Umwandlungen

Sagasser / Bula

6. Auflage 2024 ISBN 978-3-406-76921-4 C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

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

Absetzung für Abnutzung

Eintritt in Rechtsstellung der Übertragerin **11** 147 ff., 363, 371

Gebäude 11 150, 372

Geschäfts- oder Firmenwert 11 153

Übernehmerin 11 147 ff., 363

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 656 f.

Besonderheiten bei Bewertung zu Zwischenwerten 11 655 f.

Wirtschaftsgüter, andere als Gebäude **11** 149, 373

Absichtserklärung

grenzüberschreitende Verschmelzung

- Barabfindung **13** 98

Abspaltung

Aufnahme

- auf Dritten 18 13
- auf Schwestergesellschaft 18 11

Aufnahme downstream 18 12

Aufnahme upstream **18** 14

Begriff **19** 111

KapGes (Neugründung)

- Gesellschaftsvertrag (F) 18 205 B
- Handelsregisteranmeldung (F) 18 205 D, 205 E
- Sachgründungsbericht (F) 18 205 C
- Spaltungsplan (F) 18 205 A

negatives Nettobuchvermögen 19 58

Neugründung 18 15

zu Null 19 42

PersGes/Trennung von Gesellschafterstämmen

- Handelsregisteranmeldung (F) 18 207 B, 207 C
- Spaltungsplan (F) 18 207 A

positives Nettobuchvermögen 19 46

Rechnungslegung 19 43

Rechtsgrundlagen 18 10 ff.

Abwicklung

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- § 22 UmwStG **11** 765

Achtmonats-Zeitraum

Schlussbilanz 10 14

Agio

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 621

AIFM-Richtlinie 40 124 ff., 135 f.

Aktiengesellschaft

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 38 Formwechsel 30 16 ff.

Formwechsel in eine GmbH 30 258 ff.

Formwechsel in eine SE 30 182 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung **2** 69 ff.; **12** 77 ff.

Spaltung 18 27 ff.

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2.55

Verschmelzung 9 22 ff.

Akzessorietät

UmwG 11 7

Alternative Investmentfonds (AIF) 40 11 Alternativen zur Umwandlung

Anwachsung bei Personengesellschaften 37 5 ff.

Alternativen zur Umwandlung nach UmwG

Analogieverbot **37** 1; s. Steuerliche Alternativen bei Umstrukturierung mit Einzelrechtsnachfolge

Anwachsung 37 2 ff.

Gesamtrechtsnachfolge außerhalb des UmwG 37 1, 6

grenzüberschreitende Anwachsung 37 3

grenzüberschreitende Liquidation 37 4, 5 f.

Altersvorsorgevermögenfonds 40 118 ff.

Änderung der Bewertungsmethodik

Rechnungslegung 10 50

Änderung Gesellschafterbestand

Grunderwerbsteuer 11 907

Anfechtungsklage

gegen Verschmelzungsbeschluss bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 298 ff.

Anpassung Kapitalkonten

Verschmelzung PersGes untereinander 11 878

Anrechnung ausländischer Steuern

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 529

Ansässigkeit

Körperschaft

- Verschmelzung (Steuerrecht) 11 3 ff.

PersGes

- Verschmelzung (Steuerrecht) 11 19

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

 Verschmelzung PersGes auf KapGes, § 22 UmwStG 11 775

Ansatz in der steuerlichen Schlussbilanz steuerliche Schlussbilanz 16 65

Ansatzverbote § 5 EStG

steuerliche Schlussbilanz

- Verschmelzung (Steuerrecht) **11** 66, 297 f. übernehmender Rechtsträger
- Verschmelzung (Steuerrecht) 11 113, 354, 609 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 612

Anschaffungskosten

Anschaffungsvorgang 10 110

erhaltene Anteile

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 699

übernehmender Rechtsträger 10 102 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- erhaltene Anteile 11 699

Verteilung 10 174

Anschaffungskosten, nachträgliche

erhaltene Anteile

 Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 793

Anschaffungskostenprinzip

Rechnungslegung 5 7

Anspruch der Gläubiger auf Sicherheitsleistung

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 42, 232 ff.

Anstalten/Körperschaften des öffentlichen Rechts

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 38

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

Anteile an Immobiliengesellschaft

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Dividendenanteil, DBA 11 413

Anteilklassen 40 101

Anteilseigner

Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung 16 124

Verschmelzung einer ausländischen KapGes auf eine inländische KapGes 16 114

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person

Alleingesellschafter 11 21

Verschmelzung KapGes auf PersGes

- Auslandsverschmelzung 16 183
- Hereinverschmelzung 16 175 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- ausscheidende Anteilseigner 11 320
- Beteiligung ausländischer Anteilseigner
 11 537 f.
- Dividendenanteil 11 402, 404 ff., 455
- Spaltung Übernahmeergebnis 11 401, 549
- Übernahmeergebnis 11 456
- Veräußerungsanteil 11 402, 420 ff.

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Anteil iSv § 17 EStG 11 192
- Ausgleichzahlungen 11 181 f., 204 f.
- ausländische Anteilseigner 11 265 ff.
- ausländische Anteilseigner, Downstream Merger 11 265 ff.
- Buchwert, Antragsbewertung 11 195 ff., 244
- Downstream Merger 11 244
- einbringungsgeborene Anteile 11 183, 191 f.

- gemeiner Wert 11 187 ff.
- nicht wesentlich beteiligter Anteilseigner
 11 193
- Rückwirkung 11 150
- Sidestream Merger 11 250, 253
- Tausch 11 178 ff.
- Übergang steuerlicher Eigenschaften 11 194, 201
- Wertverschiebung 11 184 f.
- Zeitpunkt 11 150, 189 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Hinausverschmelzung 16 164

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Bewertung erhaltener Anteile 11

Anteilstausch

Ansatzwahlrecht 38 28 ff.

Antrag auf Buchwertansatz oder Zwischenwertansatz 38 25, 34 ff.

Begriff 38 1

Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts 38 33

Besteuerung des Einbringungsgewinns **38** 38 ff. DBA **38** 33

Einbringender 38 3

einbringungsgeborene Anteile 38 37, 59

Einbringungsgewinn I und II 38 9

einfacher Anteilstausch 38 13

Formwechsel 32 36

Freibetrag (§ 16 IV EStG) 38 42

FusionsRL 38 26, 35

Genossenschaft 38 37

Gesamtrechtsnachfolge **38** 2 Gewährung neuer Anteile **38** 10

Grundsatz der doppelten Buchwertverknüpfung 38 26, 28

Hinausverschmelzung, inländische Anleger 16 95

- nicht wesentliche Beteiligung 16 93
- wesentliche Beteiligung 16 90

Mehrheit der Stimmrechte 38 15

Mischeinbringung 38 6 f.

nachträgliche Besteuerung 38 36

Nachweis der Anteilseignereigenschaft 38 61

§ 8b KStG **38** 39, 45 ff., 57

qualifizierter Anteilstausch 38 14, 32, 34

Rückwirkung 38 8

sachlicher Anwendungsbereich 38 5 ff.

sonstige Gegenleistung 38 18

Sperrfrist 38 9, 41, 44

Steuerfolgen

- Ansatz der Anteile beim Übernehmer 38 13 ff.
- Besteuerung des Einbringenden 38 26 ff.
- Einbringungsgewinn II **38** 43 ff.
- Nachweis 38 60 ff.
- Veräußerung der erhaltenen Anteile 38 57 ff.

Teileinkünfteverfahren 38 40, 57

übernehmender 38 4

Verhältnis zu § 6 VI EStG $\bf 38$ 5

Weitereinbringung 38 61

Zeitpunkt 38 11

Zusatzzahlungen 38 18

Anteilsübertragung

Verschmelzungsplan 13 74 ff.

Anteilsvereinigung

Grunderwerbsteuer 11 920

Antrag auf Ansatz Buch- oder Zwischenwert

Änderbarkeit 11 95, 328

Anteilseigner 11 202 ff.

Anteilstausch 38 25, 34 f.

Antragstellerin 11 91, 323

Antragstellung 11 91 ff., 323

Antragsvoraussetzungen 11 80 ff., 305 ff.

Betriebsvermögen bei Übernehmerin 11 310

Bewertung zum Buchwert oder Zwischenwert 11 77 ff.

Einheitlichkeit der Bewertung 11 97

Form 11 93, 323

Frist **11** 91

Gegenleistung 11 87 ff., 318

gesellschafterbezogene Prüfung 11 309

Körperschaft auf PersGes 11 305

Rechtsfolgen 11 98 ff.

Sicherstellung deutsches Besteuerungsrecht

11 84 ff., 315

Sicherstellung künftige Ertragsbesteuerung

11 310

Sicherstellung künftige Körperschaftbesteuerung
11 81 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

11 305 ff.

Verschmelzung Körperschaft untereinander 11 91 f.

Verschmelzung PersGes untereinander

11 844

verspäteter Antrag 11 96 zuständiges Finanzamt 11 92, 330

Antragswahlrecht

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 835, 844

Anwachsung

GmbH & Co KG 11 577

PersGes auf KapGes 11 577 ff.

Übertragungsmodell 11 578

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossen-

erweiterter Anwachsung 11 710

- Organschaft 11 723

Anwachsung im Handelsrecht

Bilanzierung 37 11 ff.

entgeltlicher Anwachsungserwerb 37 16, 18

Eröffnungsbilanz 37 13

IFRS 37 17 ff.

laufender Geschäftsvorfall 37 14

Rechnungslegung (HGB) 37 11

Rechnungslegung (IFRS) 37 17 ff.

Rückwirkung 37 12

Schlussbilanz 37 12

treasury-stock-Methode 37 19

Anwachsung im Steuerrecht 37 20 ff.

einfache Anwachsung 37 22

erweiterte Anwachsung 37 25

Gewerbesteuer 37 28

Anwachsung nach BGB

Akzessorietätstheorie 37 8

dogmatische Einordnung 37 7 ff.

Formen der Anwachsung 37 5 ff.

Formfreiheit der Anwachsung 37 6

Anwendung Art. 8 FusionsRL

Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung 16 129

Anwendung § 4f EStG

Verschmelzung Körperschaft 11 299 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 610

Anwendung § 8b KStG

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Beteiligungskorrekturgewinn 11 361
- Dividendenanteil 11 411
- Übernahmeergebnis 11 411
- Veräußerungs-/Aufgabegewinn § 18 III

UmwStG 11 464 ff.

Anwendung § 8c KStG

Verschmelzung Körperschaft untereinander 11 174 ff.

Anwendung § 16 IV EStG

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Einbringungsgewinn **11** 681

Verschmelzung PersGes untereinander

– Einbringungsgewinn **11** 867

Anwendung § 17 IV EStG

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- erhaltene Anteile 11 706

Anwendung § 34 EStG

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 735

- Einbringungsgewinn 11 681

Anwendung § 50i EStG

Verschmelzung Körperschaft 11 308 f.

Anwendungsbereich

Inlandsverschmelzungen

- sachlicher A. 11 7 ff.

sachlich

- UmwG 2 1 ff.
- UmwStG 2 47 ff.

territorial

- UmwG 2 56 ff.

Verschmelzung

- Körperschaften 11 11 ff.
- PersGes 11 17 ff.
- räumlicher A. 11 3 ff.

zeitlich

- MobilitätsRL 2 150
- UmwG 1995 2 146 ff.
- UmwStG 1995 2 146 ff.

Anwendungsbereich des Umwandlungssteuergesetzes

Aufbau und Systematik

- Abspaltung 2 48

Anwendungsvoraussetzungen

PersGes auf KapGes/Genossenschaft

Ersatzrealisationstatbestände nach § 22
 UmwStG 11 743

Arbeitgeberverband

Mitgliedschaft 6 26

Unterrichtung der Arbeitnehmer wenn kein Betriebsrat vorhanden ist **6** 61

Arbeitnehmer

Widerspruchsrecht bei Betriebsübergang 6 18

Arbeitnehmerbelange

Spaltungsvertrag/-plan 18 147 ff.

Arbeitnehmerbeteiligung

Formwechsel 30 73 ff.

Verschmelzung

- SE 14 131 ff.
- SE-Betriebsrat 14 131 ff.

Verschmelzung SE

- Arbeitnehmerbeteiligung kraft Verhandlung
 14 135 ff.
- Auffanglösung 14 166
- besonderes Verhandlungsgremium (BVG)
 14 136 ff.
- Bildung des BVG 14 138 ff.
- Form der Vereinbarung über die Arbeitnehmerbeteiligung 14 221
- Konstituierung des BVG 14 138 ff.
- paritätische Mitbestimmung 14 109, 181
- SE-Betriebsrat 14 168
- Verhandlungsverfahren 14 202 ff.

Vorrats-SE

- wirtschaftliche Neugründung 14 191

Arbeitnehmermitbestimmung

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 43, 349 ff.

MobilitätsRL 13 354

Arbeitnehmermitbestimmungsverfahren

Verschmelzungsplan 13 84 f.

Arbeitsrecht

kein Übergang eines Betriebs 6 5

Arbeitsverhältnis

freie Zuordnung 6 10

- Pensionsverbindlichkeiten 6 52

Haftung 6 34 ff.

Interessenausgleich nach § 112 BetrVG 6 15

kündigungsrechtliche Stellung 6 48

Kündigungsverbot 6 47

nicht gewerkschaftlich organisierter Arbeitnehmer **6** 27

Pensionsverpflichtung 6 11

Rechtsgrundlagen für Übergang des Arbeitsver-

hältnisses 6 8

Tarifvertrag 6 22 ff.

Übergang im Wege der partiellen Gesamtrechtsnachfolge **6** 9

unterbliebene Zuordnung 6 12

Veränderungssperre 6 22

Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers 6 18

Wirkung der Umwandlung auf den Inhalt **6** 19 ff.

Zuordnung und Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers 6 16

AStG

Beschränkung Besteuerungsrecht Deutschland 11 263

Aufbau des Umwandlungsgesetzes

Baukasten-Technik 2 23

Formwechsel 2 24

Spaltung 2 23 f.

Vermögensübertragung 2 23

Verschmelzung 2 23

Aufgabe Betrieb

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

 Anwendung § 18 III UmwStG 11 472 ff., 476 ff., 480 f.

Aufgabe Mitunternehmeranteil

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Anwendung § 18 III UmwStG 11 483 f.

Aufgabe Teilbetrieb

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Anwendung § 18 III UmwStG 11 481

Aufgabegewinn

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Anwendung § 18 III UmwStG 11 488 f.

Auflösung

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- § 22 UmwStG 11 765

Aufsichtsrat

Formwechsel 30 74

Aufspaltung

durch Aufnahme (Abwärtsaufspaltung, downstream) 18 6

durch Aufnahme (Aufwärtsaufspaltung, upstream) 18 8

auf Dritten (Aufnahme) 18 7

Erlöschen des übertragenden Rechtsträgers 19 109

KapGes (upstream/sidestream)

- Gesellschafterliste (F) 18 204 E
- Handelsregisteranmeldung (F) 18 204 B ff.
- Spaltungsvertrag mit Zustimmungsbeschluss
 (F) 18 204 A

durch Neugründung 18 9

Schwestergesellschaften 18 5

Aufstockung

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Einheitlichkeit der Bewertung 11 643

Aufwärtsspaltung

Übernahmeergebnis 20 84

Ausgleichsleistung

Verschmelzung PersGes untereinander 11 876

Ausgleichszahlung 11 89, 181

Verschmelzung PersGes untereinander 11 882

Ausgliederung 18 16 ff.

100 %ige Tochtergesellschaft auf ihre Muttergesellschaft **18** 190

Aufnahme downstream 18 18

Aufnahme upstream 18 20

Ausgliederung eines Vermögensteils mit negativem Buchwert 18 192

Ausgliederung im Wege der Einzelrechtsnachfolge und UmwG 18 193 ff.

Ausgliederungsbericht 18 183 f.

Ausgliederungsbeschluss 18 186 ff.

Ausgliederungsprüfung 18 185

Ausgliederungsvertrag/-plan 18 181 f.

Begriff **19** 112

auf Dritten (Aufnahme) 18 19

Einbringung 20 2

Einzelkaufmann auf GmbH & Co KG

- Ausgliederungsvertrag (F) 18 209 A
- Handelsregisteranmeldung (F) 18 209 B, 209 C

Einzelkaufmann auf KapGes

- Ausgliederungsplan (F) 18 208 A
- Gesellschaftsvertrag (F) 18 208 B
- Handelsregisteranmeldung (F) 18 208 C, 208 D

Gewährung eines Anteils im gesetzlichen Mindestnennbetrag 18 192

KapGes 20 218

KapGes (downstream)

- Ausgliederungsvertrag mit Zustimmungsbeschluss (F) 18 206 A
- Bestätigung Betriebsrat (F) 18 206 C
- Handelsregisteranmeldung (F) 18 206 D, 206 E
- Zustimmungsbeschluss (F) 18 206 B

Kapitalerhaltung und Gläubigerschutz **18** 189 ff.

Mitspracherecht der Anteilsinhaber **18** 179 Neugründung **18** 21

PersGes 20 212

Rechtsgrundlagen 18 16 ff.

auf Schwestergesellschaft (Aufnahme) 18 17

Ausländische AIF 40 14

Ausländische Anteilseigner

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Dividendenanteil 11 413 ff.
- Übernahmeergebnis 11 456

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Beschränkung Besteuerungsrecht Deutschland
 11 266 f.
- Inlandsverschmelzung 11 265 ff.
- Steuerverstrickung 11 266 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 814

- ausländisches Vermögen **11** 818

Ausländische Betriebsstätte 16 74

Ausländische Gesellschaft

Geschäftsleitung 16 32

Sitz 16 32

Verschmelzung KapGes auf PersGes

- Hereinverschmelzung **16** 169

Ausländische Gesellschafter

Verschmelzung PersGes untereinander 11 738

Ausländische Steuer

fiktive Steuer 16 78

Ausländische Verluste

Nachversteuerung § 2a EStG aF 11 264

Ausländischer Anteilseigner

Hinausverschmelzung 16 95

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 559

Ausländisches Betriebstättenvermögen

16 75

Ausländisches Recht

zwingende Normen

- Arbeitsrecht 2 118
- Auswirkungsprinzip **2** 120
- Gesellschaftsstatut 2 116
- Gläubigerschutzrecht 2 118
- Kartellrecht 2 118
- Territorialitätsprinzip 2 119
- Wettbewerbsrecht 2 120
- Wirtschaftsverwaltungsrecht 2 118

Ausländisches Vermögen

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 518 ff.

- Übernahmeerfolg 11 444 f.
- übertragende Körperschaft 11 519 ff., 555

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 254 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 807

Verschmelzung PersGes untereinander 11 892

Auslandsbeurkundung

Verschmelzungsplan 13 132

Auslandsumwandlung

Anwendungsbereich des UmwStG 16 1

Auslandsverschmelzung

Begriff 11 4

steuerliche Schlussbilanz 16 48

Auslandsverschmelzung mit Inlandsbezug

Verschmelzung KapGes auf PersGes 16 179

Verschmelzung PersGes auf KapGes 16 186

- transparente Gesellschaft **16** 200

– transparente Gesellschaft 16 200 Auslandsverschmelzungen mit Inlands-

berührung

unter Beteiligung von PersGes 16 41 ff., 208

Verschmelzung KapGes auf PersGes

- steuerliche Schlussbilanz **16** 180
- Verschmelzung von KapGes 16 115
- Anwendung Art. 8 FusionsRL 16 129

- inländisches Vermögen 16 115, 124
- übernehmende KapGes 16 121

Ausscheidende Gesellschafter

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Ausscheidenszeitpunkt 11 599

Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- ausländisches Vermögen 11 811
- erhaltene Anteile 11 693

Ausschluss oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrecht

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 556

Ausschüttung

Verschmelzung PersGes auf KapGes

− § 22 UmwStG **11** 765

Ausschüttung steuerliches Einlagekonto

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- § 22 UmwStG 11 621 ff.

Ausschüttungen im Rückwirkungszeitraum

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 336 Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 103 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 728

Ausschüttungspotenzial

Spaltung 18 100

Ausschüttungsverpflichtung

Schlussbilanz 11 341

Authorized OECD Approach (AOA) 16 71,

Barabfindung bei Sitzverlegung ins Ausland Societas Europaea 14 62 f.

Barabfindungsangebot

Bekanntmachung 13 93

Formwechsel **30** 69

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 46, 62 f., 88 ff., 89 ff.

- Absichtserklärung 13 98 ff.
- Annahme 13 101 ff.
- Sicherheitsleistung 13 111
- Zahlung 13 109 ff.

MobilitätsRL 13 63

Spaltungsplan 18 154

Spruchverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 117 ff.

Verschmelzung 9 66

Bare Zuzahlung 18 47

Anteilseigner 11 204 ff., 320

Verschmelzung (Steuerrecht)

– Übertragerin **11** 71

Bare Zuzahlungen

sachlicher Anwendungsbereich 16 16

Beispiel

Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer 11 917

Bekanntmachung

Verschmelzungsplan 13 37 ff., 134 ff.

Beratungskosten

Formwechsel 31 46

Berichtspflicht

Spaltungsbericht 18 161 f.

Beschränkte Steuerpflicht im Inland

Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung
16 124

Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts

Anteilstausch 38 33

Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung
16 127

Gewerbesteuer 11 260, 521

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 315 ff.

- ausländisches Vermögen 11 521 f.
- Beteiligung ausländischer Anteilseigner 11 539 f.
- DBA mit Anrechnungsmethode 11 521
- DBA mit Freistellungsmethode 11 521
- gesellschafterbezogene Betrachtung 11 538 ff.
- neutrales Vermögen 11 522Nicht-DBA-Staat 11 521

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- AStG 11 263
- ausländische Anteilseigner 11 266 f.
- ausländisches Vermögen 11 259 ff.
- DBA mit Anrechnungsmethode 11 262
- DBA mit Freistellungsmethode 11 261 ff.
- Downstream Merger, ausländische Anteilseigner 11 269

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 557, 633, 815

- ausländisches Vermögen 11 811

Verschmelzung PersGes untereinander 11 892

Besitzzeitanrechnung 11 383

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 383

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Bewertung zum Buchwert/Zwischenwert
 11 653
- Bewertung zum gemeinen Wert 11 661

Besonderes Verhandlungsgremium

Bildung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 399 ff.

Bestellung des Verschmelzungsprüfers bei grenzüberschreitender Verschmelzung

Einzelbestellung 13 182 ff.

gemeinsame Bestellung 13 182 ff.

gerichtliche Zuständigkeit 13 185 ff.

Rechtswahl 13 183

Besteuerungslücke 16 52 ff.

Besteuerungsrecht

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- ausländisches Vermögen 11 444

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- ausländisches Vermögen 11 259 f.

Verschmelzung PersGes untereinander

ausländisches Vermögen 11 892

Beteiligte Rechtsträger

Beteiligungsfähigkeit 2 26

Numerus Clausus 2 26

Beteiligung an Kapitalgesellschaft

Teilbetrieb 20 29

Beteiligung an Körperschaften (§ 8b KStG)

Anteilstausch 38 39, 45 ff., 57

Beteiligungskorrektur 11 190 ff., 435

Downstream Merger 11 235

Sidestream Merger 11 245 ff.

Übernahmegewinn **11** 115

Übertragungsgewinn **11** 73

Beteiligungsfähigkeit

KAGB

- Investmentaktiengesellschaft 2 38

UmwG

- Aktiengesellschaft 2 40
- Anstalten/Körperschaften des öffentlichen Rechts 2 40
- Ausgliederung als einzige Form der Spaltung
 40
- eingetragene Genossenschaft 2 40
- eingetragener Verein **2** 40
- Erbengemeinschaft 2 35
- EWIV 2 31
- Formwechsel 2 40
- formwechselnder Rechtsträger 2 40
- Gebietskörperschaften 2 40
- genossenschaftlicher Prüfungsverband 2 40
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts 2 40
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung 2 40
- Kommanditgesellschaft auf Aktien 2 40
- Körperschaft des öffentlichen Rechts 2 40
- natürliche Person als Alleingesellschafter einer KapGes 2 40
- neuer Rechtsträger **2** 40
- Öffentliche Hand (Bund/Land/Gebietskörperschaft) 2 40
- öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen 2 40
- Partnerschaftsgesellschaft 2 40
- PersGes 2 27
- Personenhandelsgesellschaft 2 40
- SCE 2 34
- SE 2 34
- Spaltung 2 40
- Stiftung 2 40
- übernehmender Rechtsträger 2 40
- übertragender Rechtsträger **2** 40
- Vermögensübertragung 2 40; 28 4
- Verschmelzung 2 40

- Versicherungs-AG 2 40
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit 2 40
- wirtschaftlicher Verein 2 40

Beteiligungsidentische Schwestergesellschaft

Spaltung 18 178

Beteiligungskorrektur

aktivischer/passivischer Ausgleichsposten 11 360

Downstream Merger

- Anwendung § 8b KStG 11 237

Körperschaften untereinander

- Abwärtsverschmelzung 11 234 ff.
- Aufwärtsverschmelzung 11 115 ff.
- Sidestream Merger 11 249

Reihenfolge 11 119 f., 234 f., 359

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 355 ff.

- Rechtsfolge aus Anwendung des § 5 III UmwStG 11 435
- Sonderbetriebsvermögen 11 356
- übernehmende PersGes 11 356
- Wertuntergrenze 11 362

Beteiligungsprivileg (§ 8b KStG)

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Dividendenanteil 11 411
- Übernahmeergebnis 11 453
- Veräußerungs-/Aufgabegewinn § 18 III UmwStG 11 464 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Einbringungsgewinn 11 59 ff.

Beteiligungsrecht Betriebsrat

Vereinbarung der Fortgeltung 6 74

Beteiligungsvereinbarung 22 89

Betrieb

Anwendung von § 613a BGB **6** 3

Betriebliche Altersversorgung

Übergang von Ansprüchen 6 50

Betriebsaufgabe

Vergünstigungsvorschriften (Tarifermäßigung, Freibetrag) **39** 238

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Anwendung § 18 III UmwStG 11 464 ff.

Betriebsaufgabe (PersGes)

Besteuerung des Aufgabegewinnes **39** 245 ff., 250 f.

- Freibetrag 39 245 ff.
- Gewerbesteuer 39 254
- Liquidationsverluste **39** 253
- Nachversteuerung thesaurierter Gewinn39 252

Firmenwert 39 242

Gewinnermittlung **39** 240

Gewinnermittlungszeitraum 39 239

negatives Kapitalkonto 39 243

Betriebsaufspaltung 18 109

Einzelrechtsnachfolge 18 116

Haftungserweiterung 18 109

Tätigkeit der Anlagegesellschaft/Besitzgesellschaft 18 115

Wesentlichkeit der übertragenen Vermögensteile 18 114

Betriebsgrundlagen

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- wesentliche B. 11 588 f.

Betriebsrat

Formwechsel 30 75

Informationsrecht 6 60

rechtzeitige Unterrichtung 6 64

Übergangsmandat 6 66

Betriebsratsloses Unternehmen

Übergangsmandat 6 68

Betriebstättenfunktion

Hinausverschmelzung 16 69 ff.

Betriebstättenholding 16 72

Betriebsteil

Anwendung von § 613a BGB 6 3

Betriebsübergang nach § 613a BGB

Umwandlung 6 3

Betriebsveräußerung

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

Anwendung § 18 III UmwStG11 464 ff.

Betriebsvereinbarung

Arbeitnehmer tritt nach Umwandlung in das Unternehmen ein 6 30

Betriebsverfassungsrecht

Informations- und Beteiligungsrecht 6 63

Betriebsvermögen 11 66, 310 ff., 334

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person 11 565 ff.

Bewertung

Anteilstausch Anteilseigner

- Buchwert/Anschaffungskosten 11 195 ff.
- gemeiner Wert 11 187 ff.

Downstream Merger Körperschaften untereinander

- Anteile Muttergesellschaft an Tochtergesellschaft 11 199
- Schlussbilanz Übertragerin 11 224 ff.

Einheitlichkeit 11 97

Ermittlung Übernahmeergebnis

- einzubeziehende Anteile 11 372
- übertragenes Vermögen 11 375

Gegenleistung 11 87 ff.

immaterielle Wirtschaftsgüter

 Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 64 ff.

Maßgeblichkeit Handelsbilanz Steuerbilanz 11 93

Nettovermögen

- Formwechsel 31 21

Sachgesamtheit 11 69

Schlussbilanz, Verschmelzung Körperschaften **11** 51, 55 ff.

Sicherstellung künftige Körperschaftbesteuerung
11 81 ff.

übernehmender Rechtsträger 5 37

Verschmelzung

- gemeiner Wert 11 59 ff.

nach Verschmelzung

- phasenverschobene Wertaufholung 11 58

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person

- Betriebsvermögen 11 565 ff.
- Buchwert 11 565 ff.
- gemeiner Wert 11 565 ff., 569
- Privatvermögen 11 568 ff., 571 f.
- Übertragerin 11 565 ff.
- Zwischenwert 11 565 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 296 ff., 310 ff.

- Beschränkung/Ausschluss deutschen Besteuerungsrechts 11 521
- Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung11 368

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Buchwert 11 77 ff., 98
- gemeiner Wert 11 59 ff.
- immaterielle Wirtschaftsgüter 11 64 ff.
- Pensionsrückstellung 11 65 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Antragstellung 11 622 ff.
- Buchwert/Zwischenwert 11 615 ff.
- gemeiner Wert 11 608 ff., 660
- Maßgeblichkeit 11 620
 Sicherstellung deutschen
- Sicherstellung deutschen Besteuerungsrechts
 11 633 ff.
- Sicherstellung Ertragsbesteuerung 11 626 ff.
- zivilrechtliche Ausgleichsansprüche 11 671
- Zwischenwert 11 615 ff.

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 641 f.

Verschmelzungen mit Auslandsbezug

- Übertragerin (Schlussbilanz) 11 221 ff.

Wahlrecht

- Spaltung 20 39, 127

Wahlrecht (§ 24 UmwG)

- Übernahmebilanz 10 87 ff.
- übernehmender Rechtsträger 10 93 ff.

Bewertung des übernommenen Vermögens

Hereinverschmelzung 16 106

Bewertungswahlrecht

Verschmelzung PersGes auf KapGes oder Genossenschaft 11 579

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 833,

Börsennotiertes Unternehmen

grenzüberschreitende Verschmelzung

 Barabfindungsangebote und Übernahmeangebot 13 115 ff.

Verschmelzungsbericht bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 163

Buchwert

antragsgebundener Ansatz

- Anteilseigner 11 177 ff.
- Antragstellung 11 91 ff.
- Antragsvoraussetzungen 11 80
- Begriff 11 91 ff.
- Gegenleistung 11 87 ff.
- Rechtsfolgen 11 95
- Sicherstellung deutsches Besteuerungsrecht 11 84 ff., 315 ff.
- Sicherstellung künftige Körperschaftbesteuerung 11 81 f.
- Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft **11** 77, 202
- Wertuntergrenze 11 77

Ausschluss bei Zuzahlung 11 89

formale Anforderungen 11 93

gesellschafterbezogene Prüfung 11 309 f.

Verschmelzung auf PersGes

- Antragsvoraussetzungen 11 310 ff.
- Gegenleistung 11 318 f.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 305 ff.

- Antrag 11 323

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Antrag 11 91 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Antrag, Änderung nach Antragstellung 11 622 f.
- Antragsberechtigung 11 624
- Antragsvoraussetzungen 11 626 ff.
- steuerbefreite Körperschaft 11 626

Verschmelzung PersGes untereinander 11 835, 840, 850

Verschmelzung (Voraussetzungen) 11 80

Buchwertfortführung

Darlehenskonto 20 129

Gesamtrechtsnachfolge 10 222

Spaltung 19 90

übernehmender Rechtsträger 10 220 ff.

Verschmelzung Schwestergesellschaften 10 274

Bundesanzeiger

Formwechsel 30 114

Business Combination Agreement

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 33, 58, 128, 130

Company Law Package

Grenzüberschreitende Spaltungen 21 8

MobilitätsRL 12 28 ff.

Corporate Governance

SE 14 9

Darlehenskonto

Buchwertfortführung 20 129

DCF-Verfahren

Brutto-Ansatz 9 122

Eigenkapitalkostensatz 9 130

Free Cash-Flow 9 125

Fremdkapitalkostensatz 9 129

gewogener Kapitalkostensatz 9 127

Netto-Ansatz 9 121

Debt-Push-Down

Downstream Merger 11 241 f.

Dienstverhältnis

Übergang nach Umwandlung 6 57

Direkterwerb

Downstream Merger 11 227 ff., 232

- Inlandsverschmelzungen mit Auslandsbezug

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

Downstream Merger 11 498 ff.

Dividendenanteil

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 404 ff.

- Abgeltungssteuer 11 401 ff.
- Anteilseigner 11 405
- Anteilseigner, ausländische 11 413, 415, 544 f.
- Anwendung § 8b KStG 11 411
- ausländisches Vermögen 11 533
- DBA 11 413
- einkommen-/körperschaftsteuerliche Behandlung 11 409 ff.
- Einlagehypothesen, weites Verständnis 11 410
- Ermittlung 11 406 ff.
- Gewerbesteuer 11 417
- Kapitalertragsteuer **11** 413
- maßgebliches Eigenkapital 11 407 f.
- Steuererhebung 11 414 f.
 - Teileinkünfteverfahren 11 412
- vermögensverwaltende PersGes 11 513
- Zufluss 11 409

DMC Beteiligungsgesellschaft

Bewertung zum gemeinen Wert 16 83

Doppelbesteuerungsabkommen

Anteilstausch 38 33

ausländische Anteilseigner

- Downstream Merger 11 271 f.
- Inlandsverschmelzung 11 266 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- ausländische Anteilseigner 11 545 f.
- Dividendenanteil 11 413
- Dividendenanteil, Anteile Immobiliengesellschaft 11 413
- Übernahmeergebnis 11 444
- Übernahmeergebnis, Auslandsvermögen 11 532 f.

Doppelbesteuerungsabkommen Anrechnungsmethode

grenzüberschreitende Verschmelzung 16 108

- Verschmelzung Körperschaft auf PersGes Beschränkung deutschen Steuerrechts 11 521,
- 524
- Übernahmeerfolg 11 527

Verschmelzung Körperschaften untereinander

Beschränkung deutschen Steuerrechts 11 262

Doppelbesteuerungsabkommen Freistellungsmethode

grenzüberschreitende Verschmelzung **16** 75, 108

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Beschränkung deutschen Steuerrechts 11 521, 524
- Übernahmeerfolg 11 528

Verschmelzung Körperschaften untereinander

Beschränkung deutschen Steuerrechts
11 261 ff.

Doppelstöckige Personengesellschaft

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Umgehungsschutz § 18 III UmwStG $\bf 11$ 485

Doppelte Ansässigkeit

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 32

Doppelte Buchwertverknüpfung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 669

Doppelte Nichtbesteuerung 16 52 ff. Doppeltes Teilbetriebserfordernis

Spaltung 20 14

Downstream Merger

Anschaffungskosten 10 166 ff.

Anschaffungsvorgang 10 157 ff.

Buchwertfortführung 10 264

Direkterwerb 9 379; 10 164 ff.

Durchgangserwerb 9 379; 10 164 ff. Gegenleistung 10 160 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 15, 346

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 497 ff.

- Anteile an Tochter-PersGes 11 499
- Beispiel 11 502
- Durchgangserwerb und Direkterwerb 11 498
 Verschmelzung Körperschaften untereinander
 11 224 ff.
- ausländische Anteilseigner 11 269 f.

Drittlandsverschmelzungen

Auswirkungen auf Ebene der inländischen Anteilseigner 16 142

Auswirkungen auf Gesellschaftsebene **16** 137 Hinzurechnungsbesteuerung **16** 137 ff.

Inlandsbezug 16 136

Steuerrecht 11 5

Durchgangserwerb

Downstream Merger 11 227 f., 269 ff. Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Downstream Merger 11 498

EBITDA-Vortrag

Rückwirkungszeitraum 11 44 ff. Spaltung 20 92, 138 Spaltung auf PersGes 20 158 Übertragerin 11 155 Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 332, 367, 382

Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 101 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 652, 736

Verschmelzung PersGes untereinander 11 856

Eigenbetrieb

spaltungsfähige Rechtsträger 18 30

Eigene Anteile

Gegenleistung

- Antragsbewertung 11 88

Organschaft 11 286

Rechnungslegung 10 42

Spaltung **19** 86

Tausch 11 142

Übernehmerin (Erfassung übergehendes Vermögen) 11 142, 333

Übertragerin (Upstream Merger) **11** 88, 333

Verschmelzung

- Übertragerin **11** 107, 286

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Gegenleistung 11 602

Eigenkapital

Auswirkung Verschmelzung Körperschaften 11 163 ff.

Beispiel 11 219

Downstream Merger 11 243

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

11 341 ff.

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 163 ff.

Eigenkapitalanpassung

Beispiel 11 219

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 163 ff.

Einbezug von Drittstaaten

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 3

Einbringender

Spaltung von PersGes 20 4, 189

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

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

Verschmelzung PersGes untereinander 11 826

- Ermittlung Einbringungserfolg 11 861

Einbringung

Anwachsung **39** 10

Ausgliederung 20 2

von betrieblichen Einheiten

- Sonderbetriebsvermögen **39** 8

Bindung an Wertansätze 5 45

Einbringungsgegenstand 11 580 ff.

Einzelrechtsnachfolge

- steuerliche Behandlung 39 5

in KapGes

- Rückwirkung, zeitliche Rückbeziehung 39 11 Rückwirkung

- Einbringung in PersGes 39 13 f.

Spaltung PersGes auf KapGes 20 192 verdeckte Einlage 39 9

Verschmelzung PersGes auf Genossenschaft

Anwendungsvoraussetzungen 11 576 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Absetzung für Abnutzung 11 656
- Ansatzverbote 11 608 ff.
- Anschaffungskosten neuer Anteil (Schema)
- Anteile an der übernehmenden Gesellschaft (Einbringender) 11 689
- Antrag 11 622 ff.
- Antragsvoraussetzungen 11 626 ff.
- Anwendungsvoraussetzungen 11 576 ff.
- Ausgleichszahlungen des Einbringenden **11** 691
- ausländisches Vermögen 11 807
- Ausschüttungen im Rückwirkungszeitraum 11 728
- Besitzzeitanrechnung 11 653
- Beteiligung an KapGes 11 727
- Bewertung Übernehmerin 11 608 ff.
- Bewertungswahlrecht 11 667
- Buchwertansatz 11 615 ff.
- EBITDA-Vortrag 11 652, 736
- Einbringender 11 583
- Einbringung von Anteilen an KapGes 11 789
- Einbringungserfolg, Ermittlungsschema 11 674
- Einbringungsfolgegewinn 11 662
- einbringungsgeborene Anteile 11 700
- Einbringungsgegenstand 11 580 ff.
- Einbringungsgewinn I 11 785
- Einbringungsumfang 11 584
- Einbringungszeitpunkt 11 707
- Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung **11** 646
- Entnahmen u. Einlagen 11 732
- Erhöhungsbetrag § 23 UmwStG 11 795
- FusionsRL 11 601
- Gegenleistung 11 596
- gemeiner Wert 11 608 ff.
- Geschäftsvorfälle im Rückwirkungszeitraum
- Gewährung sonstiger Gegenleistungen 11 696
- Gewerbesteuer 11 685 ff.
- Kapitalerhöhungsverbot 11 600
- Kettenverschmelzung 11 712
- nachträgliche Anschaffungskosten 11 793
- Organschaft 11 721
- Pensionsrückstellung 11 612 ff.
- Rechtsträgerwechsel ausl. Recht 11 813
- Rückbeziehung 11 713
- Schlussbilanz 11 711
- Sonderbetriebsvermögen 11 588

- Sonderbetriebsvermögen, Bewertungswahlrecht 11 622
- sonstige Gegenleistung: Beschränkung 11 603 ff., 636 ff.
- sonstige Gegenleistung: Fallbeispiel 11 607 ff.
- Sperrfrist 11 738
- steuerliche Schlussbilanz Übertragerin 11 666
- steuerliche Vergünstigungen 11 681
- Tarifbegünstigung § 34 EStG 11 735
- Tarifermäßigung § 34 EStG 11 681
- Tauschvorgang 11 670
- Übertragungsstichtag 11 35 ff., 707
- Umgehungsschutz 11 738
- Unterbilanz 11 630 f.
- Veräußerungspreis 11 672
- Verluste 11 650, 736
- Zinsvortrag 11 652, 736
- Zwischenwertansatz 11 615 ff.

Wert des eingebrachten Vermögens als Veräußerungspreis 5 44

Einbringung durch Einzelrechtsnachfolge sachlicher Anwendungsbereich 39 7 ff.

Einbringung nach § 24 UmwStG

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossen-

Ersatzrealisationstatbestände nach § 22

UmwStG 11 754

Einbringung unter dem gemeinen Wert

PersGes auf KapGes/Genossenschaft

 − Ersatzrealisationstatbestände nach § 22 UmwStG 11 744

Einbringungserfolg

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 674 f.

Verschmelzung PersGes untereinander 11 862 Schema 11 862

Einbringungsfolgegewinn

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 662

Verschmelzung PersGes untereinander 11 865

Einbringungsfolgeverlust

Verschmelzung PersGes untereinander 11 859

Einbringungsgeborene Anteile

Anteilseigner 11 177, 192, 201

Anteilstausch 38 37, 59

Spaltung **20** 103

Übernehmerin (Beteiligung an Übertragerin)

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Besteuerung Übernahmeergebnis 11 453
- Ermittlung Übernahmeergebnis 11 359,

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 700

Einbringungsgegenstand

PersGes untereinander 11 824

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 580 f.

Einbringungsgewinn

Anteilstausch 38 9

Ermittlung 38 48 ff.

steuerliche Folgen 38 51, 57

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 785

- Anwendung § 16 IV EStG, § 34 EStG 11 681
- Ermittlung 11 674
- steuerliche Behandlung 11 679 ff.
- Verrechnung mit steuerlichen Verlusten 11 680

Verschmelzung PersGes untereinander **11** 733, 857

Zweck 38 43

Einbringungsstichtag

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 707

- Kettenverschmelzung 11 712
- Schlussbilanz 11 711

Verschmelzung PersGes untereinander 11 874

Einbringungsumfang

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Sonderbetriebsvermögen 11 588

Einbringungsverlust

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 687

- Gewerbesteuer 11 688

Verschmelzung PersGes untereinander 11 873

Eingetragene Genossenschaft

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Genossenschaft 2 33

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

Eingetragener Verein

Beteiligungsfähigkeit 2 40

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

spaltungsfähige Rechtsträger 18 31

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

2 55

Eingliederung

finanzielle Eingliederung 11 233, 243

Einheitliche und gesonderte Feststellung Einbringungserfolg

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 678

Einheitlichkeit der Bewertung

Anteilseigner 11 177 ff.

Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug 11 260

Übertragerin 11 97, 309, 323

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- ausländisches Vermögen 11 522

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 624, 642 f.

Einlage

Aufwandseinlage **39** 35 Aufwärtsverschmelzung **11** 111 Begriff **39** 15 Beteiligungen 39 43

Bewertung 39 41 ff.

einlagefähige Wirtschaftsgüter **39** 22, 27

einlagefähiges Wirtschaftsgut

Anschaffungs- oder Herstellungskosten
 39 42 ff.

Einnahme-Überschussrechnung 39 40

Erfolgsneutralität 39 39

Forderungen 39 29

nach früherer Entnahme 39 45

Gewinn durch Betriebsvermögensvergleich 39 39

Leistungseinlage 39 37

Nutzungsrechte 39 36

in PersGes **39** 16

Sidestream Merger 11 245 ff., 246

sonstige Wirtschaftsgüter 39 44

Tilgung von Schulden 39 25

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Rückwirkungszeitraum 11 732

Verschmelzung PersGes untereinander

- Rückwirkungszeitraum 11 875

Verstrickung 39 38, 47

Voraussetzungen 39 20

Einlagehypothesen § 5 UmwStG

Dividendenanteil

- Gewerbesteuer 11 417 ff.
- weites Verständnis 11 410, 546

Veräußerungsanteil

- Gewerbesteuer 11 426 ff.
- Übernahmeergebnis 11 446

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- vermögensverwaltende PersGes 11 506 ff.

Eintragung in das Handelsregister

Rechtswirkungen 9 349 ff.

Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung

Abschreibung 11 147

Downstream Merger 11 238

Fußstapfentheorie 11 194, 363

Körperschaftsteuerguthaben/-erhöhung **11** 132 Spaltung **20** 86

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- ausländisches Vermögen **11** 443
- Bewertung 11 368
- Organschaft 11 378
- PersGes ohne Betriebsvermögen 11 443 ff.
- Sonderbetriebsvermögen 11 364
- Übernehmerin 11 363

Verschmelzung Körperschaft untereinander

Übernehmerin 11 147 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Übernehmerin 11 646 f.

Einzelkaufmann

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Formwechsel 30 27

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 55

Einzelrechtsnachfolge

Verschmelzung Körperschaft untereinander

Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug
 11 256 f.

Entnahmen

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

Rückwirkungszeitraum 11 637, 732
 Verschmelzung PersGes untereinander

- Rückwirkungszeitraum **11** 875

Entnahmetheorie, finale

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 72

Entstrickung 11 60, 224

Hinausverschmelzung 16 64

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 525

Entwicklung des Spaltungsrechts

Europäische Harmonisierung

- Europäisches Spaltungsrecht 17 6

Gesellschaftsrechts-RL 17 7

Gesetz über die Spaltung der von der Treuhandanstalt verwalteten Unternehmen 17 12

Realteilung von PersGes 17 9

Spaltung von KapGes 17 10 f.

Spaltungsrichtlinie 17 7

Upstream-Spaltung 17 9

Erbengemeinschaft

Beteiligungsfähigkeit 2 35

Erfasste Verschmelzungen mit Auslandsbezug

UmwStG **16** 40

Ergänzungsbilanz

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 352

Übernahmeergebnis 11 445

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

 Einbringungserfolg, Ermittlung 11 674
 Verschmelzung PersGes untereinander 11 849, 862, 867, 878

Erhaltene Anteile

Nachweispflicht

- § 22 UmwStG **11** 802

unentgeltliche Übertragung

– § 22 UmwStG **11** 799

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Anschaffungskosten 11 690
- Anschaffungskosten, Schema 11 699
- Auflösung 11 765
- Ausgleichszahlungen des Einbringenden 11 691
- Ausschüttung steuerliches Einlagekonto
 11 768
- Einbringender 11 779
- Einbringungsgewinn I 11 785
- entgeltliche Übertragungen **11** 761
- gemeiner Wert **11** 693, 696
- Kapitalherabsetzung 11 766
- Ketteneinbringung 11 773

- nachträgliche Anschaffungskosten 11 793
- § 17 VI EStG 11 706
- Sieben-Jahres-Frist 11 781
- sonstige Gegenleistungen 11 696
- unentgeltliche Übertragung 11 760
- Veräußerung § 22 UmwStG 11 750
- Wegfall der Ansässigkeitsvoraussetzung 11 775

Erhöhungsbetrag § 22 UmwStG

Wertaufstockung 11 795

Erleichterte Firmenfortführung

Spaltung 18 68

Eröffnungsbilanz

Übernehmerin **11** 91, 346

Verschmelzung durch Neugründung 11 91, 346

Ertragswert 11 69 f.

Ertragswertmethode 11 70, 98, 188

Basiszins 9 116

Escape-Nachweis

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 149

EU-Investmentvermögen 40 14

Europäische Gesellschaftsformen

grenzüberschreitende Verschmelzung 14 14

Europäisierung des Umwandlungssteuerrechts

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 2

EU-Umwandlungsrichtlinie

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 4

EWIV (Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung)

Beteiligungsfähigkeit 2 31

Verschmelzung

- Steuerrecht 11 21

Feederfonds 40 13 Feststellung

Schlussbilanz 10 58

Fiktiver Teilbetrieb

Zweck des § 15 II 1 UmwStG 20 45

Finale Entnahmetheorie

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 64, 72

Flächentarifvertrag

Weitergeltung nach Umwandlung 6 25

Fonds

in Gesellschaftsform 40 8, 135

in Vertragsform 40 7, 131

Formwechsel

Aktiengesellschaft in GmbH

- Handelsregisteranmeldung (F) 30 258 B
- Umwandlungsbeschluss (F) 30 258 A

Alternativen zum F.

- Mischverschmelzung 29 20
- Personengesellschaftsrecht 29 19
- Rechtsformänderungen außerhalb des UmwG
 29 21
- Synchronübertragung mit Anwachsung **29** 22 außersteuerliche Beweggründe **29** 14 ff.
- Corporate Governance 29 16
- Führungsstruktur 29 16

- Haftungsstruktur 29 16
- Vorbereitung der Generationennachfolge
 29 17

Beweggründe 29 4

GmbH in GmbH & Co KG

- Handelsregisteranmeldung (F) 30 260 B
- Umwandlungsbeschluss (F) 30 260 A

KG in KGaA

- Handelsregisteranmeldung (F) 30 259 B
- Umwandlungsbeschluss (F) 30 259 A

Rechnungslegung 5 3, 47

- anwendbare Rechnungslegungsvorschriften
 31 12
- Aufbringung Eigenkapital 31 14 ff.
- bare Zuzahlung, Bilanzierung 31 50
- Beratungskosten 31 46
- Bewertung Nettovermögen 31 21
- Bewertungszeitpunkt 31 25
- Buchwertfortführung **31** 7
- Fortführung der AK/HK 31 8
- Gesellschafterkonten 31 33 ff.
- Größenklassen (§ 267 HGB) **31** 39
- IFRS 31 61
- Kapitalfestsetzung **31** 27 ff.
- Körperschaftsteuerrückstellung 31 44 ff.
- Offenlegung **31** 13
- Rechnungslegung nach Formwechsel 31 37 ff.
- Rückwirkungsverbot 31 10
- Umwandlungsbericht **31** 3
- Wertaufholung 31 57

Rechtsformwahl UmwG 29 1 ff.

steuerliche Beweggründe

- Formwechsel und Sitzverlegung und Nutzung von Gewerbesteuerunterschieden 29 13
- Optionsmodell 29 9
- Transparenz- vs. Trennungsprinzip 29 5

Steuerrecht

- Anteilstausch 32 36
- Auslandsbezug 32 11
- Gewerbesteuer 32 55
- Grunderwerbsteuer 32 77
- KapGes in eine KapGes anderer Rechtsform
 32 21 ff.
- KapGes in eine KGaA 32 28 ff.
- KapGes in eine PersGes 32 15 ff., 50 ff., 57 ff.
- KG in eine KGaA 32 39
- KGaA in eine KapGes anderer Rechtsform 32 32 ff.
- Maßgeblichkeitsprinzip 32 52
- Niederlassungsfreiheit 32 12, 20
- PersGes in eine KapGes 32 18 ff., 35 ff.
- PersGes in eine PersGes anderer Rechtsform 32 33 ff.
- Pflicht zur Aufstellung einer Steuerbilanz 32 7
- steuerliche Behandlung 32 2 ff.
- steuerliche Rückwirkung 32 6 ff.
- steuerliche Übertragungsbilanz 32 51

- Systematik 32 1 ff.
- Typenvergleich **32** 19
- Übertragungsstichtag 32 9
- Umsatzsteuer 32 75

Umwandlungsgesetz

- Ablauf des Umwandlungsvorgangs 30 28 ff.
- in AG/KGaA, Prüfung der Gründung 30 153
- Anmeldung beim Handelsregister 30 109
- Anwendbarkeit des Gründungsrechts der Kap-Ges 30 146
- Anwendungsbereich des UmwG 30 19 ff.
- Arbeitnehmerbeteiligung **30** 73 ff.
- Aufsichtsrat 30 74
- Auswirkung auf Unternehmensverträge30 117
- Barabfindungsangebot 30 69
- Beitritt der Komplementär-GmbH 30 169 f.
- Beschlussfassung **30** 36
- Betriebsrat 30 75
- Bundesanzeiger **30** 114
- Einzelkaufmann 30 27
- Folge der Eintragung in das Handelsregister
 30 43
- Formwechselbericht 30 83 ff., 139 f.
- Genossenschaft 30 24
- Gesellschafterbeschluss 30 38
- Gewinnabführungsvertrag (Unternehmensvertrag) 30 117
- Gründerhaftung **30** 147
- Gründungsbericht 30 106
- Idealverein 30 23
- Kapitalerhaltungsvorschriften 30 97 ff.
- Kapitalerhöhung 30 77
- Kapitalkonto der PersGes 30 131
- Nachhaftung (§ 224 UmwG) 30 160
- Nachhaftungsbegrenzung 30 121
- Partnerschaftsgesellschaft 30 25
- Prüfung der Gründung 30 107
- Publizitätspflichten 30 39
- Rechtsentwicklung 30 5 ff.
- Rechtsgrundlagen 30 1
- Registersperre 30 40
- Sacheinlagen **30** 149
- Überblick über Umwandlungsmöglichkeiten
 30 21
- Umwandlungsbeschluss, inhaltliche Anforderungen 30 49 ff.
- Unterschiede zum Verschmelzungs- und Spaltungsrecht 30 4
- Zuzahlungsverpflichtung 30 45
- von KapGes durch europäischen Wettbewerb **29** 18

Formwechselbericht

Formwechsel 30 83 ff.

Fortwirken eines Flächentarifvertrags

Tarifvertrag 6 25

Freibetrag (§ 16 IV EStG)

Anteilstausch 38 42

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 683

Verschmelzung PersGes untereinander 11 712

Freie Zuordnung

Arbeitsverhältnis 6 10

Freie Zuordnung Pensionsverbindlichkeiten

Arbeitsverhältnis 6 52

Freistellungsmethode

Doppelbesteuerungsabkommen 16 75

Functionally Separate Entity Approach 16 73

Fusionskontrolle 7 4 ff.

andere Staaten 7 7

Anmeldepflicht 7 8 ff.

Anmeldeverfahren 7 57 ff., 71 ff.

Aufgreifschwelle 7 39 ff., 53 ff.

deutsche 7 11 ff.

EU 7 46 ff.

materielle Prüfung 7 63 ff., 75

Ministererlaubnis 7 69

Unternehmensbegriff 7 20 ff.

Verfahren 7 68 ff., 76 ff.

Verstoß gegen kartellrechtliches Vollzugsverbot **7** 88 ff., 93 ff.

Vollzugsverbot 7 76 ff., 92

Zusammenfassung von Einzelvorgängen **7** 18

Zusammenschlusstatbestand 7 13 ff., 47 ff.

- Formwechsel **7** 36 ff., 52
- Spaltung **7** 27 ff., 51
- Verschmelzung 7 24 ff., 50

Fusionsrichtlinie

Anwendungsbereich des UmwStG 16 2

Fußstapfentheorie

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- übernehmende PersGes **11** 558

Gebietskörperschaften

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40 Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

Gebot der Anteilsgewährung 18 189 Gegenleistung

Antragsbewertung BW/ZW 11 87 ff.

- schädliche Gegenleistungen 11 89 ff.

Ausgleichszahlungen (Anteilseigner) 11 181

Bewertung zu Zwischenwerten 11 71

Darlehensforderung 11 319, 321

Verschmelzung Körperschaften untereinander11 89

eigene Anteile

Verschmelzung Körperschaften untereinander
 11 88

Einlagenkonto 11 321

Gesellschaftsrecht

 Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 88

Kapitalertragsteuer 11 319, 414

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 318 ff.

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 63

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Anteile 11 596
- eigene Anteile 11 602
- Einbringender 11 672
- Gegenleistung: gemeiner Wert 11 643
- Gewährung durch Dritte 11 602
- sonstige Gegenleistung 11 602 ff.
- sonstige Gegenleistung: Begrenzung 11 604 ff., 636 ff.
- sonstige Gegenleistung: Fallbeispiel 11 607 ff.
- sonstige Gegenleistung: Wirtschaftsgutcharakter 11 638
- Verbindlichkeiten 11 603

Verschmelzung PersGes untereinander

- Kapitalkonto 11 830
- sonstige Gegenleistung 11 831
- sonstige Gegenleistung, Beschränkung 11 831
 Zuzahlungen
- Verschmelzung Körperschaften untereinander
 11 89

Geldbuße

Verstoß gegen kartellrechtliches Vollzugsverbot 7 88, 93

Gemeiner Wert

Ansatzmöglichkeiten nach Steuerrecht 5 42 Anteilseigner, § 13 UmwStG 11 155

europäische Grundfreiheiten 16 82

Geschäfts- oder Firmenwert

- Ermittlung Ertragswert 11 71

- Schlussbilanz Übertragerin 11 64

IDW S1-Gutachten 11 70

Immaterielle Wirtschaftsgüter

Schlussbilanz Übertragerin 11 64

Sachgesamtheit 11 69, 259, 300 f.

Schlussbilanz 11 59 ff.

Spaltung 20 38

Übertragungserfolg 11 72

Verhältnis zu § 9 BewG **11** 67 f., 300 f.

Verschmelzung auf steuerbefreite Körperschaft 11 62

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 296 ff., 300 ff.

Ermittlung Übernahmeerfolg bei ausländischem Vermögen 11 445

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 59 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 608 ff.

- sonstige Gegenleistung 11 643

Verschmelzung PersGes untereinander

- übernehmende PersGes 11 833, 850

Gemeinsamer Betrieb

einheitlicher Leitungsapparat 6 49

Gemeinsamer Betrieb nach Spaltung

Vermutung 6 72

Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich der Mitbestimmung

Verschmelzungsbeschluss bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 219 ff.

Genossenschaft

Anteilstausch 38 37

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 33

eingetragene Genossenschaft 2 33

Formwechsel 30 24

grenzüberschreitende Umwandlung 12 23

grenzüberschreitende Verschmelzung 2 72

Spaltung 18 27 f., 164

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 55

Verschmelzung 9 22 ff.

Genossenschaftlicher Prüfungsverband

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

Gesamtbetriebsvereinbarungen

Weitergeltung nach Umwandlung 6 31

Gesamthandbilanz

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Übernehmerin 11 352

Gesamthandvermögen

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 584 ff.

- Pensionsrückstellung 11 613 ff.

Gesamtrechtsnachfolge

Anteilstausch 38 2

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 54,

Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug 11 256 f.

sachlicher Anwendungsbereich **16** 15 Spaltung auf PersGes **20** 156

Verschmelzung PersGes untereinander 11 874

Geschäfts- oder Firmenwert

Spaltung 19 25

Stufentheorie 28 8

Übernehmerin 11 153

Übertragerin (Schlussbilanz) **11** 53, 100, 300 ff., 609 f.

- Körperschaften untereinander 11 64

Geschäftsleitung

ausländische Gesellschaft 16 32

räumlicher Anwendungsbereich UmwStG 16 32

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Steuerrecht 11 291

Verschmelzung Körperschaft untereinander

- Steuerrecht 11 11 f.

Geschäftsveräußerungen

Verschmelzung

- Umsatzsteuer 11 895

Gesellschaft bürgerlichen Rechts

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 55

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Formwechsel 30 17 ff., 25 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung **2** 70 ff.; **12** 77 ff.

Spaltung 18 27 ff., 204 ff.

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)
2 55

Verschmelzung 9 22 ff.

Gesellschafter der Personengesellschaft

Pensionsverpflichtung 11 399 ff.

Übernahmeerfolgeergebnis 11 391 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes **11** 291 ff.

- gesellschafterbezogene Prüfung, Antragsvoraussetzungen 11 309 f.
- Konfusion Forderungen/Verbindlichkeiten
 11 384 ff.

Gesellschafterbeschluss

Formwechsel 30 260

Gesellschaftergeschäftsführer

Pensionsrückstellung 11 301 f.

Pensionsverpflichtung 11 399 ff.

Gesellschafterstämme

Spaltung **20** 71, 135 **Gesetzliche Auffanglösung 22** 92

Gewährung neuer Anteile

Anteilstausch 38 10

Gewährung von Anteillen

sachlicher Anwendungsbereich 16 16

Gewerbesteuer

Antragsbewertung Buchwert/Zwischenwert 11 66, 305, 314

Beschränkung deutsches Steuerrecht 11 317
 Beteiligungskorrekturgewinn 11 121, 190 ff.
 Formwechsel 32 55

Rückwirkung

- Verschmelzung **11** 30

Spaltung auf PersGes 20 159, 171

Übernahmeergebnis **11** 135

Übertragungsgewinn

- Verschmelzung KapGes auf KapGes 11 58

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Dividendenanteil 11 417 ff.
- Missbrauchvermeidung, § 18 III UmwStG
 11 464 ff., 488 ff.
- PersGes ohne Betriebsvermögen 11 435
- Übernahmeerfolg **11** 384, 388, 456

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Einbringungsgewinn **11** 685
- Einbringungsverlust 11 688

Verschmelzung PersGes untereinander 11 871

Gewerbesteuerliche Fehlbeträge

Spaltung von PersGes 20 174

Gewerbeverlust

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 651

Gewerbeverluste

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 526

Verschmelzung PersGes untereinander 11 855

Gewerblich geprägte Personengesellschaft

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

PersGes ohne Betriebsvermögen 11 433

Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen

Wertausgleich bei Einbringung 11 591

Gewinn- und Verlustrechnung

Rechnungslegung 10 26

Gewinnabführungsvertrag Verschmelzung

11 272, 279, 378

Formwechsel 30 117

Gewinnausschüttung

Rechnungslegung 10 43

Gewinnbeteiligung

Verschmelzung 9 143

Gewinnbezugsrecht

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 78

Gläubigerschutz

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 42, 232 ff.

institutioneller Gläubigerschutz 3 80

Schadensersatzsanpruch gegen Organe 3 89 ff.

Sicherheitsleistung 3 81

Spaltung 18 72 ff.

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

Verschmelzung 9 67

Globalisierung des Umwandlungsteuerrecht

ausländisches Gesellschaftsrecht 16 45 grenzüberschreitende Umwandlungen 16 2 persönlicher Anwendungsbereich 16 38

GmbH & Co KG

Anwachsung 11 577

Grenzüberschreitende Sitzverlegung

Entstrickung durch Sitzverlegung der Gesell-

- Anteile an Körperschaften im Privatvermögen **39** 132 ff.

Entstrickung durch Wegzug der Gesellschafter

- Anteile an Körperschaften im Privatvermögen 39 140 ff.

steuerliche Regelungen

Entstrickung 36 13, 17 ff.

- Entstrickung durch Änderung funktionaler Zuordnung 36 21 ff.
- Entstrickung in ausländischer Betriebsstätte
- Sitzverlegung der SE **36** 10
- Verlegung des Satzungssitzes ins Ausland (Wegzug) 36 4 ff.
- Verlegung des Satzungssitzes ins Inland (Zuzug) 36 7 ff.
- Verlegung des Verwaltungssitzes ins Ausland 36 11 ff.
- Verwaltungssitz ins Inland (Zuzug) 36 28 ff.
- Zuzug von Kapitalgesellschaften 36 28 ff.
- Zuzug von Personengesellschaften 36 28 ff. steuerrechtliche Regelungen 36 1 ff., 3 ff.

Verlegung des Satzungssitzes

steuerliche Regelungen 36 4 ff.

Verlegung Verwaltungssitz

- steuerliche Rechtsfolgen 36 26 f.

Grenzüberschreitende Spaltung

Beteiligung von Staaten außerhalb der EU 21 17 ff.

Cartesio-Entscheidung 21 5

Grenzüberschreitende Spaltung außerhalb des UmwG 21 13 ff.

Hereinspaltung 21 15

Hinausspaltung 21 16

Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Spaltung 22 75 ff.

Polbud-Entscheidung 21 5

Rechtsentwicklung und Bedeutung im internationalen Rechtsverkehr 21 1 ff.

Rechtsprechung des EuGH 21 4 ff.

SEVIC-Entscheidung 21 4

Spaltung von Kapitalgesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten 21 7 ff.

UmRUG 21 11

VALE-Entscheidung 21 5

Grenzüberschreitende Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern

Bewertung

- Entstrickung **39** 108, 129

Entstrickung

- Begriff **39** 93
- Bewertung **39** 108, 129
- Hinzurechnungsbesteuerung **39** 106
- Rechtsentwicklung 39 88 ff.
- Rückführung 39 115
- Voraussetzungen 39 94

finale Entnahmefiktion 39 88, 94, 96 finale Entnahmetheorie 39 88, 94, 97

Hinzurechnungsbesteuerung

- Entstrickung **39** 106

Rechtsentwicklung

Wegzugsbesteuerung 39 140

Verstrickung

- Begriff 39 95
- Bewertung 39 121

Übertragung durch Körperschaften ins Inland
 39 130

Wegzugsbesteuerung 39 140 ff.

Grenzüberschreitende Umwandlung

anwendbares Sachrecht

- Vereinigungstheorie 2 97
- Vorwirkung 2 100
- Wechselbalgtheorie 2 101

Anwendungsbereich des UmwG 2 56 ff.

Arbeitsrecht 2 118

Auswirkungsprinzip 2 120

Besteuerung der Anteilseigner 16 116

Brexit 12 39, 77

doppelte Ansässigkeit 16 32

Einzelkaufmann 2 115

EuGH-Rechtsprechung 12 15 ff.

Genossenschaften 2 72; 12 16, 24

Gesellschaftsstatut 2 116

Gläubigerschutzrecht 2 118

grenzüberschreitende An- und Abwachsung
12 8

grenzüberschreitende Spaltungen **12** 3, 16 f., 21, 56 ff.

grenzüberschreitender Formwechsel **12** 21, 65 ff.

Hereinverschmelzung 2 87

Hinausverschmelzung 2 87

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

IntVerschmRL 2 59

Mitbestimmung der Arbeitnehmer 6 80

natürlicher Personen 2 115

Niederlassungsfreiheit 2 86 ff.

Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren 2 72

passive Einkünfte 16 149

Personenhandelsgesellschaften 2 73 ff.

Reform 12 25 ff., 65 ff.

reverse triangular merger 12 7

Satzungssitzverlegung 2 87

SCE 2 69

SE 2 69

SEVIC-Entscheidung 12 15 ff.

staatsvertragliche Sonderregelungen 2 104

steuerliche Rückwirkung 16 47

synthetischer Unternehmenszusammenschluss

Territorialitätsprinzip 2 119

Umwandlungsgesetz 12 18 f.

VALE-Entscheidung 12 2, 17, 22 f.

Vereinigungstheorie 12 20

Wettbewerbsrecht 2 120

Wirtschaftsverwaltungsrecht 2 118

Grenzüberschreitende Verschmelzung

aktive Verschmelzungsfähigkeit 13 19 ff.

Anfechtungsklage 13 298 ff.

Anspruch der Gläubiger auf Sicherheitsleistung **13** 42, 232 ff.

Anwendungsbereich des UmwStG **16** 1 Arbeitnehmermitbestimmung **13** 43, 349 ff.

Begriff 13 13 ff.

beschränkte Steuerpflicht im Inland 16 124

Bestätigungsbeschluss hinsichtlich Mitbestimmung 13 45 ff., 222 ff.

Beteiligung von KapGes 16 59

- Hinausverschmelzung **16** 59, 146 ff.

Beteiligung von Nicht-EU/EWR-Gesellschaft 13 25

Beteiligung von PersGes 16 41 ff.

- auf eine PersGes 16 43
- PersGes als übertragende Gesellschaft 16 46
- PersGes untereinander 16 208

Bildung des Besonderen Verhandlungsgremiums 13 399 ff.

Brexit 13 22

Business Combination Agreement **13** 33, 58, 128, 130

Cartesio-Entscheidung 12 2, 16

Downstream Merger 13 15, 346

Einbeziehung von PersGes 16 41 ff.

Einfrieren der Mitbestimmung 13 454 ff.

Eintragung in das Handelsregister 13 312 f.

europäische Gesellschaftsformen 14 1

europäische Mitbestimmung 13 368 ff.

europäische Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 368 ff.

europäische Rechtsentwicklung 12 4 ff.

Gemeinschaftsbezug 13 24 ff.

Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich der Mitbestimmung 13 219 ff.

Gesamtrechtsnachfolge 13 54, 314 ff.

gesetzliche Auffanglösung hinsichtlich Mitbestimmung 13 439 ff.

Gläubigerschutz im Falle der Hereinverschmel-

- Registersperre **13** 253

Gläubigerschutz im Falle der Hinausverschmelzung **13** 42, 232 ff.

grenzüberschreitende Konzernverschmelzung **12** 29 ff., 77

IntVerschmRL 13 2 ff.

KapGes der Mitgliedstaaten 2 70 f.

KapGes (heraus/upstream)

- Bekanntmachung (F) **13** 466 B
- Handelsregisteranmeldung (F) 13 466 C
- Verschmelzungsplan (F) 13 466 A

KapGes (hinein/upstream)

- Handelsregisteranmeldung (F) 13 465 B, 465 D
- Verschmelzungsplan (F) 13 465 A
- Zustimmungsbeschluss (F) 13 465 B

Kapitalerhöhung 13 226

kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten **13** 145

Konsultation 12 26 f.

Konzernverschmelzung 13 332 ff.

Mehrstaatlichkeitserfordernis **13** 17 ff. MgVG **13** 44, 350 ff.

Missbrauch 12 33

Mitbestimmung 12 33 ff., 48 f.; 13 349 ff.

 fehlerhaftes Verhandlungsverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 424 ff.

Mitbestimmungsgestaltung **13** 454 ff.,

Mitbestimmungsvereinbarung ${\bf 13}~427~{\rm f.}$

MobilitätsRL 12 3, 18 ff.; 13 26

Motive 12 4 f.

NewCo-Fälle 13 18

Niederlassungsfreiheit 12 15 ff.

öffentliche Übernahmeangebote 12 7

passive Verschmelzungsfähigkeit 13 27 f.

PersGes 12 8, 16, 18 f., 19 f., 20

persönlicher Anwendungsbereich 13 24

Phasen **13** 30 ff.

Rechnungslegung

Hereinverschmelzung 15 2

- Hinausverschmelzung 15 1

Rechtsentwicklung 12 1 ff.

Regelungssystematik §§ 122a ff. UmwG 13 9 ff.

Registerverfahren 13 49 ff., 254 ff.

- Missbrauchskontrolle 13 254 ff., 272 ff.

- MobilitätsRL 13 256, 272 ff.

Registerverfahren der Hereinverschmelzung 13 283 ff.

Registerverfahren der Hinausverschmelzung 13 50, 260 ff.

- erster Verfahrensabschnitt 13 256 ff.

Rückwirkung 11 38

sachlicher Anwendungsbereich 13 13 ff.

Schlussbilanz 13 36

Schwellenwert 13 371 ff.

Schwestergesellschaften 13 347

SEVIC-Entscheidung 12 1 f., 15 ff.

Sicherheitsleistung zugunsten der Gläubiger 13 42, 234 ff.

Sidestream Merger 13 347

Sitzverlegung 13 322

Societas Europaea (SE) 12 76 ff.

Spruchverfahren 13 305 ff.

Statistik 12 76 ff.

steuerliche Rückwirkung 16 47

steuerliche Schlussbilanz 16 47

UmRUG 13 6

Universalsukzession 13 54, 314 ff.

Unternehmensbewertung 13 36, 68 ff.

Verhandlungsverfahren hinsichtlich Mitbestimmung 13 380 ff.

Verschmelzung durch Neugründung **13** 322 ff. Verschmelzung KapGes auf PersGes **16** 152

- ausländische KapGes auf inländische PersGes
 16.168
- inländische KapGes auf ausländische PersGes
 16 154

Verschmelzung mit Drittstaaten 12 8

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Einbringung ausländischen Vermögens in eine ausländische KapGes 16 196
- Einbringung ausländischen Vermögens in eine inländische KapGes 16 204
- Einbringung inländischen Vermögens durch ausländischen Anteilseigner in eine ausländische KapGes 16 206
- Einbringung inländischen Vermögens in eine ausländische KapGes 16 192

Verschmelzungen jenseits der IntVerschmRL 12 8, 18 ff.

Verschmelzungsbericht, Inhalt 13 154 ff.

Verschmelzungsbescheinigung **13** 50, 277 ff. verschmelzungsfähige Rechtsträger **12** 10

Verschmelzungsfähige Rechtsträger 12 10 Verschmelzungsfähige Rechtsträger 13 19 ff.

Verschmelzungsfähigkeit der SE **13** 21

Verschmelzungsprüfungsbericht 13 192 ff.

Verschmelzungsverbot 13 29

Versicherung des Vertretungsorgans 13 238

Wirksamkeit 13 52, 259, 311 ff.

Grenzüberschreitender Formwechsel

Ablauf des Formwechsels

- Anmeldung zur Registereintragung 34 42 ff.,
 140 C, 141 E
- Barabfindung, Sicherheitsleistung, Spruchverfahren 34 35 ff.
- Bekanntmachung Formwechselplan 34 26, 141 C
- Eintragung im Wegzugsstaat 34 58, 59
- Eintragung im Zuzugsstaat 34 60, 61
- Formwechselbericht und Entbehrlichkeit
 34 26, 141 B
- Formwechselbescheinigung, Vorabbescheinigung 34 47 ff.
- Formwechselbeschluss 34 32, 140 B, 141 D
- Formwechselplan, Mindestangaben, Form und Sprache 34 17, 140 A, 141 A
- Formwechselprüfung und Entbehrlichkeit
 34 29 ff
- Missbrauchskontrolle 34 53 ff.
- Prüfungsumfang und Zeitraum 34 49 ff. deutsche GmbH in eine französische SAS

34 141 ff.

- Formwechselbericht 34 141 B
- Formwechselplan 34 141 A
- Handelsregisteranmeldung zur Bekanntmachung des Formwechsels 34 141 C
- Handelsregisteranmeldung zur Erteilung der Formwechselbescheinigung 34 141 E
- Zustimmungsbeschluss und Verzichterklärungen 34 141 D

formwechselfähige Gesellschaften

- geographischer Anwendungsbereich 34 11
- Gesellschaften in finanziellen Schwierigkeiten
 34 12
- Gesellschaftsformen **34** 8 ff.

Herausformwechsel 35 2 f.

Hereinformwechsel 35 4 ff.

Mitbestimmung 33 55; 34 136 f.

MobilitätsRL

- Schutz der Minderheitsgesellschafter, Gläubiger und Arbeitnehmer 34 16
- Umsetzungsspielraum 34 5
- Unterschiede zum innerdeutschen Formwechsel 34 4

österreichische GmbH in eine deutsche GmbH **34** 140 ff.

- Handelsregisteranmeldung des grenzüberschreitenden Formwechsels 34 140 C
- Umwandlungsplan/Formwechselplan34 140 A
- Zustimmungsbeschluss und Verzichtserklärungen 34 140 B

Rechnungslegung und Jahresabschluss **35** 1 ff. Rechtsfolgen der Eintragung **34** 62 ff.

Rechtsschutz

- Anfechtungsklage 34 113, 118
- Gläubigerschutz und Sicherheitsleistung 34 16
- Missbrauchskontrolle 34 53 ff.
- Prüfung der Kapitalaufbringung und -erhaltung 34 128 ff.
- Spruchverfahren 34 16, 35 ff.

Sprachgebrauch

- grenzüberschreitende "Umwandlung" 34 6
- Hereinformwechsel Herausformwechsel
 34 6

steuerrechtliche Regelungen 36 1 ff., 33 ff.

- Herausformwechsel 36 38
- Hereinformwechsel 36 37
- persönlicher Anwendungsbereich UmwStG
 36
- sachlicher Anwendungsbereich UmwStG36 35
- Vergleich mit Verschmelzung 36 39 ff.

Grenzüberschreitender Formwechsel von KapGes

EU-Vereinheitlichung durch MobilitätsRL **34** 1 ff.

Grundbesitz

Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer 11 898

Grundbesitz, mittelbarer

Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer 11 906

Grundbesitz, unmittelbarer

Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer 11 901

Grunderwerbsteuer

Downstream Merger 11 224

Formwechsel 32 77

Konzernklausel § 6a GrEStG 20 228

Rückwirkung

Verschmelzung 11 30

Umwandlungen innerhalb Konzern 11 941

Umwandlungskosten 11 129

Verschmelzung 11 896

- Änderung Gesellschafterbestand 11 909
- Anteilsvereinigung 11 920, 923
- Anteilsverschiebungen **11** 927
- Anzeigepflicht 11 904, 919, 937
- Behandlung im Rechnungswesen 11 954
- Bemessungsgrundlage 11 938
- Konzernklausel 11 956
- § 6a GrEStG 11 946
- Steuerbefreiung 11 915, 929, 936
- Steuerentstehung 11 903, 914, 928, 935
- Steuersatz 11 896, 940
- Steuerschuldner 11 904, 918, 930, 937
- Umfang übergehendes Grundvermögen11 908, 922
- Verkürzung der Beteiligungsstruktur 11 943
- wirtschaftliche Beteiligung 11 931

Grundfreiheiten, europäische

Bewertung zum gemeinen Wert 16 82

Grundsatz der einheitlichen Bewertung

steuerliche Schlussbilanz 16 105

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Hinausverschmelzung 16 161

Grundsteuer

Rückwirkung

- Verschmelzung 11 30

Grundstück

Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer 11 898

Grundstückhaltende Kapitalgesellschaft

Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer 11 921, 933

Grundstückhaltende Personengesellschaft Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer **11** 907, 921, 933

Gründung, Ort

räumlicher Anwendungsbereich UmwStG 16 30

Gründungsbericht

Formwechsel 30 106

Gründungsvoraussetzung

räumlicher Anwendungsbereich UmwStG 16 30

Gutgläubiger Erwerb 18 177

Haftung

Arbeitsverhältnis 6 34 ff.

Handelsregister

Anmeldung der Verschmelzung 9 61

Herausverschmelzung

Verschmelzung KapGes auf PersGes 16 154

Hereinspaltung

Grenzüberschreitende Spaltung 21 15

Herein-Umwandlung 22 78

Hereinumwandlung

Hereinspaltung 2 93

Hereinverschmelzung

Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger 15 3

Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger
 15 2

Hereinverschmelzung von PersGes 2 93 Zuzug einer PersGes aus einem Mitgliedsstaat 2 93

Hereinverschmelzung

Begriff 16 98 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzungen von KapGes **16** 98

steuerliche Schlussbilanz 16 100

Steuerverstrickung 16 108

Verluste 16 113

Verschmelzung einer ausländischen KapGes auf eine inländische KapGes

- Anteilseigner 16 114
- steuerliches Einlagekonto 16 112
- Übernahmeergebnis 16 109

Verschmelzung PersGes auf KapGes 16 168

Hinausspaltung

Grenzüberschreitende Spaltung 21 16

Hinausumwandlung

Hinausspaltung 2 93

Hinausverschmelzung

- Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger 15 3
- Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger
 15 1

Hinausverschmelzung von PersGes 2 93

Wegzug einer PersGes aus einem Mitgliedsstaat 2 93

Hinausverschmelzung

Anteilseigner 16 89

Barabfindungsangebot **13** 46, 62 f., 89 ff. grenzüberschreitende Verschmelzungen von

KapGes 16 60

steuerliche Schlussbilanz 16 64

Übernahmeerfolg 16 85

übernehmende KapGes 16 85

ungebundenes Vermögen 16 69

Zentralfunktion Stammhaus **16** 72

Hineinverschmelzung

Verschmelzung KapGes auf PersGes

ausländische KapGes auf inländische PersGes
 16

Hinzurechnungsbesteuerung

Auslandsverschmelzung 16 145

- aktive Einkünfte 16 146
- Hinzurechnungsbetrag 16 150

Holzmüller-Entscheidung (BGH)

Allgemeines 18 187, 194 ff.

Gegenauffassung 18 196 ff.

vermittelnde Auffassung 18 187

Idealverein

Formwechsel 30 23

IDW S1-Gutachten

Verschmelzung 11 70

IFRS

Bedeutung bei Umwandlungen 5 20 ff.

Formwechsel 31 61

Pflicht zur Erstellung einer Schlussbilanz 10 7

Spaltung **19** 126

Stichtag 10 18

Zwischenbilanz 10 25

IFRS 3

Anschaffungskosten 10 280

Ausnahmen Fair-Value-Bewertung 10 284 ff.

immaterielle Vermögenswerte 10 281

Konfusionsgewinne 10 287

konzerninterne Verschmelzung 5 26

latente Steuern 10 290 ff.

umgekehrter Unternehmenserwerb 5 31;

10 9

Unterschiedsbetrag 10 294 ff.

Immaterielle Wirtschaftsgüter

Übertragerin (Schlussbilanz) 11 56 f., 80

Verschmelzung

– Übernehmerin **11** 310

Immobilienvermögen

Bewertung 11 70

Informations- und Beteiligungsrecht

Betriebsverfassungsrecht 6 63

Informationsrecht

Betriebsrat 6 60

Inländische Betriebsstätte

Holdingfunktion 16 72

Zuordnung von ungebundenem Vermögen

16 70

Inländische Investmentvermögen 40 14 Inländisches Besteuerungsrecht

Beschränkung 11 229

fehlende Beschränkung 11 227 f.

Inländisches Vermögen

Auslandsverschmelzung 16 117

Zuordnung eines Wirtschaftsguts 16 67

Inlandsverschmelzung

Auslandsbezug

- Antrag 11 259
- ausländische Anteilseigner 11 265 ff.
- Beteiligungskorrektur 11 195 ff.
- Debt Push Down 11 241
- Downstream Merger 11 269 f.
- Einzelrechtsnachfolge 11 256 f.
- Gesamtrechtsnachfolge 11 259 f.
- Körperschaften untereinander 11 254 ff.
- Schlussbilanz Übertragerin **11** 259
- verdeckte Gewinnausschüttung 11 241

PersGes

- aufnehmende Gesellschaft 11 24

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- mit Auslandsbezug 11 518 ff.

Verschmelzung von Körperschaften untereinander

- mit Auslandsbezug 11 254 ff.
- ohne Auslandsbezug 11 46 ff.

Insourcing

Vermögensübertragung 28 3

Interessenausgleich nach § 112 BetrVG

Arbeitsverhältnis 6 15

IntVerschmRL

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 2 ff. Inhalt 12 10 ff.

Rechtsentwicklung 12 9 ff.

sachlicher Anwendungsbereich 13 13

Umsetzung in deutsches Recht 12 17 ff., 38

Investmentaktiengesellschaft

Beteiligungsfähigkeit (KAGB) 2 40

Investmentaktiengesellschaft (mit veränderlichem Kapital) 40 9, 24 f.

Investmentfonds 40 2, 99 ff.

Investmentgesellschaft 40 8

Investmentkommanditgesellschaft 40 9

Investmentstatut 40 123, 128

Investmentvermögen 40 2, 5 ff.

Jahresabschluss nach HGB

als Grundlage der Verschmelzung 5 20

Jahresbilanz

Rechnungslegung 10 35

Kapitalaufbringung

Spaltung

- Kapitalerhöhungen 18 85
- Spaltung zur Aufnahme 18 84
- Spaltung zur Neugründung 18 79 ff.

Kapitaldeckungsprüfung

Spaltung 18 85

Kapitalerhaltung

Spaltung 19 39

Erklärung über Deckung des Nennkapitals
18 93

Kapitalerhaltungsvorschriften

Formwechsel 30 97 ff.

Kapitalerhöhung

Downstream Merger 11 224 ff.

Sidestream Merger 11 245 f.

Spaltung zur Aufnahme 19 78

Übernehmerin

- Erfassung übergehendes Vermögen 11 113

Verfahren bei Verschmelzung 9 310

Verschmelzung 9 54

Kapitalerhöhungsverbot

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Gegenleistung 11 600

Kapitalertragsteuer

Ausschüttungen, Rückwirkungszeitraum 11 337

Dividendenanteil 11 414 f.

– ausländische Anteilseigner 11 415

Gegenleistung 11

Kapitalgesellschaft

Verschmelzung

- Steuerrecht 11 11 ff.

Kapitalherabsetzung

Spaltung 18 89 ff.

- Erforderlichkeit 18 97 f.
- Gewinnausschüttung 18 106
- vereinfachtes Verfahren 18 94 ff.
- Verwendungsbeschränkungen 18 104
- Wirksamwerden 18 107

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Anwendbarkeit von § 22 UmwStG 11 766

Kapitalkonto

Verschmelzung PersGes untereinander 11 830

- Anpassung 11 876

Kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten grenzüberschreitende Verschmelzung 13 145

Kapitalrückzahlung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Anwendbarkeit von § 22 UmwStG 11 766

Kapitalverwaltungsgesellschaft 40 143 ff. Kartellrecht 7 1 ff.

Austausch wettbewerblich sensibler Informationen 7 97 ff.

Fusionskontrolle 7 4 ff.

Unternehmensbegriff 7 20 ff.

zwingende Normen ausländischen Rechts 2 118

Kaufmannseigenschaft

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person 11 563

Ketteneinbringung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Anwendbarkeit von § 22 UmwStG 11 773

Ketteneinbringung mit anschließender Veräußerung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

Anwendbarkeit von § 22 UmwStG11 774

Kettenumwandlung 9 397 ff.

Begriff 11 39 ff.

Übertragungsstichtag 11 40

Kettenverschmelzung

Begriff und Rechtsfolgen 9 397 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Anwendbarkeit von § 22 UmwStG 11 712

KGaA in eine Kapitalgesellschaft anderer Rechtsform

Formwechsel 32 32 ff.

Kommanditgesellschaft auf Aktien

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Formwechsel **30** 16 ff., 260 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung 2 70 ff.

Spaltung 18 27 ff., 89

Umstrukturierungsmöglichkeiten nach UmwStG **2** 55

Verschmelzung 9 22 ff.

Konfusion

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 384 ff.

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 170 ff.

Verschmelzung PersGes untereinander 11 857

Konzept der vertraglich vereinbarten Gesamtrechtsnachfolge 18 25

Konzernbetriebsvereinbarungen

Weitergeltung nach Umwandlung 6 32

Konzerninterne Verschmelzung

IFRS 3 **5** 26

SE **14** 70. 116

Konzernklausel

Verschmelzung

- Anwendungsvoraussetzungen **11** 957
- Beteiligungsverhältnis 11 959
- herrschendes Unternehmen 11 961
- Vor- und Nachbehaltensfristen 11 965 ff.

Konzernverschmelzung

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 332 ff.

- Upstream Merger 13 335 ff.

Verschmelzungsbeschluss bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 228 ff.

Zeitpunkt der Beurteilung 13 338

Körperschaft

nicht steuerpflichtig, Besteuerung bei Vollübertragung 28 13

persönlicher Anwendungsbereich

- Steuerrecht 11 11 ff.

steuerbefreite Übernehmerin 11 62

steuerbefreiter Rechtsträger 11 13

Steuerbefreiung Übernehmerin 11 13

Verschmelzung

Sitz Geschäftsleitung 11 11 ff.

Verschmelzung auf Körperschaft

- Anwendungsbereich 11 46 ff.

Körperschaft des öffentlichen Rechts

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

Körperschaftsteuer

Systemwechsel 28 2

Körperschaftsteuerguthaben

Spaltung 20 91

Korrespondierende Bilanzierung 11 395 ff. Kosten des Vermögensübergangs

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

– Übernahmeergebnis **11** 448 f.

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 129 f.

Kriterium der doppelten Ansässigkeit 16 32 Kündigungsrechtliche Stellung

Arbeitsverhältnis 6 48

Liquidation

Besteuerung auf Ebene der Anteilseigner

Liquidationsgewinn 39 225 ff.

Besteuerung des Liquidationsgewinns

Gesellschafterebene 39 218 ff., 225 ff.

Körperschaftsteuerguthaben 39 220

Liquidationsgewinn

- Veräußerungsgewinn 39 232 ff.

Liquidationsverluste 39 223

steuerliches Abwicklungs-Endvermögen **39** 214 ff.

steuerliches Einlagekonto

- Kapitalrückzahlung 39 231

Maßgeblichkeit

phasenverschobene Wertaufholung 11 93 Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 306, 353

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Übernehmerin **11** 112
- Übertragerin 11 49

Verschmelzung PersGes untereinander 11 693

Maßgeblichkeitsprinzip

Auswirkungen des SEStEG 5 15

Formwechsel 32 52

Masterfonds 40 13

Mehrfachbesteuerung im In- und Ausland

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 55

Methoden Unternehmensbewertung

Börsenkurs **9** 92

MgFSG 22 76 ff.; 33 56

MgVG

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 44, 350 ff.

Minderheitsgesellschafter

Barabfindungsangebot

- Absichtserklärung **13** 98
- Ausscheiden **13** 95, 103
- Spruchverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 46

Barabfindungsangebot, gerichtliche Kontrolle bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 299 ff

börsennotierte Gesellschaft

Barabfindungsangebot und Übernahmeangebot 13 115 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung

- Barabfindungsangebot, gerichtliche Kontrolle bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 47
- Squeeze-out **13** 345

Spruchverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung **13** 47 f., 305 ff.

Mindestbesteuerung

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Übernahmeerfolg **11** 74

Mischeinbringung

Anteilstausch 38 6 f.

Missbrauch

allgemeine Missbrauchsvorschrift **4** 12 europäische Vorgaben **4** 16

"Gesamtplan"- Rechtsprechung 4 14 innerstaatliche Umwandlung und Missbrauchsfälle 4 12

Missbrauchsfälle im europäischen Kontext 4 18

- Meldepflicht der Umwandlung nach DAC-6
- Rechtsprechung des EuGH zu Missbrauchsfällen 4 19
- Vorab-Kontrolle durch Finanzbehörden 4 23
- Vorab-Kontrolle durch Registergerichte

Rotationsmodell 4 12

Spaltung 4 21

spezifische Missbrauchsvorschrift 4 18

Umstrukturierungsfälle 4 14

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- § 18 III UmwStG 11 464 ff.
- Übernahmeverlust § 4 VI 5 UmwStG 11 390

Missbrauchsverbot 22 97

Mitbestimmung

Beibehaltung nach Spaltung 6 75

Bildung des Besonderen Verhandlungsgremiums bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 399 ff.

Einfrieren der Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 454 ff.

europäische Mitbestimmung bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 368 ff.

- Schwellenwert **13** 371

fehlerhaftes Verhandlungsverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 424 ff.

Folgen bei Spaltung 6 75

gesetzliche Auffanglösung bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 439 ff.

grenzüberschreitende Umwandlung 6 80

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 349 ff.

- Diskriminierung ausländischer Arbeitnehmer 13 376 ff.
- Vergleich ggü. SE-Verschmelzung 13 366 ff. Missbrauchsverbot 13 456

Mitbestimmungsgestaltung bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 454 ff.

Mitbestimmungsvereinbarung bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 427 f.

SE-Ergänzungsrichtlinie 14 131

Verhandlungsverfahren bei grenzüberschreitender Verschmelzung 13 352, 359 ff., 380 ff.

Mitbestimmungsstatus

Aufsichtsratsbesetzung 6 77 ff.

Mitbestimmungsverfahren

grenzüberschreitende Verschmelzung

Regelungstechnik 13 356 ff.

Mitunternehmeranteil

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

– § 18 III UmwStG 11 464 ff.

Mitunternehmerstellung

Verschmelzung PersGes untereinander 11 825

Mitunternehmerstellung, verdeckte

Verschmelzung PersGes untereinander 11 829 **MobilitätsRL**

Arbeitnehmerschutz 12 48

Barabfindungsangebot 12 43

Company Law Package 12 28 ff.

Gewährung zusätzlicher Aktien 12 46 Gläubigerschutz 12 47

grenzüberschreitende Spaltung 12 28 ff.,

grenzüberschreitende Spaltungen 21 10 grenzüberschreitende Verschmelzung 12 3,

18 ff., 29 ff., 43 ff.

grenzüberschreitender Formwechsel 12 28 ff.

Inhalt 12 29 ff.

Minderheitenschutz 12 40 ff.

Rechtmäßigkeitskontrolle 12 55

Spaltungsbericht 12 58

Spaltungsbeschluss 12 60

Spaltungsplan 12 57

Spruchverfahren 12 43 ff.

Umsetzung in deutsches Recht 12 40 ff.

Umwandlungsverfahren u. Kontrolle 12 50 ff.

unmittelbare Wirkung 12 74 f.

Verbesserung Umtauschverhältnis 12 43 ff.

Verschmelzungsbericht 12 52

Verschmelzungsplan 12 52

Nachhaftung

Spaltung 18 108

Nachhaftungsbegrenzung

Formwechsel 30 121

Nachträgliche Besteuerung

Anteilstausch 38 36

Nachversteuerung Verlust § 2a III EStG **11** 380

Nachweispflicht

§ 22 UmwStG 11 802

Natürliche Person

als Alleingesellschafter einer KapGes

- Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40 räumlicher Anwendungsbereich UmwStG

Verschmelzung aufnehmender Rechtsträger **11** 21

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person

- Ansässigkeitsstaat 11 561
- Anwendungsvoraussetzungen 11 560 ff.
- Kaufmannseigenschaft 11 563
- Rechtsfolgen 11 565

Negatives Betriebsvermögen

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 630 f.

Negatives Kapitalkonto

Verschmelzung PersGes untereinander 11 838

Nettoinventarwert (NAV) 40 44, 89, 94

Neugründung (Spaltung)

Wirksamwerden 18 36

Neutrales Vermögen

Verschmelzung KapGes auf PersGes

- Hereinverschmelzung 16 173

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Ermittlung Übernahmeergebnis 11 444
- Schlussbilanz Übertragerin 11 522

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Bewertung erhaltene Anteile 11 694

Nicht gewerkschaftlich organisierter Arbeitnehmer

Arbeitsverhältnis 6 27

Nicht verhältniswahrende Abspaltung 20 108

Niederlassungsfreiheit

Formwechsel **32** 12, 20

Notarielle Beurkundung

Verschmelzungsplan 13 129 ff.

Offene Investmentvermögen 40 9 Öffentliche Hand

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 40 Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) **2** 55

Öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) **2** 40 Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) **2** 55

OGAW-IV-Richtlinie 40 17 Ordnungspolitische Zielsetzung

KapGes 3 6

PersGes 3 6

Umwandlungsgesetz 3 2 ff.

Unternehmensgröße **3** 4

Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren (OGAW) 40 11

grenzüberschreitende Umwandlungen 2 72

Organschaft

Anteile an Organgesellschaft 11 282 f. Auswirkungen Verschmelzung 11 272 ff. Eingliederung, finanzielle 11 274 f., 280, 284 Eintritt in Rechtsstellung der Übertragerin 11 378

erstmalige Begründung 11 274 ff., 379 Gewinnabführungsvertrag 11 272, 279 f., 283 Organgesellschaftsfähigkeit 11 280, 284 Übergang nach Umwandlung 6 57 Übertragungserfolg (Schlussbilanz) 11 281, 285

Verschmelzung auf Organgesellschaft **11** 136 ff. Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Besteuerung Übernahmeergebnis (Übernahmegewinn) 11 453
- Besteuerung Übernahmeergebnis (Übernahmeverlust) 11 457

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 721

Partielle Gesamtrechtsnachfolge 18 10, 26, 50 ff

Partnerschaftsgesellschaft

Beteiligungsfähigkeit 2 40

Formwechsel 30 25

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 55

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- PersGes ohne Betriebsvermögen **11** 508

Passiva

Rechnungslegung 10 39

Passive Einkünfte

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 149

Pensionsrückstellung

Spaltung 19 76

Übertragerin gegenüber Gesellschafter

- Übernahmefolgeergebnis 11 400

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Übertragerin **11** 301

Verschmelzung Körperschaften untereinander

– Übertragerin 11 65

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 612

Pensionsverpflichtung

Arbeitsverhältnis 6 11

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 399 Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 613 ff.

Personengesellschaft

Beteiligungsfähigkeit 2 27 gewerbliche Prägung 11 310

Spaltung 20 119

Spaltung als Einbringung **20** 3 vermögensverwaltende **11** 505 f.

Verschmelzung

- Beteiligung ausländischer Gesellschafter
 11 814
- übernehmender Rechtsträger (Steuerrecht)
 11 21 ff.
- übertragender Rechtsträger (Steuerrecht)
 11 17 ff.

Verschmelzung auf KapGes oder Genossenschaft 11 575 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

PersGes ohne Betriebsvermögen 11 505 f.
 Verschmelzungsfähigkeit 12 16, 19 ff.,
 20

Wechsel Gesellschafterbestand

- Grunderwerbsteuer 11 907

Personengesellschaften

Anwachsung 37 5 ff.

Gesamtrechtsnachfolge außerhalb des UmwG **37** 5 ff.

Personenhandelsgesellschaft

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40 grenzüberschreitende Umwandlung 2 73 ff. Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG) 2 55

Phasenverschobene Wertaufholung

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 113

Phasenverschobene Wiedereinsetzung Ansatz/Bewertung

Verschmelzung Körperschaften untereinander – Übernehmerin 11 114, 354

Privatvermögen

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 505 f., 564, 568

Progressionsvorbehalt

Steuerverstrickung 11 523

Prüfbericht

Inhaltserfordernisse 9 275 ff.

Kombination mehrerer Unternehmensbewertungsmethoden 9 286

Schlusserklärung 9 279, 290

Schwierigkeiten bei der Bewertung 9 288

Verschmelzungsprüfung 14 88 f.

Verzichtsmöglichkeit 9 294

Prüfung

Schlussbilanz 10 52

Verschmelzungsplan (Art. 22 SE-VO) 14 81 ff.

Prüfungsbericht

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 192 ff.; **14** 81 ff.

- Sprache 13 193

Verschmelzungsplan 13 177 ff., 192 ff.

Verzicht auf Prüfung und Bericht 13 194 f.

Prüfungspflicht nach § 17 II UmwG

Rechnungslegung 5 4

Publikumsinvestmentvermögen 40 12,

Publizitätspflichten

Formwechsel 30 39

Realteilung

Abgrenzung zur Spaltung 20 168

Begriff 39 175 ff.

Buchwertfortführung 39 180

Gegenstand 39 179

gewinnneutrale Realteilung 39 191 ff.

gewinnrealisierende Realteilung 39 200 ff.

Körperschaftsklausel 39 188 ff.

Rechtsentwicklung 39 170 ff.

Sicherungsklausel 39 180, 182 ff.

Sperrfrist 39 182 f.

Upstream-Aufspaltung 18 8

Voraussetzungen 39 180

Rechnerische Beteiligungsquote 18 46 Rechnungslegung

Abspaltung 19 43

Änderung der Bewertungsmethodik 10 50

Anschaffungskostenprinzip 5 7

eigene Anteile 10 42

Formwechsel 5 3, 47

Geltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **5** 5

Gewinn- und Verlustrechnung 10 26

Gewinnausschüttung 10 43

Jahresbilanz 10 35

keine Publizitätspflicht für Schlussbilanz **10** 6 Passiva **10** 39

Pflicht des übertragenden Rechtsträgers zur Einreichung einer Schlussbilanz 10 3

Pflicht zur Erstellung einer Schlussbilanz **10** 5

Prüfungspflicht nach § 17 II UmwG 5 4

Realisationsprinzip bei Umwandlung 5 6

Spaltung einer PersGes 5 34

Unterschied zwischen Handelsrecht und IFRS 10 8

Verschmelzung einer PersGes 5 40

Verschmelzung einer PersGes auf eine KapGes 5 34

Zeitwerte 10 47

Zwischenbilanz 10 20

Rechnungslegungspflicht

Eintragung 10 59

Rechnungslegungspflicht des übertragenden Rechtsträgers

Spaltung 19 36

Rechtsentwicklung

Formwechsel 30 5 ff.

Vermögensübertragung 28 4

Rechtsfolgen bei weißen Einkünften

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 56 ff.

Rechtsform

spaltungsfähige Rechtsträger 18 27 ff.

Rechtsgeschäfte im Rückwirkungszeitraum

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 717

Rechtsgrundlagen

Abspaltung 18 10 ff.

Ausgliederung 18 16 ff.

Formwechsel 30 1

Vermögensübertragung 28 1, 4

Rechtsnachfolge

Spaltung 18 50 ff.

Rechtsträger

aufgelöster Rechtsträger 9 30

Rechtsträgerwechsel

ausländisches Recht

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 813

Regiebetrieb

spaltungsfähige Rechtsträger 18 30

Registereintragung

Erfordernis einer Gesamt- oder Teilschlussbilanz 18 172

Rechtswirkungen 18 176 ff.

Registeranmeldung 18 170 ff.

Spaltung 18 170 ff., 173 ff.

Registerprüfung

grenzüberschreitende Verschmelzung

 Umfang der Prüfung bei Verschmelzung durch Neugründung 13 326 ff. Umfang der Prüfung bei Hereinverschmelzung **13** 291 ff.

Umfang der Prüfung bei Hinausverschmelzung
13 269

Registerverfahren

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 49 ff., 254 ff.

Registerverfahren der Hinausverschmelzung

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 260 ff.

REIT 11 313

Rentnergesellschaft

finanzielle Ausstattung 6 55 Umwandlung 6 52

Rückbeziehung

Verschmelzung

- Handelsrecht 11 25 ff.

Rücklage

Eintritt in die Rechtsstellung der Übertragerin 11 374

Rückwirkendes Ereignis

§ 22 UmwStG 11 791

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- § 22 UmwStG 11 791

Verschmelzung PersGes untereinander

- § 24 UmwStG **11** 887

Rückwirkung

Anteilstausch 38 8

Besteuerungslücke 16 52 ff.

Verschmelzung

- EBITDA-Vortrag 11 44 f.
- grenzüberschreitende Verschmelzung 11 38
- Kettenumwandlung 11 40 f.
- Körperschaft (Steuerrecht) 11 30
- PersGes (Steuerrecht) 11 35 ff.
- steuerliche Konsequenzen 11 42 ff.
- steuerliche Schlussbilanz 11 42 ff.
- steuerliche Verluste 11 44 f.
- Zinsvortrag 11 44 f.
- zivilrechtlich nicht bestehender Rechtsträger
 11 33

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 715

Rückwirkungsverbot

Formwechsel 31 10

Rückwirkungszeitraum

Ausscheiden gegen angemessene Abfindung 11 335

Ausschüttungen 11 103 f., 336

EBITDA-Vortrag 11 44 f.

Kompensationsverbot § 2 IV UmwStG 11 75
 schädlicher Anteilseignerwechsel § 8c KStG
 11 75

steuerliche Verluste 11 44 f.

Kompensationsverbot § 2 IV UmwStG 11 75,

Verkauf von Anteilen 11 334

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Ausschüttungen 11 728
- Entnahmen und Einlagen 11 732
- Verluste, § 2 IV UmwStG 11 737
- Verträge in Erfüllung **11** 718

Zinsvortrag 11 44 f.

Rumpfwirtschaftsjahr

Rückwirkung Verschmelzung 11 43

Sachgesamtheit

gemeiner Wert 11 69, 300 ff.

Sachlicher Anwendungsbereich

sachlicher Anwendungsbereich 16 7 ff.

Schadensersatzanspruch gegen Organe

Verwaltungsorgane 3 89

Verwaltungsträger des übernehmenden Rechtsträgers 3 92

Schlussbilanz

Achtmonats-Zeitraum 10 14

Feststellung 10 58

Geltung der handelsrechtlichen Grundsätze 10 38

Möglichkeit zur Nachreichung 10 14

Prüfung 10 52

Stichtag (Handelsrecht) 10 12

Überleitungsrechnung 11 294

Umwandlungsstichtag 11 25 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 287 ff.

- ausländisches Vermögen 11 521 f.

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 31 ff., 52 ff.

- Ansatzverbote 11 66 ff.
- Bewertung 11 55 ff.
- Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug
 11 255 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 666

Zweck 10 27

Schutz der Anteilseigner

Anfechtungs- oder Nichtigkeitsklage 3 33

Anfechtungsrechtsausschluss 3 35

Ausscheiden gegen Barabfindung 3 24 f.

Ausschluss des Anfechtungsrechtes 3 34

Bewertungsrüge 3 34

Bewertungsverfahren 3 23

Differenzhaftung 3 69

Eingriff in ihre Mitgliedschaftsrechte 3 11

Entscheidungskompetenz 3 12

Erteilung des Verschmelzungsbeschlusses **3** 37

Feststellungsklage 3 33

GesR-RL 3 20

gesteigertes Kontrollbedürfnis 3 32

Informationsrechte der Anteilsinhaber 3 28 ff.

Kapitalerhöhungsbeschlüsse 3 38

Klagen gegen Umwandlungsbeschlüsse 3 39 f.

Konkurrenzverhältnis zum Abfindungsangebot 3 72 ff.

Liquiditätsplanung 3 27

materielle Beschlusskontrolle 3 16

materielle Inhaltskontrolle der Umwandlungsbeschlüsse 3 20

Minderheitsgesellschafter 3 37

Minderheitsschutz 3 37

Missbrauchskontrolle 3 20

Mobilitäts-RL 3 27, 34

Modernisierung des UmwG 3 34

Möglichkeit des Ausscheidens 3 24

Pflichtangebot 3 74

Prüfung 3 30

Rechte der Arbeitnehmer 2 20

Rechtschutz der Anteilseigner 3 33 ff.

Rechtsmissbrauch 3 41

Rechtssicherheit 3 38

Registerbehörden 3 20

registergerichtliche Kontrolle 3 31

Registersperre und Freigabeverfahren 3 42 ff. Schadensersatzanspruch gegen Organe und An-

teilsinhaber 3 66

Schutz der Anteilseigner 3 11 ff.

Sorgfaltspflichtverletzungen 3 67

Spaltungen zur Aufnahme 3 76

Squeeze-Out 3 19

übernehmende Gesellschaft 3 27

Umtauschverhältnis 3 21 ff.

Umwandlungsbericht 3 29

Verwaltungsträger des übertragenden Rechtsträgers 3 66

Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz (WpÜG) 3 72 ff.

Schutz der Arbeitnehmerinteressen SEBG 3 94

Schwesterkapitalgesellschaften

Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 247 ff., 251 ff., 286

SE-Ergänzungsrichtlinie

Mitbestimmung 14 131

Seitwärtsverschmelzung 11 245 ff.

Einlage 11 246

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 347

Grundlagen 9 381 ff.

mit Kapitalerhöhung 11 245 f., 247 ff.

ohne Kapitalerhöhung 11 246, 251 ff.

Schwester-KapGes 11 251

Übernahmeerfolg 11 248

SE-Verordnung

SE 14 3

Verweis auf nationale Rechtsvorschriften

14 4

SEVIC-Entscheidung

Grenzüberschreitende Spaltungen 21 4

SEVIC-Entscheidung (EuGH)

grenzüberschreitende Umwandlung **12** 1 f., 15 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzungen bzw. Auslandsverschmelzungen unter Beteiligung

von PersGes 16 41

PersGes 12 16, 19 f., 20

Sicherheitsleistung

Ausschlussfrist 3 81

ex ante Sicherheitsstellung 3 84

ex-post-Schutz der Gläubiger 3 84

gesamtschuldnerische Haftung 3 88

Glaubhaftmachung der Gefährdung 3 85

Sicherheitsleistung des übernehmenden Rechtsträgers (§ 22 UmwG)

Arbeitsrecht 6 34

Sicherheitsleistung zugunsten der Gläubiger grenzüberschreitende Verschmelzung

– Ausschluss des Anspruchs **13** 251

- gerichtliche Zuständigkeit für die Geltendmachung des Anspruchs 13 248
- Gewährung von Sicherheiten und Freigabe13 252
- Glaubhaftmachung der Erfüllungsgefährdung
 13 249 ff.
- Versicherung des Vertretungsorgans 13 238
- Zeitpunkt der Geltendmachung des Anspruchs
 13 246

Schutz der Gläubiger einer übernehmenden Gesellschaft 13 244

Schutz der Gläubiger einer übertragenden deutschen Gesellschaft 13 243

Sicherstellung der künftigen Besteuerung

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 312

Sicherstellung der künftigen Körperschaftsbesteuerung

Gewerbesteuer 11 83 ff.

stille Gesellschaft (Übernehmerin) 11 83 Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft 11 81 ff.

- Geschäftsbetrieb 11 83 ff.
- Verschmelzung auf Organgesellschaft 11 83
 Verschmelzung Körperschaft auf PersGes
 11 626 f.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 626

Sicherstellung des deutschen Besteuerungsrechts

Inlandsverschmelzungen 11 86 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 315 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 633 ff.

Sieben-Jahres-Frist

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- § 22 UmwStG **11** 781

Siebtelungsregelung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- § 22 UmwStG **11** 785

Sitz

ausländische Gesellschaft 16 32

Sitzort

räumlicher Anwendungsbereich UmwStG 16 32

Sitzverlegung

grenzüberschreitende 12 17, 22 f.

SE 14 11

Sitzverlegung der SE

steuerliche Regelungen 36 10

Sitzverlegung einer SE

Ablauf der Sitzverlegung 34 72 ff.

- Arbeitnehmerbeteiligung 34 78
- Inhalt des Verlegungsplanes 34 75 ff.
- Löschung der SE im Register des Wegzugsstaates 34 131
- Verlegungsbeschluss 34 98 ff.
- Verlegungsplan 34 73
- Zeitplan 34 79
- Zuständigkeit 34 74

Austritt eines EU-Mitgliedsstaates 34 68 ff.

Brexit 34 68

Räumlicher Anwendungsbereich der SE-VO 34 67

Rechte zum Schutz der Aktionäre und Gläubi-

- Barabfindungsangebot 34 81
- Minderheitsaktionärsrechte 34 81

Rechtsschutz

- Anfechtungsklage **34** 105, 113
- Gläubigerschutz und Sicherheitsleistung
- Prüfung der Kapitalaufbringung und -erhaltung 34 128 ff.
- Spruchverfahren 34 105, 113
- Widerspruch des Wegzugsstaates 34 116

Regelungen der SE-VO und des SEAG 34 66 Verfahrensschritte

Verlegungsbericht 34 89 ff.

Verlegung Satzungssitz/Verwaltungssitz 34 71

Sitzverlegung nach SE-VO

Ablauf der Sitzverlegung

- Bescheinigung im Wegzugsstaat 34 108 ff.
- Eintragung im Zuzugsstaat 34 119 ff.
- Offenlegung der Eintragung und der Löschung **34** 132 f.
- Prüfung im Wegzugsstaat 34 111 ff.
- Prüfung im Zuzugsstaat 34 122 ff.

Mitbestimmung 34 138

Rechtsfolgen der Sitzverlegung 34 134 ff.

Societas Cooperativa Europaea (SCE)

Beteiligungsfähigkeit 2 34

grenzüberschreitende Umwandlungen 2 69

Gründungsvarianten 14 232

Societas Europaea (SE)

Aktiengesellschaften der europäischen Mitgliedstaaten 2 69

Arbeitnehmerbeteiligung bei Verschmelzung 14 131 ff.

Barabfindung bei Sitzverlegung ins Ausland 14 62 f.

Beteiligungsfähigkeit 2 34

Brexit 14 27

Corporate Governance 14 9

Eintragung bei Gründung 14 219 ff.

Entwicklung und Bedeutung 14 2

EU-Austritt 14 44

Geschlechterquote 14 181 ff.

grenzüberschreitende Umwandlungen 2 69

grenzüberschreitende Verschmelzung 12 76 ff.

Verschmelzungsfähigkeit 13 21

Gründungsmöglichkeiten 14 13

konzerninterne Verschmelzung 14 70, 116

Merkmale (Art. 1 SE-VO) 14 5

pre-merger Squeeze-Out 14 123 ff.

Rechtsmäßigkeitsbescheinigung 14 193 ff.

SE-Verordnung 14 3

Sitz (Art. 7 SE-VO) 14 43

Sitzverlegung 14 11

spaltungsfähige Rechtsträger 18 32 f.

Statistik 12 76 ff.

Unternehmensverfassung 14 7

Verhältnis zum nationalen Recht 14 4

Verschmelzung durch Neugründung **14** 14

Verschmelzungsbericht 14 68 ff.

Verschmelzungsplan 14 33 ff.

Verschmelzungsprüfung 14 81 ff.

Sonderbetriebsvermögen

Beteiligungskorrektur 11 356

Dividendenanteil

- Gewerbesteuer **11** 419 Pensionsrückstellung

Verschmelzung PersGes auf KapGes 11 612 ff. Teilbetrieb 20 28

Übernahmeerfolgeergebnis 11 425

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 349

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Bewertungswahlrecht 11 624
- Übernahmeergebnis 11 443
- Übertragungsvorgang 11 590
- Umgehungsschutz § 18 III UmwStG 11 484
- verbindliche Übertragung 11 588 ff.

Verschmelzung PersGes untereinander 11 848 wirtschaftliche Eigentumsübertragung 11 590

Zurückbehaltung 11 595

Sondervermögen 40 7

Sondervermögen (Spaltung) 18 80

Sozialplan

zwangsweise Durchsetzung 6 65

Spaltung

Ablauf 18 118 ff.

- Abweichungen von Verschmelzung **18** 119 ff.
- Gleichklang mit Verschmelzung 18 118 zur Aufnahme
- Kapitalerhöhung 19 78 grenzüberschreitende 12 21

grenzüberschreitende Spaltung **12** 10, 16 f., 18 ff., 21, 56 ff.

PersGes

- EBITDA-Vortrag 20 158
- Gesamtrechtsnachfolge 20 156
- Gewerbesteuer 20 159, 171
- Kapitalkontenanpassung 20 181
- offene Rücklagen 20 142, 164
- Rechnungslegung 5 34
- Übernahmeergebnis **20** 145
- Übernahmeverlust **20** 151
- Verlustvortrag 20 158
- Wahlrecht nach § 24 UmwG 5 35
- Wanirecht nach § 24 U - Zinsvortrag **20** 158

PersGes auf KapGes

- Einbringung 20 192

Rechnungslegung

- Aktiengesellschaft 19 23
- Aufstellung einer Schlussbilanz 19 5
- Begriff 19 1
- Beispiele 19 113 ff.
- Bilanzierung und Rechtsnachfolge 19 90
- Buchwertfortführung 19 90
- eigene Anteile 19 86
- Geschäfts- und Firmenwert 19 25
- Hingabe eigener Anteile 19 99
- IFRS 19 126
- Kapitalerhaltung **19** 39
- mit Kapitalerhöhung 19 94
- ohne Kapitalerhöhung 19 96
- Pensionsrückstellung **19** 76
- Rechnungslegungspflicht des übertragenden Rechtsträgers 19 36
- rechtsformunabhängige Bilanzierung 19 4
- Reihenfolge Handelsregistereintragung 19 8
- Schlussbilanz, Anhang, GuV-Rechnung 19 11
- Schlussbilanz, Umfang 19 16
- Teilschlussbilanz 19 13 ff.
- unterschiedliche Spaltungsstichtage 19 40
- Verbindlichkeiten 19 34
- Verteilung von Anschaffungskosten 19 86
- Wahlrecht nach § 24 UmwG 19 89
- wirtschaftliches Eigentum **19** 33
- Zeitwert des übertragenden Vermögens 19 27
- Zwischenbilanz 19 68

Rechtsentwicklung 17 6 f.

steuerbilanzielle Bewertung 5 28

Steuerrecht

- Anteilseigner der übertragenden Körperschaft
 20 96
- Anwendbarkeit der §§ 11-13 UmwStG 20 13
- Aufstockung einer Beteiligung **20** 47
- Bewertungswahlrecht **20** 39
- DBA 20 107, 148
- doppeltes Teilbetriebserfordernis 20 14
- EBITDA-Vortrag **20** 92, 138
- Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung 20 86
- EU-Gesellschaften 20 12, 121

- europäischer Teilbetriebsbegriff 20 16
- gemeiner Wert 20 38
- Grunderwerbsteuer 20 228
- Konfusion 20 85
- Körperschaftsteuerguthaben 20 91
- Missbrauchsregelungen 20 8, 45 ff., 132 ff.
- Möglichkeit der Buchwertfortführung 20 5 ff.
- nationaler Teilbetriebsbegriff 20 15
- nationaler vs. europäischer Teilbetriebsbegriff
 20 17
- PersGes 20 119
- steuerliches Einlagekonto 20 87, 139
- Trennung von Gesellschafterstämmen 20 75, 135
- Unterschiede der Teilbetriebsbegriffe 20 18 ff.
- Veräußerung an außenstehende Personen
 20 57, 133
- Verlustvortrag 20 92, 137
- Verzicht auf Anteilsgewährung 20 97
- Vollziehung einer Veräußerung 20 56, 133
- Zinsvortrag 20 92, 138

übernehmende Körperschaft 20 196

Umwandlungsgesetz

- Ablauf 18 118 ff.
- ohne Anteilserwerb 18 178
- Anwendung der Regelungen zur Verschmelzung 18 24
- zur Aufnahme/zur Neuordnung 18 34 ff.
- Betriebsaufspaltung 18 109 ff.
- Bewertungsmaßstab für nicht-verhältniswahrende Spaltung 18 44 ff.
- erleichterte Firmenfortführung **18** 68
- Fälle und Musterformulierungen 18 204 ff.
- Gläubigerschutz 18 72 ff.
- Kapitalherabsetzung 18 94 ff.
- Kartellrecht 18 121
- Mischformen 18 22 f.
- Nachhaftung 18 108
- nicht-verhältniswahrende S. 18 37 f.
- Rechtsnachfolge 18 50 ff.
- Registereintragung 18 170 ff.
- Spaltung zu Null 18 39 ff.
- Spaltungsbeschluss 18 166 ff.
- spaltungsfähige Rechtsträger 18 27 ff.
- Spaltungsprüfung 18 164 f.
- Spaltungsvertrag 18 126 ff.
- verhältniswahrende S. 18 37 f.
- Zustimmungserfordernis (nicht-verhältniswahrende S.) 18 48 f.

Vermutung gemeinsamer Betrieb 6 72 ff.

Ziele und Motive für eine Spaltung 17 1 ff.

Spaltung, grenzüberschreitend

Steuerrecht

- Körperschaften 24 2 ff.
- Körperschaften, persönlicher Anwendungsbereich 24
- Körperschaften, sachlicher Anwendungsbereich 24 3 ff.

- PersGes 24 12 ff.
- PersGes auf Körperschaft 24 15 ff.
- PersGes auf PersGes 24 19
- PersGes, persönlicher Anwendungsbereich
 24 14 ff.
- PersGes, sachlicher Anwendungsbereich 24 13
- Vergleichbarkeitsprüfung 24 3 ff.

Spaltungsbericht

Allgemein 18 161 f.

Berichtspflicht 18 161 f.

Entbehrlichkeit 18 183 f.

Unterrichtungspflicht 18 163

Spaltungsbeschluss

Zustimmungserklärung 18 166 ff.

Spaltungsfähige Rechtsträger

eingetragener Verein 18 31

Rechtsform 18 27 ff.

Regiebetrieb oder Eigenbetrieb 18 30

SE 18 32 f.

Stiftung 18 28 ff.

Spaltungsfreiheit 18 26, 51 ff.

Aufspaltung von Forderungen/Verbindlichkeiten/Verträgen 18 59 ff.

Beschränkung durch § 613a BGB 18 55

Einschränkung nach § 132 UmwG 18 56 ff.

teilbare Forderungen 18 60

Teile von Verbindlichkeiten 18 61

Teilung von Verträgen 18 62 ff.

Spaltungsgeborene Anteile 20 102

Spaltungsmöglichkeiten nach UmwG

Übersicht 18 28

Spaltungsplan

Inhalt **18** 126 ff. **Spaltungsprüfung**

Entbehrlichkeit 18 67

Zeitpunkt **18** 164

Spaltungsrecht

spezielles Spaltungsrecht 18 65 ff.

- keine Entbehrlichkeit der Spaltungsprüfung
 18 67
- firmenrechtliche Sonderregelungen 18 68 ff.
- Gläubigerschutzvorschriften 18 72 ff.
- Umtauschverhältnis bei Ausgliederungen/Abfindungsangebot 18 71

Spaltungssperre 18 26

Spaltungsvertrag

Besondere Angaben 18 152 ff.

Bestimmtheitsgrundsatz 18 128 ff.

Form **18** 159

Inhalt 18 126 ff., 136 ff.

Mängel und Kündigung 18 160

vergessene Verbindlichkeiten 18 135

Vermögensaufteilung 18 127

Zuständigkeit 18 126

Sperrbetrag § 50c EStG

Übernehmerin

Eintritt in Rechtsstellung der Übertragerin
11 377

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Ermittlung Übernahmeergebnis 11 450

Sperrfrist

Anteilstausch 38 41, 44

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Gewerbesteuer, § 18 III UmwStG 11 464

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Beginn 11 781
- Umgehungsschutz § 22 UmwStG 11 738

Spezial-AIF 40 12, 72

s. a. Spezialinvestmentvermögen

Spezial-Investmentfonds 40 102

Spezialinvestmentvermögen 40 23, 72

s. a. Spezial-AIF

Spitzenausgleich 11 320

Spruchverfahren 3 50

Angemessenheit der neuen Beteiligungen 3 51

Antragsfrist 3 54

Barabfindungen 3 51

gemeinsame Vertreter 3 57

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 47 f., 305 ff.

Kapitalerhaltungsgrundsätze 3 65

Nachbesserung 3 51

Squeeze-Out 3 52

Verschmelzung 9 68 ff.

Wirkung inter omnes 3 61

zuständiges Gericht 3 52

Spruchverfahrensgesetz

Bedeutung 9 14 ff.

Squeeze-out

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 345

Step-up

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 289

Steuerbilanz

Bewertung

- Spaltung 5 28
- Verschmelzung 5 28

Steuerfreie Körperschaft

Übernehmerin **11** 62, 626

Steuerliche Alternativen

Anwachsung

- Einbringung 39 10

Betriebsaufgabe (PersGes)

Betriebsaufgabe 39 238 ff.

Einbringung 39 7 ff.

- Einbringung von betrieblichen Einheiten 39 8
- Einzelrechtsnachfolge 39 7 ff.
- in PersGes 39 13 f.
- Rückwirkung 39 11 ff.
- wirtschaftliches Eigentum 39 12

Einlage

- Aufteilung 39 16 ff.
- einlagefähige Wirtschaftsgüter 39 22
- Einlagewille 39 20 f.
- Einzelfälle 39 28 ff.
- KapGes 39 17 ff.

- Personengesellschaft 39 16
- Verbuchung 39 16 ff.

einlagefähige Wirtschaftsgüter

- immaterielle Wirtschaftsgüter 39 32 ff.
- materielle Wirtschaftsgüter 39 28 ff.
- Nutzungen und Nutzungsrechte 39 33 ff.
 Einlagen
- Bareinlagen 39 24 f.

Einzelwirtschaftsgüter zwischen Gesellschaft und Gesellschafter

- Übertragung zum Buchwert **39** 51 ff.

Entstrickung

- Ausgleichsposten 39 112 ff.
- Wegzugsbesteuerung **39** 140 ff.
- Wirtschaftsgüter von Körperschaften 39 123 ff. grenzüberschreitende Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern
- Entstrickung 39 88 ff.

Liquidation (KapGes)

- Abwicklungszeitraum 39 209
- Begriff 39 201 f.
- Besteuerung auf Ebene der Anteilseigner
 39 218 ff.
- Besteuerung des Liquidationsgewinns 39 203, 208 ff.
- Gewinnermittlungszeitraum 39 209
- Kapitalgesellschaft 39 206
- Liquidations-/Abwicklungsgewinn 39 217
- Liquidationsgewinn 39 212
- PersGes 39 238
- steuerliches Abwicklungs-Anfangsvermögen
 39 213

PersGes

- Betriebsaufgabe 39 238 ff.
- verdeckte Einlage 39 9

Realteilung

- Rechtsentwicklung 39 170 ff.

Sacheinlage 39 26 f.

Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern zwischen Gesellschaftern und Gesellschaft **39** 48 ff.

Umstrukturierung

- durch Einzelrechtsnachfolge 39 2
- durch Gesamtrechtsnachfolge 39 1

Verbuchung

- Einlage 39 16 ff.

Verstrickung

- Begriff **39** 116 ff.

Wegzugsbesteuerung

- vorübergehende Abwesenheit 39 159 ff.
 wirtschaftliches Eigentum
- maßgebender Zeitpunkt bei Einbringung
 39 12

Steuerliche Rückwirkung

Besteuerungslücke 16 52 ff.

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 47

- Ausnahme **16** 49

sachlicher Anwendungsbereich 16 18

Steuerliche Schlussbilanz

Aufwärtsverschmelzung

- Körperschaften 11 52 ff.

Auslandsverschmelzung 16 48

Bewertung

Verschmelzung Körperschaften 11 52 ff.
 grenzüberschreitende Umwandlungen 16 47

Grundsatz der Einheitlichkeit 16 104, 161

Hereinverschmelzung 16 169

Hinausverschmelzung 16 62

Hineinverschmelzung **16** 48

Maßgeblichkeit Handelsbilanz 11 55

Nichtvorlage 11 54

Verhältnis Handelsbilanz/Steuerbilanz

 Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 55 ff.

Verschmelzung KapGes auf PersGes

- Auslandsverschmelzung 16 180
- Hereinverschmelzung **16** 168

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Hinausverschmelzung 16 155

Steuerliche Übertragungsbilanz 16 48

Steuerliches Einlagekonto

Spaltung 20 87, 139

Steuerneutralität

Formwechsel 4 9

Fortführung der steuerlichen Werte 4 2

Hinausverschmelzung 16 67

KöMoG 4 11

Missbrauch 4 12

Niederlassungsfreiheit 4 5

Organisationsformen 4 1

Spaltung 4 6 ff.

StSenkG 4 10

Trennungsprinzip 4 11

Übertragung von Verlusten 4

Verschmelzung 4 4 ff.

Steuerrechtliche Regelungen

Verlegung des Verwaltungssitzes

einer ausländischen Gesellschaft ins Inland
36 28 ff.

Verlegung des Verwaltungssitzes ins Inland

- Personengesellschaften 36 29 f.

Steuerverstrickung

Hineinverschmelzung 16 108

Stichtag

IFRS 10 18

Stiftung

Beteiligungsfähigkeit 2 40

spaltungsfähige Rechtsträger 18 27 ff.

Stille Gesellschaft

Verschmelzung (Steuerrecht)

- aufnehmende Gesellschaft 11 23

Stille Lasten

Schlussbilanz Übertragerin 11 66, 298 f.

Stille Reserven

Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung **16** 124, 129

Verschmelzung einer ausländischen KapGes auf eine inländische KapGes 16 108

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

Strukturmerkmale

vergleichbarer Vorgang 16 13

Stufentheorie 20 177

Bewertung in Zwischenwerten 11 624 Bewertung zu Zwischenwerten 11 99 ff., 307

Geschäfts- und Firmenwert 28 8

Synthetischer Unternehmenszusammenschluss

grenzüberschreitende Umwandlung 12 7

Tarifbegünstigung (§ 34 EStG)

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 603, 683

Tarifvertrag

Arbeitsverhältnis 6 22 ff.

Fortwirken eines Flächentarifvertrags 6 25

Tausch

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 178, 282

Teilbetrieb

100 %-Beteiligung 20 167, 175

Abgrenzung

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

Beteiligung an KapGes 20 29

echter 20 15 ff.

Europarecht 20 16

fiktiver 20 26

Mitunternehmeranteil 20 27

Nutzung durch mehrere Teilbetriebe 20 21

Sonderbetriebsvermögen 20 28

Spaltung 20 15

Teilbetrieb am Aufbau 20 24

Verschmelzung PersGes auf Körperschaft

– Anwendung § 18 III UmwStG 11 464 ff.

Zuordnung von Betriebsvermögen **20** 30

- Zuordnung zu echten Teilbetrieben 20 33

– Zuordnung zu fiktiven Teilbetrieben **20** 34

Teilbetriebseigenschaft

Zeitpunkt 20 23

Teileinkünfteverfahren

Anteilstausch 38 40, 57

Dividendenanteil 11 412

Übernahmeerfolg 11 454, 459, 574

Teilfonds 40 101

Teilgesellschaftsvermögen 40 24

s. a. Teilinvestmentvermögen

Teilinvestmentvermögen 40 24

Teilschlussbilanz

Spaltung 19 13 ff.

Teilübertragung

ausgliedernde Total-Vermögensübertragung **26** 7

Besonderheiten 28 2

Besteuerung 28 15, 16

Einzelrechtsnachfolge 26 7

Gesamtrechtsnachfolge 26 7

Teilwert

Pensionsrückstellung

Schlussbilanz Körperschaft 11 65, 301

Teilwertabschreibung

Beteiligungskorrektur 11 97, 200 f., 355 ff.

Sidestream Merger 11 245 ff.

Territorialer Anwendungsbereich

grenzüberschreitende Spaltung **2** 65, 77 ff. grenzüberschreitende Verschmelzung **2** 64 grenzüberschreitender Formwechsel **2** 66, 83 f. Umwandlungsgesetz **2** 56 ff.

Transparente Gesellschaften 16 24, 200

Treaty OverrideDrittstaatenverschmelzung **16** 135

Trennung von Gesellschaftergruppen und

Familienstämmen

nicht-verhältniswahrende Spaltung 18 38

Trennung von Gesellschafterstämmen

PersGes

Formulare 18 207

Spaltung 20 75, 135

Trennung von Haupt- und Nebenrechten

Spaltungsfreiheit 18 52

Treuhänder

Spaltung **18** 117

Treuhandverhältnis

Verschmelzung PersGes untereinander

- Mitunternehmerstellung 11 826

Typenvergleich

sachlicher Anwendungsbereich 16 11, 19 ff.

Überblick

Verschmelzung PersGes auf KapGes

– veräußerungsgleiche Tatbestände (§ 22

UmwStG) 11 758

Übergang

Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung

Versorgungsanwartschaft 6 50

Dienstverhältnis 6 57

Organverhältnis 6 57

Übergangsmandat

betriebsratsloses Unternehmen **6** 68

Übernahmebilanz 11 91, 346

Bewertungswahlrecht § 24 UmwG 10 87 ff.

Verschmelzung 10 86 ff.

Übernahmeerfolg

Anwendung § 8b KStG **11** 131, 146

Auslandsverschmelzungen mit Inlandsberührung

16 121

Ermittlung

- bei 100 %iger Beteiligung Übernehmerin
 11 122 ff.
- bei nicht 100 %iger Beteiligung Übernehmerin
 11 143 ff.

Hinausverschmelzung 16 85

Sidestream Merger 11 248

steuerliche Behandlung 11 129 ff.

Verschmelzung auf Organgesellschaft 11 136 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 403

Verschmelzung PersGes auf KapGes

- Hinausverschmelzung 16 162

Verschmelzung von Körperschaften untereinander **11** 122 ff.

Übernahmeergebnis

Verschmelzung einer ausländischen KapGes auf eine inländische KapGes **16** 109

Verschmelzung KapGes auf PersGes

- Auslandsverschmelzung **16** 182
- Hereinverschmelzung **16** 173

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 420 ff.

- Anschaffungskosten 11 443
- Anteile der Gesellschafter 11 426 f.
- Anteile im Betriebsvermögen der übernehmenden PersGes 11 422 f.
- Anteile im Betriebsvermögen eines Gesellschafters 11 426, 437 ff.
- Anteile iSv § 17 EStG **11** 427
- ausländische Anteilseigner 11 453, 545 f., 549 f.
- ausländisches Vermögen 11 519 ff.
- beschränkte Steuerpflicht 11 430
- Beteiligungskorrektur **11** 453
- Buchwert 11 440 ff.
- einbringungsgeborene Anteile 11 437 ff., 461
- einlagequalifizierte Anteile 11 429
- einzubeziehende Anteile 11 421 ff.
- Entstehungszeitpunkt **11** 442
- Ermittlung **11** 437 ff.
- Ermittlung, Schema 11 440
- Ermittlung, Schema, ausländisches Vermögen
 11 534
- gesellschafterbezogene Ermittlung 11 420, 444
- Gewerbesteuer 11 456, 463
- Kosten des Vermögensübergangs 11 448 f.
- neutrales Vermögen 11 444
- Organgesellschaft 11 453
- PersGes ohne Betriebsvermögen 11 513 f.
- Sonderbetriebsvermögen 11 437 ff., 442 ff.
- Sperrbetrag § 50c EStG 11 450 f.
- steuerliche Behandlung 11 453 ff., 536 f.
- Wert der einzubeziehenden Anteile 11 445 f.
- Wert des übernommenen Vermögens 11 442 ff.
- zeitliche Anforderung 11 439

Übernahmefolgeergebnis

Gesellschafter übernehmende PersGes 11 387 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 384 ff.

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Aufwärtsverschmelzung 11 109 ff.

Übernahmegewinn

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Anwendung § 8b KStG 11 453
- steuerliche Behandlung 11 453

Verschmelzung Körperschaft untereinander **11** 122 ff., 143 ff.

Übernahmeverlust

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Gewerbesteuer 11 463
- Nichtberücksichtigung 11 457
- Organgesellschaft 11 457
- steuerliche Behandlung 11 457

Verschmelzung Körperschaft untereinander **11** 122 ff., 143 ff.

Übernehmender Rechtsträger

Aufwendungen Umwandlung 10 169 ff.

Bewertung 5 37

Bewertungswahlrecht § 24 UmwG 10 93 ff.

Bilanzierung Anschaffungskosten 10 102 ff.

Bsp. Downstream Merger zu Buchwerten 10 268 ff.

Bsp. Verschmelzung bei Untergang Beteiligung Anschaffungskosten **10** 185 ff.

Bsp. Verschmelzung mit Kapitalerhöhung Anschaffungskosten **10** 180 ff.

Bsp. Verschmelzung mit Kapitalerhöhung Buchwerte 10 238 ff.

Bsp. Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung Anschaffungskosten 10 212 ff.

Bsp. Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung Buchwerte **10** 254 ff.

Buchwertfortführung 10 220 ff.

Downstream Merger 10 157 ff.

IFRS 10 279 ff.

Konfusion Forderungen und Verbindlichkeiten **10** 119

Side-Step Merger 10 168

Upstream Merger 10 124 ff.

Verschmelzung auf steuerbefreite Körperschaft

- Bewertung 11 62

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person

- Ansässigkeitsstaat 11 561 ff.
- Betriebsvermögen **11** 570
- Privatvermögen 11 571 ff.

Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung 10 202 ff.

Verschmelzung PersGes untereinander

– Bewertung übernommenes Vermögen **11** 833

Überschreitung Aktivposten durch Passivposten

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 630

Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern Buchwert

- Überführung **39** 50

Buchwertansatz **39** 65 f. Körperschaftsklausel **39** 83 ff.

Mischentgelt 39 71

Missbrauchsvorschriften 39 66

Sperrfrist 39 77 ff.

Teilentgelt 39 72

Trennungstheorie 39 71

Überführung

- Buchwertansatz 39 50

Übertragung (§ 6 V 1–2 EStG) 39 67 f.

Übertragung (§ 6 V 3–6 EStG) 39 69 ff.

Verhältnis zur Realteilung 39 63

Wirtschaftsgut

– Übertragung (§ 6 V EStG) 39 57

Übertragungserfolg

Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft 11 72

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 302

Übertragungsgewinn

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person 11 574 ff.

Verschmelzung Körperschaft auf Körperschaft

- steuerliche Behandlung 11 72

Verschmelzung Körperschaften untereinander

- Gewerbesteuer 11 73

- Mindestbesteuerung 11 74

Übertragungsstichtag

Kettenumwandlung 11 40 f.

Körperschaften untereinander 11 31 ff.

PersGes untereinander

Verschmelzung 11 36 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Einbringungsstichtag **11** 707
- Kettenverschmelzung 11 712
- Rückbeziehung 11 713, 715

Verschmelzung PersGes untereinander 11 873

Übertragungsverlust

Verschmelzung Körperschaften untereinander 11 73

Umgehungsschutz § 18 III UmwStG

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 464 ff.

- gewerbesteuerpflichtiger Gewinn 11 487
- zeitliche Anforderung 11 486

Umgehungsschutz § 22 UmwStG

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 738

- rückwirkendes Ereignis 11 791

Verschmelzung PersGes untereinander

- § 24 V UmwStG 11 887

Umgehungsverbot

Spaltungsfreiheit 18 57

Umgekehrter Unternehmenserwerb

IFRS 3 10 9

UmRUG

Arbeitnehmerschutz 12 48

Barabfindungsangebot 12 43

Gewährung zusätzlicher Aktien 12 46

Gläubigerschutz 12 47

Grenzüberschreitende Spaltungen 21 11

Minderheitenschutz 12 43 ff.

MobilitätsRL 12 40 ff.

Rechtmäßigkeitskontrolle 12 55

Spaltungsbericht 12 58

Spaltungsbeschluss 12 60

Spaltungsplan 12 57

Spruchverfahren 12 43 ff.

Umwandlungsverfahren u. Kontrolle 12 50 ff.

Verbesserung Umtauschverhältnis 12 43 ff.

Verschmelzungsbericht 12 52

Verschmelzungsplan 12 52

Umsatzsteuer

Formwechsel 32 75

Rückwirkung

- Verschmelzung **11** 30

Verschmelzung 11 895

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwG)

formwechselnder Rechtsträger 2 40

neuer Rechtsträger 2 40

übernehmender Rechtsträger 2 40

übertragender Rechtsträger 2 40

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

Aktiengesellschaft 2 55

Anstalten/Körperschaften des öffentlichen

Rechts 2 55

eingetragene Genossenschaft 2 55

eingetragener Verein 2 55

Einzelkaufmann 2 55

formwechselnder Rechtsträger 2 55

Gebietskörperschaften 2 55

genossenschaftlicher Prüfungsverband 2 55

Gesellschaft bürgerlichen Rechts 2 55

Gesellschaft mit beschränkter Haftung 2 55

Kommanditgesellschaft auf Aktien 2 55

Körperschaft des öffentlichen Rechts 2 55 natürliche Person als Alleingesellschafter einer

KapGes 2 55

neuer Rechtsträger 2 55

öffentliche Hand (Bund/Land/Gebietskörperschaft) 2 55

öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen 2 55

Partnerschaftsgesellschaft 2 55

Personenhandelsgesellschaft 2 55

übernehmender Rechtsträger 2 55

übertragender Rechtsträger 2 55

Versicherungs-AG 2 55

Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit 2 55 wirtschaftlicher Verein (§ 3 II Ziff. 1 UmwG)

2 55

Umtauschverhältnis

Ausschluss von Klagemöglichkeiten 14 103

Bewertungsstichtag 9 88

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 68 ff., 300 ff.

- zusätzliche Aktien 13 309

Mischverschmelzung 9 133

Verschmelzung 9 85

Verschmelzungsplan 13 67 ff.

Umwandlung

Betriebsübergang nach § 613a BGB 6 3

Fusionskontrolle 7 4 ff.

Kartellrecht 7 1 ff.

Unterrichtung der Arbeitnehmer 6 17

Umwandlung Kapitalgesellschaft in Kapitalgesellschaft

Formwechsel 32 21 ff.

Umwandlung Kapitalgesellschaft in KGaA Formwechsel 32 28 ff.

Umwandlung Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft

Begriff 32 67

Formwechsel 32 15 ff., 50 ff., 57 ff.

grenzüberschreitender Formwechsel 32 67 ff.

Hereinformwechsel 32 70

Hinausformwechsel 32 71

Niederlassungsfreiheit 32 67 f.

Vorteile gegenüber grenzüberschreitender Verschmelzung **32** 72 ff.

Umwandlung Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft

Formwechsel 32 18 ff., 35 ff.

Übertragung zum Buchwert 32 44, 48

Übertragung zum Zwischenwert 32 45, 49

Umwandlung Personengesellschaft in Personengesellschaft anderer Rechtsform

Formwechsel 32 33 ff.

Umwandlung und Einbringung als Veräußerung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

 Ersatzrealisationstatbestände nach § 22 UmwStG 11 752

Umwandlungsarten

Analogieverbot 2 14

Formwechsel 2 12

Investmentaktiengesellschaft 2 19

Mischformen 2 21

Numerus Clausus 2 14

Sondervermögen und Rechtsformen 2 19

Spaltung in der Form der Abspaltung 2 $\,10$

Spaltung in der Form der Aufspaltung 2 9

Spaltung in der Form der Ausgliederung 2 11

Vermögensübertragung 2 13

Verschmelzung 2 8

Umwandlungsbericht

Formwechsel 31 3

Umwandlungsgesetz

ausländische Rechtsform 2 110

Cartesio-Entscheidung 2 88

Entstehungsgeschichte 1 1

Euro-Einführungs-Gesetz 1 4

EWR-Raum 2 57

ex-post-Schutz 3 80

Freigabeverfahren 16

GesR-RL 18

Gläubigerschutz 3 78 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung 12 19

grenzüberschreitende Verschmelzung von Kap-

Ges 2 70 ff.

Gründungstheorie 2 57

Handelsrechtsreformgesetzes 1 4

IntVerschmRL 1 5 MobilitätsRL 1 8

ModificatsKL 1

MoPeG 1 7

Niederlassungsfreiheit des Art. 48 EGV 2 60

Numerus Clausus der umwandlungsfähigen

Rechtsformen 2 109

ordnungspolitische Zielsetzung 3 2 ff.

Rechtsentwicklung 9 5 ff.

Rechtsträger mit Sitz im Inland 2 56 ff.

Regelungsbereiche 1 12

sachlicher Anwendungsbereich 2 2; 12 16 f.

- europäische Rechtsvereinheitlichung 2 1
- MobilitätsRL 2 3 f.
- Umwandlungsarten 2 7
- umwandlungsfähige Rechtsträger 2 5

Satzungssitz 2 107

Schadensersatzpflicht 3 79

Schadensersatzsanpruch gegen Organe

3 89 ff.

Schutz der Arbeitnehmerinteressen 3 93 f.

SEVIC-Entscheidung 2 60, 86 f.

Sicherheitsleistung 3 81

Sitztheorie 2 103

Spaltungsrichtlinien 1 2 Spruchverfahren 1 4

Squeeze-Out 1 6

Stückaktiengesetzes 1 4

territorialer Anwendungsbereich 2 56 ff.

UmRUG 2 61

VerschmRL 1 2

Verwaltungssitz 2 107

zeitlicher Anwendungsbereich des UmwG 1995 2 146 ff.

Umwandlungskosten

steuerliche Behandlung 11 129 f.

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Übernahmeergebnis **11** 448

Umwandlungssteuergesetz

Anteilstausch 2 145

ATAD-RL 2 127

Aufbau und Systematik

- Aufspaltung 2 48
- Ausgliederung aus einer KapGes
 2 40
- Einbringung in eine KapGes 2 49
- Einbringung in eine PersGes 2 50
- Formwechsel einer KapGes 2 48

- Formwechsel einer PersGes 2 51

- Spaltung von PersGes 2 50

Verschmelzung von PersGes 2 50

BMF-Schreiben 1 14

Einführungsschreiben zum Umwandlungssteuergesetz 1 14

Einzelrechtsnachfolge 2 42

europarechtliche Vorgaben 2 44

FusionsRL 1 9; 2 123

grenzüberschreitende Sachverhalte 2 122 ff.

KapGes oder Genossenschaften 2 139 ff.

KöMoG 1 11; 2 43

Körperschaften 2 130 ff.

Maßgeblichkeit der Handelsbilanz 1 9

MobilitätsRL 2 128

Option zur Körperschaftsbesteuerung 2 139 ff.

PersGes 2 137 f.

persönlicher Anwendungsbereich 16 26 ff.

Regelungsbereiche 1 12

Regelungslücken 2 42

sachlicher Anwendungsbereich 2 47 ff.

SEStEG 1 10; 2 124

Steuerneutralität 1 9

Systematik 2 41 f.

UmwSt-Erlass 1 14

wirtschaftliche Betrachtungsweise 2 42

zeitlicher Anwendungsbereich des UmwStG 1995 **2** 146 ff.

Umwandlungsstichtag

Verschmelzung

- ausländischer Rechtsträger 11 37
- Fristüberschreitung 11 33
- Handelsrecht 11 25 ff.
- Körperschaft (übertragender Rechtsträger)
 11 31 ff.
- PersGes (übertragender Rechtsträger)
 11 35 ff.
- Rückbeziehung 11 25 ff.
- Schlussbilanz 11 32 ff.
- Steuerrecht 11 29 ff.

Unbedenklichkeitsverfahren

Verschmelzung 9 62

Unentgeltliche Übertragung

erhaltener Anteil

– § 22 UmwStG **11** 760

Ungebundenes Vermögen

Hinausverschmelzung 16 70

Universalsukzession

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 54, 314 ff.

Unterbilanz

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 630 f.

Unterbliebene Zuordnung

Arbeitsverhältnis 6 12

Unternehmensbewertung

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 36, 68 ff.

Unternehmensverfassung

Societas Europaea (SE) 14 7

Unternehmenswert

Barabfindung 9 103

Bewertungsverfahren 9 109 ff.

DCF-Verfahren 9 121

Ertragswertmethode 9 110

Objektivierungserfordernisse 9 99

Synergieeffekte 9 101 ff.

Umtauschverhältnis 9 85, 101

Unternehmerische Ziele und Motive

Bündelung der Ressourcen 8 1

Going Private 8 7

konzerninterne Verschmelzung 8 2 ff.

Verschmelzung mit unterschiedlichem Gesell-

schafterkreis 8 6

Unterrichtung der Arbeitnehmer

Umwandlung 6 17

Unterrichtung des Betriebsrats

Verschmelzung 9 50

Unwirksamkeit

Verstoß gegen kartellrechtliches Vollzugsverbot **7** 76 ff., 95

Upstream Merger

Anschaffungsvorgang 10 124 ff.

Bewertung von Sacheinlagen 10 128 ff.

Gesamtrechtsnachfolge 10 231 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzu<mark>ng</mark>

Konzernverschmelzung 13 335 ff.

Körperschaften auf PersGes 11 319 Körperschaften untereinander 11 50 ff.

Übernahmeergebnis **20** 84

Untergang der Beteiligung 10 145 ff.

Verzicht auf Verschmelzungsprüfung und Bericht bei grenzüberschreitender Verschmelzung

13 179, 194 f.

VALE-Entscheidung (EuGH)

grenzüberschreitende Sitzverlegung **12** 17, 22 f.

grenzüberschreitender Formwechsel **12** 10, 17, 18 ff., 22 f.

Variable Verschmelzungsstichtage

Verschmelzungsstichtag 10 16

Veränderungssperre

Arbeitsverhältnis 6 22

Veräußerung Betrieb

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Anwendung § 18 III UmwStG **11** 472 ff., 480

Veräußerung erhaltener Anteile

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

 Ersatzrealisationstatbestände nach § 22 UmwStG 11 750

Veräußerung iSd § 17 VI EStG

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

Ersatztatbestände 11 758

Veräußerung Mitunternehmeranteil

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

– Anwendung § 18 III UmwStG **11** 483

Veräußerung Teilbetrieb

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- Anwendung § 18 III UmwStG **11** 481

Veräußerungsgleiche Tatbestände

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

 Ersatzrealisationstatbestände nach § 22 UmwStG 11 751

Veräußerungsteil

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 402 f., 420 ff.

Verbindlichkeiten

Spaltung 19 34

Verdeckte Gewinnausschüttung

Downstream Merger 11 242

Rückwirkungszeitraum 11 336

Vereinbarung der Fortgeltung

Beteiligungsrecht Betriebsrat 6 74

Vergleichbarkeit des ausländischen Vorgangs

sachlicher Anwendungsbereich 16 12 ff.

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

Verkürzung der Beteiligungskette

Verschmelzung

- Beispiel **11** 954

- Grunderwerbsteuer 11 953

Verluste, steuerliche

Hereinverschmelzung 16 113

Kompensationsverbot § 2 IV UmwStG **11** 45,

Nachversteuerung, § 2a III EStG 11 380

Rückwirkungszeitraum 11 44 ff., 75

Übertragerin 11 155

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

Verschmelzung Körperschaft untereinander **11** 101

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 650, 736

Verschmelzung PersGes untereinander 11 854

Verlustgesellschaft

Verschmelzung 11 45

Verlustvortrag

Spaltung **20** 92, 137

Spaltung auf PersGes 20 158

Vermögensübergang

Zeitpunkt bilanzielle Abbildung 10 60

Vermögensübertragung

bare Ausgleichzahlung 25 2

Bestandsübertragung 25 6

Gegenleistung 25 2

Hingabe anderer Wirtschaftsgüter 25 2

KapGes 25 4

Öffentliche Hand 25 4

Rechnungslegung

 Buchführungspflicht des übertragenden Rechtsträgers 27 6

- IFRS 27 8
- Prüfungspflicht 27 5
- Teilübertragung 27 3
- Vollübertragung **27** 2

Sonderform der Verschmelzung 27 1 Steuerrecht

- Ausgliederung 28 5, 16
- beteiligungsfähige Rechtsträger 28 4
- Gegenleistung, Besteuerung 28 14
- Insourcing 28 3
- Rechtsentwicklung 28 4
- Rechtsgrundlagen 28 1, 4
- Versicherungsunternehmen 28 4

UmwG

- Teilübertragung **26** 6
- Vollübertragung **26** 5

Versicherungsunternehmen 25 6

Vollübertragung 25 1

Vermögensverwaltende Personengesellschaft

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 505 f.

- Gewerbesteuer 11 516
- Zebragesellschaft 11 507 f.

Vermögensverwaltung

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- PersGes ohne Betriebsvermögen 11 505 ff.

Verschmelzung

Aktiengesellschaften

- Handelsregisteranmeldung (F) 9 405 C, 405 D
- Verschmelzungsvertrag (F) 9 405 A
- Zustimmungsbeschluss (F) 9 405 B

Alleingesellschafter 11 21

Antragsbewertung 11 77 ff.

Antragsvoraussetzungen

– Bewertung Buchwert/Zwischenwert 11 77 ff. ausländisches Vermögen 11 254, 553

Auslandsbezug

PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 806
 Auslandsverschmelzung

- Begriff 11 4, 9

Buchwert oder Zwischenwert

- Körperschaft auf PersGes 11 305 ff.
- Körperschaften untereinander **11** 77 ff.
- Differenzhaftung

- Kapitalerhöhung **9** 318

Downstream Merger

- Körperschaften untereinander 11 224 ff.

Drittlandsverschmelzungen 11 5 ff.

eigene Anteile

- Übertragerin **11** 51, 107

Einheitlichkeit der Bewertung 11 97

Erbengemeinschaft 11 22

Erhöhungsbetrag

Kapitalerhöhung 9 317

EWIV

- übernehmender Rechtsträger 11 21

GbR 11 18, 22

Gegenleistung 11 88 ff.

gemeiner Wert

Körperschaften untereinander 11 59 ff.

Genossenschaften

– Genossenschaftsregisteranmeldung (F)

9 410 C, 410 D

- Prüfungsgutachten (F) 9 410 E

- Verschmelzungsvertrag (F) 9 410 A

- Zustimmungsbeschluss (F) 9 410 B

Gesamtrechtsnachfolge 11 20

Geschäftsleitung

- Steuerrecht 11 11 f.

Gewährung zusätzlicher Anteile

Umtauschverhältnis 9 325 ff.

GmbH auf Alleingesellschafter

- Handelsregisteranmeldung (F) 9 408 B, 408 C

- Verschmelzungsvertrag (F) 9 408 A

GmbH & Co KG

– übernehmender Rechtsträger **11** 21

grenzüberschreitende 11 3 ff.

- Begriff **11** 9

Grunderwerbsteuer 11 896

Rückwirkung 11 30

Grundsteuer

- Rückwirkung 11 30

Gründung SE

- Handelsregisteranmeldung (F) 14 242 C

- Verschmelzungsbericht (F) 14 242 D

- Verschmelzungsplan (F) 14 242 A

- Zustimmungsbeschluss (F) 14 242 B

immaterielle Wirtschaftsgüter

– Übertragerin, Körperschaft 11 64 Inhaltskontrolle

– Eintragung ins Handelsregister **9** 339

Inlandsverschmelzung 11 3 ff., 48 ff.

- Begriff 11 9 ff.

Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug

ausländische Anteilseigner 11 265 ff.

- Begriff 11 9

- deutsches Besteuerungsrecht 11 259 f.

- Downstream Merger 11 269 f.

- Einzelrechtsnachfolge 11 256 f.

- Gesamtrechtsnachfolge **11** 259

Körperschaften untereinander 11 254 ff.

- steuerliche Behandlung 11 254 ff.

– Übertragerin **11** 255 ff.

KapGes & atypisch Still

- übernehmender Rechtsträger 11 16

- übertragender Rechtsträger 11 14

KapGes auf natürliche Person

Anwendungsvoraussetzungen 11 560 ff.

- Übernehmerin 11 570 ff.

Übertragerin 11 565 ff.

KapGes auf PersGes

- Handelsregisteranmeldung (F) 9 407 D, 407 E

- Verschmelzungsbeschlüsse (F) 9 407 B, 407 C

- Verschmelzungsvertrag (F) 9 407 A

KapGes (Downstream)

- Handelsregisteranmeldung (F) 9 404 B, 404 C

- Verschmelzungsvertrag (F) 9 404 A

KapGes (Upstream)

- Betriebsratsinformation (F) 9 403 B

- Handelsregisteranmeldung (F) 9 403 C, 403 D

- Verschmelzungsvertrag (F) 9 403 A

Kapitalerhöhungsverbot **9** 321 ff.

Konzern 9 362 ff.

Abwärtsverschmelzung 9 376 ff.

Aufwärtsverschmelzung 9 365 ff.

- Mehrheitsverschmelzung **9** 367

- Schwestergesellschaften 9 381 ff.

- Squeeze Out 9 373

Körperschaft auf PersGes 11 287 ff.

- Abwärtsverschmelzung 11 497 ff.

- Anrechnung ausländischer Steuern 11 529

- Anteilseigner **11** 401 ff.

- Anwendungsbereich 11 291 f.

- ausländisches Vermögen 11 553

Beteiligung ausländische Anteilseigner
11 537 ff.

Bewertung Buchwert/Zwischenwert
 11 305 ff.

- Dividendenanteil 11 402, 404 ff.

- Gesellschafter der PersGes 11 291 ff.

gesellschafterbezogene Betrachtungsweise
 11 539 f.

- Gewerbesteuer, § 18 III UmwStG 11 464 ff.

 inländische Körperschaft mit ausländischem Vermögen 11 518 ff.

Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug
 11 518 ff.

- Konzeption 11 290

- Pensionsrückstellung 11 301 f.

- PersGes ohne Betriebsvermögen 11 505 ff.

Schlussbilanz 11 294

- Spaltung Übernahmeergebnis 11 401 ff.

Step-up 11 289

- Übernahmeergebnis 11 401 ff.

- Übernehmerin, Kapitalkonten 11 347

Übernehmerin, Sonderbetriebsvermögen
11 349

Übertragungsgewinn ausländisches Vermögen
 11 526 f.

- Veräußerungsteil 11 402 f.

vermögensverwaltende PersGes 11 505 ff.

Körperschaften

- Steuerrecht 11 11 ff.

übernehmende Rechtsträger (Steuerrecht)
11 15 ff.

übertragende Rechtsträger (Steuerrecht)
11 11 ff.

Körperschaften untereinander

- Ansatzverbote **11** 66 f., 113

- Anteilseigner 11 177 ff.

- Anteilseigner, ausländische 11 265 ff.
- Anwendung § 8c KStG (Übernehmerin, Übertragerin) 11 44 ff., 174 ff.
- Anwendungsbereich 11 46 ff.
- Aufwärtsverschmelzung 11 50 ff.
- Ausschüttung im Rückwirkungszeitraum
 11 103 f.
- Beteiligungskorrektur 11 115 ff.
- Bewertung Schlussbilanz 11 59 ff.
- Downstream Merger 11 224 ff., 231 ff.
- eigene Anteile Übernehmerin **11** 142
- Eigenkapitalanpassung 11 163 ff.
- Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung der Übertragerin 11 147 ff.
- Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug
 11 46 ff.
- Kapitalerhöhung 11 139 ff.
- Konfusion 11 170 ff.
- ohne Auslandsbezug 11 46 ff.
- Organschaft 11 271 ff.
- phasenverschobene Wiedereinsetzung Bewertung/Ansatz 11 113
- Sidestream Merger 11 245 ff.
- steuerliche Schlussbilanz 11 52 ff., 55 ff.
- Übernahmeerfolg 11 122 ff., 143 ff.
- Übernahmefolgegewinn **11** 109 ff.
- Übertragerin, Auswirkungen 11 51 ff.
- Übertragungserfolg 11 72 ff.
- Upstream Merger 11 50 ff.
- Vereinigung Forderungen und Verbindlichkeiten 11 170 ff.
- Verlustnutzung Rückwirkungszeitraum 11 75
- Wertverknüpfung 11 109 f.

künftige Körperschaftbesteuerung

- Körperschaften untereinander 11 81 ff.

Ltd & Co KG

- übernehmender Rechtsträger 11 21
- Neugründung
- Gründungsvorschriften 9 360
- Rechtsgrundlagen 9 357 ff.
- Societas Europaea (SE) 14 14

Organschaft

Körperschaften untereinander 11 272 ff.

Patenreederei 11 22

Pensionsrückstellung

– Übertragerin, Körperschaft **11** 65, 79, 301 ff.

- Rechnungslegung 5 40
- Wahlrecht nach § 24 UmwG 5 35

PersGes auf KapGes

- Handelsregisteranmeldung (F) 9 409 D, 409 E
- Rechnungslegung 5 34
- Verschmelzungsbeschlüsse (F) 9 409 B, 409 C
- Verschmelzungsvertrag (F) 9 409 A
- PersGes auf KapGes/Genossenschaft
- Abschreibung Beispiel 11 657
- Absetzung für Abnutzung 11 653 ff.

- Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile
 11 690
- Anteile an KapGes 11 707, 789
- Anteile iSv § 17 VI EStG 11 706
- Anteile nach § 17 VI EStG 11 706
- Antrag 11 622
- Antragsvoraussetzungen 11 626 ff.
- Antragswahlrecht 11 622
- Anwendungsvoraussetzungen 11 576 ff.
- ausländische Anteilseigner 11 814
- ausländisches Vermögen 11 807
- Auslandsbezug 11 806
- Ausschüttung im Rückwirkungszeitraum11 728
- Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts 11 811
- Besitzzeitanrechnung 11 653
- Besitzzeitanrechnung Zwischenwerte 11 655
- Beteiligung an KapGes 11 727
- Betrieb Einbringungsgegenstand 11 580
- Betrieb Einbringungsumfang 11 584
- Bewertung Übernehmerin 11 608 ff.
- Bewertungswahlrecht 11 579, 667
- Buch- oder Zwischenwert 11 645
- EBITDA-Vortrag 11 652, 736
- Einbringung **11** 580
- Einbringungsfolgegewinn 11 662 f.
- einbringungsgeborene Anteile **11** 700
- Einbringungsgewinn 11 679 ff.
- Einbringungsgewinn I 11 785
- Einbringungsgewinn/Einbringungsverlust11 674
- Einbringungsverlust 11 687
- Einbringungszeitpunkt 11 707
- Einlagen im Rückwirkungszeitraum 11 732
- Eintritt in die Rechtstellung 11 646 f.
- Entnahmen im Rückwirkungszeitraum 11 732
- Entnahmen und Einlagen 11 732
- erhaltene Anteile (Einbringender) 11 690
- Erhöhungsbetrag § 23 UmwStG **11** 795
- FusionsRL 11 602
- Gegenleistung 11 596 ff.
- gesetzliches Kapitalerhöhungsverbot 11 600
- Gewerbesteuer 11 685 ff.
- Kettenverschmelzung **11** 712
- Konfusion 11 662
- Organschaft 11 721
- Pensionsrückstellung **11** 612
- Rechtsfolgen Übernehmerin 11 644 ff.
- Rechtsgeschäfte im Rückwirkungszeitraum
 11 717
- Rückbeziehung 11 713
- Schlussbilanz 11 711
- Sonderbetriebsvermögen 11 588
- Sonderbetriebsvermögen, Bewertungswahlrecht 11 624
- sonstige Gegenleistung **11** 596, 602, 636 ff.

- sonstige Gegenleistung: Beschränkung
 11 603 ff., 607 ff.
- Sperrfrist **11** 738, 781
- steuerliche Schlussbilanz Übertragerin
 11 665 f.
- Tarifermäßigung § 34 EStG **11** 681, 734
- Tauschvorgang 11 670
- Umgehungsschutz 11 738
- Unterbilanz 11 630
- Veräußerungspreis 11 672
- Veräußerungspreis des Einbringenden 11 672
- Verluste 11 650, 736
- Verschaffung wirtschaftlichen Eigentums11 592
- Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 11 718
- wesentliche Betriebsgrundlagen 11 588
- Zinsvortrag 11 652, 736
- Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen 11 588

PersGes (OHG)

- Handelsregisteranmeldung (F) 9 406 B, 406 C
- Verschmelzungsvertrag (F) 9 406 A

PersGes untereinander 11 823

- Anpassung Kapitalkonten 11 877
- Antragswahlrecht 11 844
- aufnehmende PersGes 11 848
- Ausgleichsleistung **11** 876
- Ausgleichszahlungen 11 882
- ausländische Gesellschafter 11 894
- ausländisches Vermögen 11 892
- Auslandsberührung **11** 891
- Buchwerte 11 835, 840, 852
- EBITDA-Vortrag 11 856
- Einbringender 11 826
- Einbringungserfolg **11** 860
- Einbringungsverlust 11 873
- Einräumung Mitunternehmerstellung 11 825
- Entnahmen/Einlage Rückwirkungszeitraum
 11 875
- Ergänzungsbilanz 11 849, 878
- Freibetrag § 16 IV EStG 11 867
- gemeiner Wert 11 850
- Gewerbesteuer 11 871
- Gewerbeverluste 11 855
- inländische Gesellschafter 11 893
- Kapitalkonto 11 830
- Konfusion 11 857
- Mitunternehmerstellung 11 827, 829
- § 18 III UmwStG 11 887
- § 24 V UmwStG 11 887
- Tarifvergünstigung § 34 EStG **11** 869
- übernehmende PersGes **11** 848
- Übertragungsstichtag **11** 874
- Veräußerungserfolg 11 862
- Veräußerungserfolg, Besteuerung 11 866
- Verluste 11 854

- Zinsvortrag 11 856
- Zwischenwerte 11 835, 842, 852

persönlicher Anwendungsbereich 11 10 ff.

räumlicher Anwendungsbereich

- UmwStG 11 3 ff.

Rechnungslegung

- Bilanzierung Anteilseigner **10** 300 ff.
- Konzernabschluss HGB 10 303 ff.
- Konzernabschluss IFRS 10 312
- Übernahmebilanz 10 86 ff.

Registeranmeldung

- Steuerrecht 11 33

Rückwirkungszeitraum 11 103

sachlicher Anwendungsbereich

- UmwStG 11 7 ff.

SCE

- Gründungsvarianten 14 232
- Verschmelzungsplan **14** 236

SE-VO

- Eintragungsverfahren 14 104

Sicherstellung deutsches Besteuerungsrecht

- Körperschaften untereinander **11** 84 ff.
- Sidestream Merger
- Körperschaften untereinander 11 245 ff.
 Sitz
- Steuerrecht 11 11 f.
- steuerbilanzielle Bewertung 5 28
- steuerfreie Körperschaft
- Bewertung **11** 62
- steuerliche Schlussbilanz
- Buchwert 11 77 ff.
- gemeiner Wert 11 52, 55 ff., 59 ff.

steuerliche Verluste

Übertragerin 11 101 f., 155 ff.

Steuerrecht

- Buchwert **11** 77 ff., 99, 305 ff.
- Drittstaatenverschmelzung **11** 5 f.
- EBITDA-Vortrag 11 101 f., 155 ff.

Stiftung & Co KG 11 21

stille Gesellschaft 11 14, 16

- aufnehmende Gesellschaft 11 23

Stufentheorie 11 90

Umsatzsteuer 11 895

- Rückwirkung 11 30

UmwG

- Abfindungsangebot 9 66
- Ablauf des Verfahrens 9 41 ff.
- Anmeldung beim Handelsregister 9 61
- Arbeitnehmer **9** 154 ff.
- zur Aufnahme 9 1, 31 ff.
- Auswirkung auf Unternehmensverträge
 9 389 ff.
- Eintragung in das Handelsregister 9 64 f.
- Eintragung ins Handelsregister 9 333
- europarechtliche Vorgaben 9 14 ff
- Formen 9 31 ff.
- Kapitalerhöhung 9 54, 310 ff.
- Ladung der Anteilseigner 9 55

- Methoden Unternehmensbewertung 9 91
- Mischverschmelzung 9 29
- zur Neugründung 9 1, 34 ff.
- notarielle Beurkundung 9 60
- notwendige Beschlüsse 9 56 ff.
- Registersperre 9 62
- Schlussbilanz 9 45 f.
- Stichtag 9 146
- Umtauschverhältnis 9 85
- Unbedenklichkeitsverfahren 9 62
- Unternehmensbewertung 9 47
- Unterrichtung des Betriebsrats 9 50
- Verschmelzungsbericht 9 49
- Verschmelzungsprüfung 9 51
- Verschmelzungsvertrag **9** 48
- wesentliche Elemente **9** 2
- Zustimmungsbeschluss 9 56

unternehmerische Ziele und Motive 8 1 Vereine

- Vereinsregisteranmeldung (F) 9 411 C, 411 D
- Verschmelzungsvertrag (F) 9 411 A
- Zustimmungsbeschluss (F) 9 411 B

Vergleichbarkeit 11 8

Vor- und Nachteile 8 8 ff.

- alternative Umstrukturierungsformen 8 9
- Anwachsung 8 12
- Darlehensverträge **8** 19
- Einbringung 8 10 ff.
- Eingliederung 8 14
- Einschränkung der Steuerneutralität 8 17
- Gegenleistung in Form der Anteilsgewähr
 8 23
- Grunderwerbsteuer 8 18
- Haftung des übernehmenden Rechtsträgers
 8 16
- Minderheitsgesellschaften 8 25
- Offenlegungspflicht 8 21
- personalpolitische Probleme 8 20
- Squeeze-Out 8 15

Zinsvortrag 11 101 f., 155 ff.

Zivilrecht 11 7 Zwischenwert

Körperschaften untereinander 11 77 ff.,
 97 ff.

Verschmelzung auf eine Organgesellschaft

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Organgesellschaft 11 724

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person

Verschmelzung KapGes auf natürliche Person 11 560 ff.

Verschmelzungen iSd KAGB 40 18 Verschmelzungsbericht 9 181 ff.

Entbehrlichkeit 9 190

Inhalt 9 198

Zeitpunkt der Erstellung 9 187

Verschmelzungsbericht, grenzüberschreitend

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 38, 147 ff.

- Allgemeiner Abschnitt 13 154 ff.
- Anteilsinhaberspezifische Angaben 13 154 ff.
- Arbeitnehmerspezifische Angaben 13 160 ff.
- Barabfindung 13 157 ff.
- börsennotiertes Unternehmen 13 163
- Entbehrlichkeit 13 166 ff.
- Erläuterung der Methode der Unternehmensbewertung 13 157
- Gläubigerspezifische Angaben 13 162
- Grenzen der Darlegungspflicht 13 164
- Inhalt 13 154 ff.
- Konzernverschmelzung 13 168
- Mindestinhalt 13 154 ff.
- Offenlegung gegenüber Anteilsinhabern und Betriebsrat 13 39, 170 ff.
- Pflicht zur Erstellung 13 153
- Umtauschverhältnis 13 157 ff.
- Verzicht 13 166 ff.
- Zuständigkeit 13 153

MobilitätsRL 13 149 ff.

Societas Europaea 14 68 ff.

Stellungnahme 13 152

Verschmelzungsbescheinigung, grenzüberschreitend

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 50,

Verschmelzungsbeschluss, grenzüberschreitend 13 45 ff., 197 ff.

Anfechtungsklage 13 301 ff.

Bestätigungsbeschluss über das Mitbestimmungssystem 13 222 ff.

Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich der Mitbestimmung u. Bestätigungsbeschluss 13 219 ff.

Genehmigungsvorbehalt hinsichtlich der Mitbestimmung und Bestätigungsbeschluss **13** 198 Kapitalerhöhung **13** 41, 226

Konzernverschmelzung 13 199, 228 ff.

Ladung 13 200 ff.

Mehrheit für Genehmigungsvorbehalt 13 220 f.

notarielle Beurkundung 13 218

qualifizierte Mehrheit 13 216 f., 220 ff.

Satzungsänderung zur Umsetzung der Mitbestimmungsregelung 13 227

Unterrichtungspflicht bei Vermögensverschlechterung 13 214 f.

Versammlung der Anteilseigner 13 216

Verschmelzungsfähige Rechtsträger

grenzüberschreitende Umwandlung **12** 10, 18 ff.; **13** 19 ff.

Rechtsträger 9 22 ff.

Verschmelzungsplan, grenzüberschreitend

Anteilsübertragung 13 74 ff.

Arbeitnehmerbelange 13 77

Arbeitnehmermitbestimmungsverfahren **13** 84 f. Außtellungspflicht nach Art. 20 SE-VO **14** 33 Auslandsbeurkundung **13** 132

Barabfindungsangebot **13** 62 f.

Barzuzahlung 13 69

Bekanntmachung 13 37, 134 ff.

Bekanntmachungsfrist 13 135 ff., 139 ff.

besondere Vorteile für Vertretungsorgane, Sachverständige und Prüfer **13** 81

Betriebsrentenanwartschaften **13** 127

Bewertung des Aktiv- und Passivvermögens 13 86

Bilanzstichtag 13 87

Business Combination Agreement

– grenzüberschreitende Verschmelzung 13 33, 58

Einreichung beim Registergericht 13 134 ff.

Form 13 129 ff.

Formerfordernisse 14 38

Gläubigersicherheiten 13 123 ff.

grenzüberschreitende Verschmelzung **13** 36, 56 ff.

- Barabfindungsangebot 13 46, 62 f., 88, 89 ff.
- Erläuterung im Verschmelzungsbericht
 13 148 ff.
- Schlussbilanz 13 36

Hinterlegung 13 37, 134 ff.

Inhalt des Verschmelzungsplan 13 62 ff.

Inhaltsmängel 13 146

kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten 13 145

Mängel 13 146

Mindestinhalt 13 65 ff.

mündliche Erläuterung 14 113

notarielle Beurkundung 13 129 ff.

Parallelen zum Verschmelzungsvertrag **14** 33, 38, 42

Personenhandelsgesellschaften 13 126 ff.

Prüfungspflicht 13 177 ff.

Rechtsform, Firma und Sitz der beteiligten

Rechtsträger 13 66

Rechtsnatur 13 58; 14 34

Satzung der übernehmenden oder neuen Gesellschaft 13 83

SE 14 33 ff.

Sonderrechtsinhaber 13 81

Sprache 13 59, 133; 14 38

Treuhänder 13 76

Umtauschverhältnis 13 67 ff.

Unternehmenswert, Bewertungsmethoden **13** 67 ff.

Verfahren über die Beteiligung der Arbeitnehmer in der SE 14 60

Verschmelzungsprüfungsbericht 13 192

Verschmelzungsstichtag 13 79 f.

Zeitpunkt der Gewinnbeteiligung 13 78

Zuleitung an den Betriebsrat 13 144

Zuständigkeit für den Abschluss des Verschmelzungsplans 13 60 f.

Verschmelzungsprüfung

Anforderungen an den Prüfer 14 86

Antragsprüfung 9 226 ff.

Auswahl 9 246

Bestellung des Prüfers 9 236

Prüfungspflicht 9 230 ff.

Rechte und Pflichten des Prüfers 9 251 ff.

Verschmelzung 9 51 ff.

Verschmelzungsprüfung, grenzüberschreitend

Angemessenheit des Umtauschverhältnisses 13 177 ff.

Antrag 13 185

Auswahl des Verschmelzungsprüfers 13 188

Bericht 13 192 ff.

Bestellung des Verschmelzungsprüfers 13 40,

Gegenstand und Umfang 13 184

Prüfungspflicht 13 177 ff.

Rechtswahl 13 183

SE 14 81 ff.

Verantwortlichkeit des Verschmelzungsprüfers **13** 190

Verzicht auf Prüfung und Bericht **13** 40, 179, 194 f.

Wahlrecht für getrennte oder gemeinsame Prüfung **13** 183

Verschmelzungsrichtlinie

IntVerschmRL 12 10 ff.

Verschmelzungsstichtag

ausländischer Rechtsträger

- Schlussbilanz 11 37 ff.

Erfolgsabgrenzung 10 71

grenzüberschreitende Verschmelzung

- Verschmelzungsplan 13 79 f.

Handelsrecht 11 25 ff.

- Rückbeziehung 11 25 ff.

Kettenumwandlung

Rückwirkung 11 40 f.
 Körperschaften

Schlussbilanz 11 31 ff.

SchlussbPersGes

- Schlussbilanz 11 35 ff.

Steuerrecht 11 29 ff.

variable Verschmelzungsstichtage 10 16

Verschmelzung 9 146

Verschmelzungsverbot

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 29

Verschmelzungsvertrag

Barabfindungsangebote 9 162 ff.

Darstellung Umtauschverhältnisse 9 213 ff.

Formerfordernisse 9 173 ff.

Kündigung **9** 179

Mangelhaftigkeit 9 176

rechtsformspezifische Angaben 9 169 ff.

Regelung über Anteile 9 134

Verschmelzung zur Aufnahme 9 70 ff.

1563

Versicherungs-AG

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

Umstrukturierungsmöglichkeiten (UmwStG)

Versicherungsunternehmen

Vermögensübertragung 28 4

Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit

Beteiligungsfähigkeit (UmwG) 2 40

 $Umstrukturierungsm\"{o}glichkeiten \ (UmwStG)$

2 55

Versorgungsanwartschaft

Übergang von Ansprüchen aus betrieblicher Altersversorgung **6** 50

Verträge in Erfüllung

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Rückwirkungszeitraum 11 718

Verträge zwischen Personengesellschaft und Dritten

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 719

Verträge zwischen Personengesellschaft und Gesellschafter

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Rückwirkungszeitraum 11 718

Verträgen zwischen Personengesellschaft und Übernehmerin

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 720

Vier-Fünftel-Regelung 22 79, 84 ff.

Vier-Fünftel-Schwellenwert

grenzüberschreitende Verschmelzung 13 371 ff.

Vollübertragung

Auswirkungen Ebene Anteilseigner

Gegenleistung nicht in Gesellschaftsrechten
 28 14

Auswirkungen Ebene übernehmende Körperschaft

- nicht steuerpflichtige Körperschaft 28 13
- steuerpflichtige Körperschaft 28 12

Auswirkungen Ebene übertragende Körperschaft

- Bewertungswahlrecht 28 7
- Stufentheorie 28 8
- Übertragungsgewinn 28 9

Bestandsübertragung 26 5

Vorgesellschaft

Spaltung 18 80

Vorrats-SE

Arbeitnehmerlosigkeit 14 185 f.

Zulässigkeit 14 186

Wahlrecht

§ 24 UmwG

- Ausübung durch übernehmenden Rechtsträger
 5 9
- (keine) Bindungswirkung der Schlussbilanz5 10

- keine Geltung für steuerliche Übernahmebilanz 5 43
- Reichweite und Grenzen 5 14
- Spaltung 19 89
- Spaltung einer PersGes **5** 35
- Verschmelzung einer PersGes **5** 35

Übersicht (Handels-, Steuerrecht) 5 30

Wechsel des anwendbaren Doppelbesteuerungsabkommens

Auslandsverschmelzung 16 120

Wegzugsbesteuerung

Bewertung 39 148

Entstrickung 39 140 ff.

Ersatztatbestände 39 142 ff.

nachträgliche Wertminderung 39 157 f.

Ratenzahlung 39 150 ff.

Sicherheitsleistung 39 153

Sofortbesteuerung 39 141

vorübergehender Wegzug 39 159 ff.

Weiße Einkünfte

grenzüberschreitende Umwandlungen 16 49 ff.

Wertaufholung

Beteiligungskorrektur 11 118

Übernehmerin 11 113

Wertaufholungsgebot, phasenverschoben 11 113

Wertaufstockung § 23 UmwStG 11 795

Wertausgleich

Verschmelzung PersGes auf KapGes 11 639

Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz (WpÜG)

Schutz der Anteilseigner 3 72 ff.

Wertverknüpfung

Downstream Merger 11 238

Sidestream Merger 11 248

Verschmelzung Körperschaften auf PersGes 11 350

Verschmelzung Körperschaften untereinander **11** 109 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 668

Wertverschiebung

Verschmelzung Körperschaften untereinander – Anteilseigner 11 184 f.

Wirtschaftliche Beteiligung

Verschmelzung

- Grunderwerbsteuer 11 931

Wirtschaftlicher Verein

Umstrukturierungsmöglichkeiten 2 55

Wirtschaftliches Eigentum

Spaltung 19 33

Zebragesellschaft

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

- PersGes ohne Betriebsvermögen **11** 311, 507

Zeitwert

Rechnungslegung **10** 47

Zentralfunktion Stammhaus

Hinausverschmelzung 16 72

Ziele und Motive für eine Spaltung

partielle Gesamtrechtsnachfolge 17 2

Ring-Fencing 17 4

Vorbereitung einer Veräußerung 17 4

Zinsvortrag

Rückwirkungszeitraum 11 44 ff.

Spaltung 20 92, 138

Spaltung auf PersGes 20 158

Übertragerin **11** 155 ff., 332

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes 11 332, 367, 382

Verschmelzung Körperschaft untereinander 11 101 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 652, 736

Verschmelzung PersGes untereinander 11 856

Zuordnung Vermögensgegenstände

wirtschaftliches Eigentum 10 64, 75 ff.

Zuordnung von ungebundenem Vermögen

Hinausverschmelzung 16 70

Zuordnung von Wirtschaftsgütern

Hinausverschmelzung 16 69 ff.

Verschmelzung PersGes auf KapGes

Grenzüberschreitende Verschmelzung
 16 194

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft

- Besteuerungsrecht **11** 556

Zustimmungsbeschluss

Verschmelzung 9 56

Zustimmungserklärung

Spaltungsbeschluss 18 166 ff.

Zuzahlungen

Anteilseigner 11 181 f.

Verschmelzung (Steuerrecht) 11 319

Zweckvermögen 11 313

Zwischenbilanz

IFRS 10 25

Rechnungslegung 10 20

Rechtsgrundlagen 10 24

Spaltung 19 68

Zwischenwert

Antragstellung 11 91 ff.

Einheitlichkeit der Bewertung 11 99 f.

Gegenleistung 11 87 ff.

gesellschafterbezogene Prüfung 11 309

immaterielle Wirtschaftsgüter 11 99 f.

Rechtsfolgen 11 98 ff.

Sicherstellung deutsches Besteuerungsrecht

11 84 ff.

Sicherstellung künftige Körperschaftbesteuerung 11 81 ff.

Stufentheorie 11 99 f., 307

Verschmelzung Körperschaft auf PersGes

11 305 f.

Verschmelzung Körperschaft untereinander 11 77

– Übertragungserfolg **11** 74

Verschmelzung Körperschaften untereinander

Verschmelzung PersGes auf KapGes/Genossenschaft 11 641 ff.

Verschmelzung PersGes untereinander 11 835, 842, 850

Verteilung aufzudeckende stille Reserven 11 307

DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG