III EStG **24** 116
- GewSt **20** 455 ff.
- bei grenzüberschreitender Umwandlung **3** 165 ff.; **11** 49 f.; **20** 343
- GrESt **20** 433
- Handelsbilanz **4** 45
- Hinzurechnung gem. § 2a III EStG **3** 168 ff.; **4** 220 f.
- Höchstwert **24** 132
- immaterielle Wirtschaftsgüter **24** 129
 - Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 20
 - Einbringung von Unternehmensteilen **20** 418
 - steuerliche Schlussbilanz **3** 132 f., 192 ff.
- Investitionsabzugsbetrag **4** 181
- Investitionsrücklage **4** 172
- Körperschaftsklausel **20** 492 ff.
- KSt-Erhöhung **3** 225
- KSt-Guthaben **3** 226 f.; **4** 93 ff.
- Maßgeblichkeit **4** 52 ff.
- Anteilstausch **21** 202
 - Besteuerung der übernehmenden Körperschaft **12** 11, 15
 - Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 34
- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 103
- Einbringung von Unternehmensteilen **20** 371
 - Formwechsel in Personengesellschaft **9** 38, 56
 - Schlussbilanz **3** 70 ff., 130 f.
 - Spaltung auf Körperschaft **15** 41 ff.
- Mindestansatzwert **24** 120
- Mitunternehmeranteil **20** 335, 373, 409
- nachträgliche Erhöhung der Buchwerte **20** 492 ff.
- Nachversteuerung **20** 471 ff.
- negatives Betriebsvermögen **20** 328 ff.; **25** 26
- Neubewertung **Einf. B** 28
- Organschaft **4** 215 ff.; **20** 453
- Pensionsrückstellungen
 - Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 21
 - Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers **4** 77 ff.
 - steuerliche Schlussbilanz **3** 95 f., 201 ff.
- Pensionsverpflichtungen **20** 437 f.
- Pensionszusagen **20** 437 f.
- persönliche Steuerbefreiung **3** 115
- phasenverschobene Wertaufholung **12** 15
- Praxiswert **24** 129

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = §§

- Privatvermögen **24** 115
- Rechtsfolgen **20** 390 ff., 430 ff.; **21** 186 ff.; **24** 125
- Rücklagen **4** 172, 180 ff.; **20** 454; **24** 134
- rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
- Schachtelprivileg **4** 186
- Schlussbilanz **3** 70 ff.; **24** 102
- Sonderbetriebsvermögen **24** 105, 107
- sonstige Bilanzpositionen **4** 66
- Spaltung **15** 34 ff.
- Spekulationsfrist **13** 60
- Stammhaus **11** 50
- Steuerschulden **20** 449 ff.
- stille Lasten **3** 95
- stille Reserven **21** 242
- Stufentheorie **3** 139 f.
- teilfertige Arbeiten **24** 131
- Teilwert **3** 95 f.; **24** 2 f.
- Teilwertabschreibung **4** 173
- Thesaurierungsbegünstigung **20** 471 ff.
- Übergangsgewinn **20** 469
- Übernahmebilanz **4** 42
- Übernahmeerwerb **4** 90 ff.
- Übernahmeverlust **4** 65, 90
- Überträgerin **11** 60 ff.
- Übertragungsgewinn **3** 145; **11** 26; *s. a. dort*
- Umstellung Gewinnermittlung **20** 468 ff.
- Umwandlungskosten **3** 209 ff.; **4** 86, 243 f.; **11** 27
- nach UmwG **Einf. B** 28, 33
- Verluste **4** 200 ff.; **20** 441 f.
- Verschmelzung **4** 35 ff.; **12** 35 f.
 - einer Unterstützungskasse **4** 190 ff.
- Verstrickung **3** 172 ff.; **20** 348
- Wahlrecht
 - Ausübung **9** 45; **24** 103, 103 f.
 - Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9
 - Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36
 - Übernahme der Wertansätze der Überträgerin **12** 10
- Wechsel der Einkunftsart **24** 113
- Wertaufholung **4** 150 ff.
- Wertaufholungsgebot **4** 110 ff.
- Wertberichtigung nach DMBilG **4** 195
- Wertverknüpfung **20** 480; **21** 241 ff.; *s. a. dort*
- Wertzuschreibung
 - Besteuerung der Anteilseigner der Überträgerin **13** 56
- Zeitpunkt **20** 379 ff.; **24** 104
- Zinsvortrag **4** 207 f.
- zusätzliche Gegenleistungen **20** 435 ff.
- Zwischenwert
 - Anteilstausch **21** 304 f.
 - Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 57 ff.
 - Besteuerung der Anteilseigner der Überträgerin **13** 3
 - Besteuerung des Anteilseigners **22** 13
 - Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
 - Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 102 ff., 123 ff.
 - Einbringung von Unternehmensteilen **20** 405 ff.
 - Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36 ff.
 - steuerliche Schlussbilanz **3** 138 ff.
 - *s. a. Zwischenwert*
- Wertaufholung** **4** 110 ff.
 - Einbringung, Anteilstausch **23** 35
 - Wertansatz **4** 151 ff.
- Wertberichtigung**
 - nach DMBilG **4** 195
- Wertübertragung**
 - Spaltung **15** 149 f., 158 ff., 185, 231 ff.
- Wertverknüpfung** **4** 35 ff.; **21** 242, 292
 - Anteilstausch
 - einfacher **21** 243
 - qualifizierter **21** 243
 - Einbringung
 - Wertansatz **20** 479 ff.
 - *s. a. Wertansatz*
- Wesentliche Beteiligung**
 - Anteilerwerb **5** 5, 45 ff.
 - Verschmelzung **5** 45 ff.
- Wesentliche Betriebsgrundlagen**
 - Anteilstausch **21** 11 ff.
 - Beteiligungen **21** 11 ff.
 - Einbringung **20** 63 ff.
 - Einzelfälle (Teilbetrieb) **20** 106 ff.
 - Formwechsel **25** 28 ff.
 - Sonderbetriebsvermögen **20** 80, 150 ff.; **25** 29 ff.
- Wirtschaftlicher Verein Einf. A** **24**
- Wirtschaftliches Eigentum**
 - Anteilstausch **21** 46, 131
 - Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 16, 20
 - Einbringung **20** 221 f., 575 ff.; **24** 91
 - Einbringungsgewinn I **22** 27
 - Rückwirkung **2** 45
 - Spaltung **15** 83, 97, 162
- Wirtschaftsgüter Anh. Sitzverl.** 35 ff.
 - Besteuerung mit ESt/KSt *s. Wertansatz*
 - Bewertung bei Wegzug in Drittstaaten **Anh. Sitzverl.** 83 ff.
 - Entstrickung **Anh. Sitzverl.** 28 ff.
 - neutrale *s. Betriebsvermögen, neutrales*
 - spaltungshindernde **15** 85 ff.
 - übertragene
 - Besteuerung mit ESt/KSt *s. Wertansatz*
 - Zuordnung
 - Spaltung auf Körperschaft **15** 71 ff., 88 ff., 105, 110
 - steuerliche Schlussbilanz **3** 117 ff.
 - Zurückbehaltung **20** 485 ff.; **24** 30

magere Zahlen = Randziffern

Zertragsgesellschaft 3 44; 24 34

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

Zinsaufwendungen

- Einbringung 20 713 ff.

Zinsschranke

- Einbringung 20 713 ff.
- Verschmelzung 12 84

Zinsvortrag

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

Stichwortverzeichnis

Zurückbehaltung

- Rückwirkung 20 666
- wesentliche Betriebsgrundlagen 20 66

Zuzahlungen 13 11 ff.

- in Privatvermögen 24 43b
- Spaltung 15 227 f.

– s. a. *Gegenleistung*

Zwischenwert

- AfA 23 60 ff.
- Anteilstausch 21 185 ff., 291 ff., 304 f.
- bilanztechnische Darstellung 24 126 ff.
- Einbringung 23 9
 - Wertansatz 24 102 ff., 123 ff., 194
- immaterielle Wirtschaftsgüter 3 197 ff.
- Rechtsfolgen 24 125
- Wertansatz 3 138 ff.; 11 37; 13 3; 20 405 ff.; 23 57 ff.
- s. a. *Wertansatz*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG