

Umwandlungssteuergesetz: UmwStG

Kommentar

von

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

4. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64210 4

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

beck-shop.de

Haritz/Menner
Umwandlungssteuergesetz

beck-shop.de

Umwandlungssteuergesetz

Kommentar

Herausgegeben von

Dr. Detlef Haritz

Rechtsanwalt, Steuerberater
und Wirtschaftsprüfer

Dr. Stefan Menner

LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Steuerrecht und
Steuerberater

Bearbeitet von

Dr. Detlef Haritz, Rechtsanwalt, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer in Berlin
Dr. Stefan Menner, LL.M., Rechtsanwalt, FAfStR und Steuerberater in Frankfurt/M.
Dr. Thomas Asmus, Rechtsanwalt und Steuerberater in Berlin
Roman Bärwaldt, Rechtsanwalt und Notar in Berlin
Dr. Stefan Behrens, Rechtsanwalt, FAfStR und Steuerberater in Frankfurt/M.
Dipl.-Kffr. Andrea Bilitewski, Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin in Hamburg
Dr. Michael Bohnhardt, LL.M., Rechtsanwalt und Steuerberater in Frankfurt/M.
Jürgen Börst, Rechtsanwalt, FAfStR und Steuerberater in Frankfurt/M.
Dr. Josef Brinkhaus, Rechtsanwalt und Steuerberater in Frankfurt/M.
Prof. Dr. Norbert Dautzenberg, Hochschule Rhein-Waal, Kleve
Tobias Geerling, Rechtsanwalt und Steuerberater in München
Dr. Kai Greve, Rechtsanwalt, FAfStR in Hamburg
Ralf W. Schlößer, Rechtsanwalt und Steuerberater in Köln
Achim Schroer, Rechtsanwalt und Steuerberater in Düsseldorf
Dipl.-Kfm. Gerhard Slabon, Rechtsanwalt und Notar, Steuerberater in Paderborn
Dr. Arndt Stengel, Rechtsanwalt in München
Thomas Wisniewski, Rechtsanwalt, FAfStR in Berlin

4., völlig neu bearbeitete Auflage

2015

beck-shop.de

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64210 4

© 2015 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Neustädter Straße 1–4, 99947 Bad Langensalza
Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort zur 4. Auflage

Es ist – zum vierten Male – geschafft. Einsame Abende am Schreibtisch und die vertiefte Auseinandersetzung mit dem, was uns Rechtsanwendern der offizielle Gesetzgeber und der informelle Gesetzgeber, das BMF, mit dem Gesetz und dem Umwandlungssteuererlass 2011 sagen wollen, gingen dem nun in Ihren Händen liegenden Werk voraus.

Umwandlungen bleiben aktuell, vor allem weil die europarechtlichen Impulse weiter auf das deutsche Steuerrecht einwirken werden. Die Reaktionen des Gesetzgebers hierauf – so z.B. die Einführung des § 8b Abs. 4 KStG im März 2013 – werfen die Frage auf, ob und inwieweit Beteiligungsstrukturen geändert werden sollten, um nicht Wettbewerbsnachteile durch suboptimale steuerliche Strukturen zu erleiden.

Der Umwandlungssteuererlass 2011 zeichnet sich leider dadurch aus, dass fiskalische Begierden Vorrang vor dem tieferen Sinn des UmwStG – steuerliche Flankierung von wirtschaftlich notwendigen und/oder sinnvollen Umstrukturierungen – eingeräumt wird. Die Kompliziertheit einzelner Regelungen, so z.B. von § 22 UmwStG, trägt im Übrigen dazu bei, dass Steuerpflichtige wie Berater versehentlich in Steuerfallen tappen, bei denen eine Gewinnbesteuerung ausgelöst wird, ohne dass es zu einem Liquiditätszufluss gekommen ist, der es ermöglicht, Steuern auch entrichten zu können.

Die Herausgeber legen allen Lesern zur zusammenhängenden Lektüre den Teil der Einführung ans Herz, in dem *Norbert Dautzenberg* sich mit den europarechtlichen Grundlagen und Implikationen des Umwandlungssteuerrechts auseinandersetzt. Dort werden Grundlinien und Zusammenhänge analysiert, die bei der Kommentierung einzelner Vorschriften des Gesetzes weniger stark Berücksichtigung finden konnten.

Die Herausgeber und Autoren danken *Frau Elisabeth Weber-Neumann* für das Lektorat. Einer besonderen Würdigung bedarf das Engagement von *Maria Pätz*, ohne dieses wäre das Werk kaum möglich gewesen.

Berlin/Frankfurt am Main, im Oktober 2014

Detlef Haritz und Stefan Menner

beck-shop.de

beck-shop.de

Bearbeiterverzeichnis

Dr. Thomas Asmus	§§ 15, 16
Roman Bärwaldt	§ 11
Dr. Stefan Behrens	§ 21, Anhang „Organschaft“
Andrea Bilitewski	§§ 22, 23, 25
Dr. Michael Bohnhardt	§§ 4, 18
Jürgen Börst	§ 7
Dr. Josef Brinkhaus/Dr. Jan Grabbe ..	§ 3
Dr. Norbert Dautzenberg	Einführung C
Tobias Geerling	Anhang „Sitzverlegung“, Anhang § 40 KStG aF
Dr. Kai Greve	§§ 8–10
Dr. Detlef Haritz	Einführung B, §§ 1, 5, 6, 27, 28, Anhang § 21 aF
Dr. Stefan Menner	§ 20
Ralf W. Schlößer/Nico Schley	§ 24
Achim Schroer	§ 13
Gerhard Slabon	§ 2
Dr. Arndt Stengel	Einführung A
Thomas Wisniewski	§§ 12, 19, Anhang „Organschaft“

beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XI
Gesetzestexte	
1. Umwandlungssteuergesetz	1
2. Fusionsrichtlinie	21
Einführung	33
A. Zivilrecht der Umwandlung	36
B. Prinzipien der Bilanzierung bei Umwandlung	77
C. Europarechtliche Grundlagen des Umwandlungssteuerrechts	88
Erster Teil.	
Allgemeine Vorschriften	
§ 1 Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen	153
§ 2 Steuerliche Rückwirkung	172
Zweiter Teil.	
Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	
§ 3 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	194
§ 4 Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers	238
§ 5 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	303
§ 6 Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten	314
§ 7 Besteuerung offener Rücklagen	322
§ 8 Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen	338
§ 9 Formwechsel in eine Personengesellschaft	348
§ 10 aF Körperschaftsteuererhöhung	372
Anhang	
§ 10 aF Körperschaftsteueranrechnung	373
§ 10 aF Körperschaftsteuerguthaben, Körperschaftsteuerschuld	386
Dritter Teil.	
Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft	
§ 11 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	388
§ 12 Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft	400
§ 13 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	416
§ 14 (weggefallen)	431
Vierter Teil.	
Aufspaltung, Abspaltung und Vermögensübertragung (Teilübertragung)	
§ 15 Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften ...	432
§ 16 Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft	491

Inhaltsverzeichnis

Fünfter Teil.	
Gewerbsteuer	
§ 17 (weggefallen)	500
§ 18 Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft	500
§ 19 Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft	523
Sechster Teil.	
Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch	
§ 20 Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	528
§ 21 Bewertung der Anteile beim Anteilstausch	677
§ 22 Besteuerung des Anteilseigners	745
§ 23 Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft	847
Siebter Teil.	
Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	
§ 24 Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft	891
Achter Teil.	
Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	
§ 25 Entsprechende Anwendung des Sechsten Teils	955
Neunter Teil.	
Verhinderung von Missbräuchen	
§ 26 (weggefallen)	967
Zehnter Teil.	
Anwendungsvorschriften und Ermächtigung	
§ 27 Anwendungsvorschriften	968
§ 28 Bekanntmachungserlaubnis	982
Anhang	
§ 21 aF Besteuerung des Anteilseigners	983
Sitzverlegung ins Ausland	1006
§ 40 KStG aF Umwandlung, Liquidation und Verlegung des Sitzes	1026
Auswirkungen von Umwandlungen auf Organschaften	1033
Autorenverzeichnis	1071
Stichwortverzeichnis	1073