Umwandlungssteuergesetz: UmwStG

Haritz / Menner / Bilitewski

6. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-79468-1
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.

Stichwortverzeichnis

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

Abfindung
– Anteilserwerb durch A. **5** 5, 37 ff.
– Einbringungsgewinn **20** 491
– Formwechsel **9** 24 f., 28
– Gegenleistungen **13** 14
– offene Rücklagen **7** 28, 61
– Spaltung **15** 228 f.
– Verschmelzung **3** 94
– Wertansatz **3** 200; **4** 72 f.
Abfindungsangebot
– Formwechsel **9** 24 f., 28
Abgeltungsteuer
– offene Rücklagen **7** 55, 58
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 112
Abschreibungen
– Buchwertfortführung **23** 54 ff.
– Einbringung **24** 13
  – Wertansatz **24** 133
– Gesamtrechtsnachfolge **4** 160 ff.
– Verschmelzung **12** 67, 71 ff.
– Wertansatz **4** 160 ff.
Absetzung für Abnutzung 4 141
Abspaltung 1 28; **15** 1 ff.; **16** 1 ff.
– Anwendungsbereich
  – sachlicher **3** 50
– Einbringung **24** 9
– Fusionsrichtlinie **15** 60 ff.
– GewSt **18** 105
– Realteilung als Alternative **Einf. A** 70 ff.
Aktiengesellschaft
– Formwechsel
  – GmbH in AG **Einf. A** 259
– Konzernverschmelzung auf AG **Einf. A** 115 ff.
– Verschmelzung von Publikums-AG **Einf. A** 260 ff.
Alt-einbringungsgeborene Anteile
– Anwendungsbereich **20** 31
Anmeldung
– UmwG **Einf. A** 118 ff.
Anrechnungsmethode
– abstrakte/konkrete Beschränkung **20** 346 f.; **21** 263
– Anrechnung fiktiver Steuern **20** 692 ff., 703 ff.
– Anteilstausch **21** 263, 270, 294, 299, 384, 387, 389
– Einbringung **20** 346, 510, 692 ff., 703 ff.
  – Beispielsfälle **20** 351 ff.
– Verschmelzung **3** 122, 150 ff., 168 f.; **11** 49
Anrechnungsverfahren
– offene Rücklagen **7** 59, 71 f.
Ansässigkeit Einf. C 189 ff.; **13** 4
– in Drittstaat **21** 48 f.
– Einbringungsgewinn II **22** 244
– offene Rücklagen **7** 15, 22
– Verschmelzung **7** 15
– Wegfall **22** 207 ff.
Ansatzwahlrecht 8 23 ff.; **13** 2; **24** 93
– Anteilstausch **21** 185 ff.
– Ausübung **20** 307 ff., 369 ff.
– Einbringung **23** 9
– gesetzeswidrige Ausübung **20** 479
– Wertansatz **3** 100 ff.; **20** 305, 390 f.
– *s. a. Wertansatz*
Anschaffungsfiktion 23 72 ff.
Anschaffungskosten
– Änderung **20** 555
– der Anteile
  – offene Rücklagen **7** 52 f.
– Anteilstausch **21** 321
– Betriebsprüfung **20** 554
– Einbringung **20** 552 ff.; **24** 115
– Fortführung **13** 2
– Mitverstrickung von Anteilen **22** 358 ff.
– nachträgliche **22** 100, 257 ff.
  – Einbringungsgewinn I **22** 141 ff.
– Verschmelzung **4** 46
  – gemeiner Wert **13** 28
– Wertansatz **13** 28 ff.
– zusätzliche Gegenleistungen **20** 558
Anschaffungsnebenkosten 4 245
Anteile
– eigene **24** 39; *s. a. Eigene Anteile*
– fremdfinanzierte **4** 352
– an Kapitalgesellschaft
  – im Privatvermögen **24** 21
  – Wegzug **Anh. Sitzverl.** 116a
– Mitverstrickung von Anteilen **22** 328 ff.
– neue Anteile
  – an Übernehmerin **22** 9; *s. a. Einbringungsgewinn I*
– im Privatvermögen **4** 13
– an Übernehmerin *s. Gegenleistung*
– verschmelzungsgeborene **13** 37
– als wesentliche Betriebsgrundlagen **21** 7 ff.
– Zugehörigkeit zu Betriebsvermögen **21** 7 ff.
Anteilseigner 3 45; **13** 1 ff.; **18** 85 ff.
– ausländische **3** 45; **7** 31 f.; *s. a. Grenzüberschreitende Umwandlung*
– Besteuerung
  – Anteilstausch *s. a. Einbringungsgewinn II*
  – Einbringung in Kapitalgesellschaft *s. a. Einbringungsgewinn I*
  – *s. a. Einbringungsgewinn*
– Einlagefiktion **18** 91 f.
– GewSt **19** 39

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– nicht steuerverstrickte Anteile **18** 90
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 110 ff.
Anteilserwerb
– durch Abfindung **5** 5, 37 ff.
– Anschaffungsvorgang **5** 21 ff.
– Anteile im Betriebsvermögen **5** 5, 52
– Anteile im Sonderbetriebsvermögen **5** 31, 53
– beschränkte Steuerpflicht **5** 74 ff.
– Buchwert **5** 52 ff.
– Buchwerterhöhung **5** 58 ff.
– einbringungsgeborene Anteile **5** 6, 64
– durch Gesellschafter **5** 25 ff.
– durch Personengesellschaft **5** 21 ff.
– Rückwirkung **5** 43 f.
– steuerlicher Übertragungsstichtag **5** 29 f.
– Übernahmegewinn **5** 21 ff.
– nach Übertragungsstichtag **5** 5 ff., 21 ff.
– verdeckte Einlage **5** 24
– wesentliche Beteiligung **5** 5, 45 ff.
Anteilstausch Einf. B 57; **1** 39, 68; **13** 1 ff.; **21** 1 ff.
– Abgrenzung §§ 20, 21 **21** 6
  – Rechtsfolgen **21** 19 ff.
– Anrechnungsmethode **21** 263, 270, 294, 299, 384, 387, 389
– Ansässigkeit **21** 23
– Anschaffungskosten **21** 321
– Anteilseigner
  – Besteuerung *s. Einbringungsgewinn*
– Anwachsung **21** 130
– Anwendbarkeit des § 23 Abs. 1 **23** 13, 15 ff.
– Anwendungsbereich **21** 47 ff.
  – persönlicher **21** 81 ff.
  – sachlicher **21** 6 ff., 41 ff., 111 ff.
– Anwendungsbereich des § 23 **23** 4 ff.
– Ausgleichsposten gem. § 4 Abs. 1 3 EStG **23** 45 f.
– Barabfindung **21** 4b
– Begriff **21** 42
– beschränkte Steuerpflicht **23** 6 ff.
– Besteuerung des Anteilseigners *s. a. Einbringungsgewinn II*
– Besteuerung Übernehmerin **23** 4
– Betriebsvermögen **21** 120
– Bewertungsobergrenze **23** 19 f.
– Buchwertaufstockung **23** 77 ff., 123 ff.
– Buchwertverknüpfung **21** 53 f.
– doppelte Verstrickung **21** 243
– Drittstaatsbetriebsstätte **21** 84
– Einbringender **21** 86 ff., 122
– Einbringungsfolgegewinn **23** 137 ff.
– einbringungsgeborene Anteile **21** 323 ff.; **23** 20; *s. a. dort*
– Einbringungsgewinn **21** 341 ff.; *s. a. dort*
– Einbringungsgewinn II **21** 55 ff.; **22** 213 ff.; *s. a. dort*
– Einbringungskosten **21** 344
– einfacher **21** 114 ff.
– Einzelrechtsnachfolge **21** 131; **23** 69 f.
– Entstrickung **13** 17; **21** 261 ff.; *s. a. dort*
– erworbene Gesellschaft **21** 2, 90 ff.; *s. a. dort*
– Firmen-/Geschäftswert **23** 63 f.
– Freistellungsmethode **21** 272, 274
– Gegenleistungen **21** 123 f., 202 ff.
  – zusätzliche **21** 202
  – *s. a. Gegenleistung*
– Genossenschaftsanteile **21** 119
– Genussrechte **21** 130
– Gesamtrechtsnachfolge **21** 131; **23** 69 f., 75
– gewerbesteuerliche Verluste **23** 130 ff.
– gewerblich geprägte Personengesellschaft **21** 201
– grenzüberschreitende Einbringung **23** 6 ff.
– grenzüberschreitende Umwandlung **21** 43
– grenzüberschreitender **21** 291 ff.
– immaterielle Wirtschaftsgüter **23** 62
– Investitionsabzugsbetrag **23** 48 f.
– isolierter **21** 8
– Kapitalerhöhung **21** 45
– Kapitalertragsteuer **21** 4e, 350
– Kapitalgesellschaftsanteile **21** 118
– Kapitalverkehrsfreiheit **21** 92
– Maßgeblichkeit **21** 202
– Mehrheitsbeteiligung **21** 152 ff.
– natürliche Person **21** 56 f.
– neue Anteile
  – verhältniswahrend **13** 17 f.
  – *s. a. Gegenleistung*
– Niederlassungsfreiheit **21** 92
– Pensionsrückstellungen **23** 47
– Privatvermögen **21** 120
– Qualifikationskonflikt **21** 85
– qualifizierter **21** 2, 151 ff.
  – einzelne Fallgestaltungen **21** 381 ff.
– Reinvestitionsrücklage **23** 38 ff.
– rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
– Rückwirkung **21** 61 ff., 151 ff.
– Schachtelprivileg GewSt
  – GewSt **23** 28 ff.
– Schenkung **13** 19
– steuerliche Rechtsnachfolge **23** 33 ff.
– stille Beteiligung **21** 130
– stille Reserven **13** 17; **21** 242, 325
– Stimmrechtsmehrheit **21** 152 ff.
– Tausch von Alt-Anteilen **21** 4b
– Übergang steuerfreier Rücklagen **23** 37 ff.
– Übernahmeangebot **21** 4a
– Übernahmekosten **23** 76
– Übernehmerin **21** 82 ff., 125
– Unmittelbarkeit **21** 157 ff.
– Veräußerungsgewinn *s. Einbringungsgewinn II*
– verdeckte Einlage **21** 130, 300
– Verlustvorträge **23** 50 ff.
– verschleierte Sachgründung **21** 130
– Verschmelzung
  – Realisierung stiller Reserven **13** 21
– Verstrickung **23** 7
– Wertansatz **21** 3, 19 ff., 181 ff.; **23** 7; *s. a. dort*
– Wertaufholung **23** 35
– Wertverknüpfung **21** 241 ff.

Buch-shop.de
DER FACHBUCHHANDLUNG

– wesentliche Betriebsgrundlagen **21** 11 ff.; *s. a. dort*
– wirtschaftliches Eigentum **21** 46, 131
– Zeitpunkt **13** 30; **21** 134 ff., 161 ff.
– Zivilrecht **21** 43
Anteilsveräußerung
– Fiktion **12** 58
Antrag
– Wertansatz **3** 101 f.; **20** 366 ff.; **21** 191 ff., 301 ff.
Anwachsung Einf. A 57 ff.
– Anteilstausch **21** 130
– Einbringung **20** 242 ff.; **24** 80, 90
– Verschmelzung **11** 42
Anwendungsbereich
– alt-einbringungsgeborene Anteile **20** 31
Arbeitsrecht
– UmwG **Einf. A** 84 f., 211 ff.
Arten der Umwandlung
– UmwG *s. Umwandlungsarten*
Atypisch stille Gesellschaft
– Einbringung **24** 69
Atypisch stille Körperschaft
– Verschmelzung **11** 41
Atypische Unterbeteiligung
– Einbringung **24** 70
Aufgabegewinn
– GewSt **18** 30 ff.
Aufgeld (Agio) 21 43
Aufnahmebilanz
– Einbringung **20** 628
Aufsichtsratsvergütung
– Wertansatz **4** 96
Aufspaltung 1 28; **15** 1 ff.; **16** 1 ff.
– Anwendungsbereich
  – sachlicher **3** 50
– Bilanzierung **15** 37
– Einbringung **24** 9
– GewSt **18** 105
Aufstockung
– selektive *s. Einheitlichkeitsgrundsatz*
Aufstockungsbetrag
– Gegenleistung **11** 60
Ausgleichsleistungen
– Einbringung **24** 146 ff.
Ausgleichsposten
– gem. § 4 Abs. 1 3 EStG **23** 45 f.
– iSv § 4g EStG **Anh. Sitzverl.** 59 ff., 116a
  – Antrag **Anh. Sitzverl.** 63 ff.
  – Auflösung **Anh. Sitzverl.** 65
  – Bilanzierung **Anh. Sitzverl.** 67
Ausgliederung 1 36, 78; **3** 50
– Verhältnis zur Einbringung **Einf. A** 66 ff.
Ausländische Betriebsstätte
– Besteuerungsrecht **20** 695
– Einbringung **20** 692 f.
Ausländische Gesellschaft
– Mitunternehmeranteil **20** 140 f.
Ausländische Körperschaft *s. Grenzüberschreitende Umwandlung*
Ausländischer Anteilseigner
– Verschmelzung **4** 420 f.
Auslandsbeurkundung Einf. A 86 f.
Auslandsvermögen
– Übernahmegewinn **4** 90 ff.
Auslegungsmethoden Einf. C 54 ff.
Ausschüttungen
– Rückwirkung **2** 61 ff.
Ausschüttungsfiktion
– offene Rücklagen **7** 1 ff.; *s. a. dort*

Barabfindung Einf. A 147 ff.
– Gegenleistung **11** 53
– Verschmelzungsbericht **Einf. A** 99
Bare Zuzahlungen Einf. A 150 f.; **Einf. C** 155 f.
– Gegenleistung **Einf. C** 224; **3** 126
Bareinlageverpflichtung
– Einbringung **24** 47
Bescheinigung nach § 22 Abs. 5
– Antragstellung und Zuständigkeit **22** 310
– Grundlagenbescheid **22** 314 f.
Beschränkte Steuerpflicht
– Anteilserwerb **5** 74 ff.
– Anteilstausch **23** 6 ff.
– Einbringung **24** 61
– offene Rücklagen **7** 16, 31, 58
– Verschmelzung **5** 74 ff.; **13** 39
– Wertansatz **24** 112
– *s. a. Grenzüberschreitende Umwandlung*
Besitzzeitanrechnung
– besitzabhängige Eigenschaften **13** 61
– Einbringung **24** 13
– Gesamtrechtsnachfolge **4** 185 f.; **12** 110
– steuerliche Rechtsnachfolge **23** 22 ff.
– Verschmelzung **12** 69 f., 110
– Wertansatz **24** 192
Besteuerung offener Rücklagen *s. Offene Rücklagen*
Besteuerungsrecht
– Ausschluss *s. Entstrickung*
– Beschränkung *s. Entstrickung*
– Deutschlands
  – Ausschluss oder Beschränkung **22** 61
  – Einschränkung oder Ausschluss **22** 17 ff.
Beteiligung
– iSd § 17 EStG **27** 34
– an Kapitalgesellschaft **3** 176 ff.
– an Mitunternehmerschaft **3** 183 ff.
Beteiligungskorrekturgewinn 4 100 ff.; **19** 18
– GewSt **19** 8
– up-stream merger **12** 22 ff.
– Verschmelzung **11** 67 f.; **12** 24 f.; *s. a. dort*
– Zuständigkeit für Feststellung **4** 132
Betrieb
– Begriff **20** 61
– Einbringung **20** 61 ff.; **24** 25 ff.
– Fortführung nach Einbringung **20** 69
– Nutzungsüberlassung **20** 227
– Umfang der Einbringung **20** 62 ff.

check-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

– wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 63 ff.; *s. a. dort*
– Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **24** 30
Betriebsaufgabe
– Missbrauchsregelungen **6** 46
– Übernahmefolgegewinn **6** 46
Betriebsaufspaltung 1 97
– Einbringung **24** 15
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 11
– Verschmelzung **3** 65 ff.
Betriebsgrundlagen
– nicht wesentliche **20** 485 ff.
Betriebsprüfung
– Einbringung
  – Anschaffungskosten **20** 554
Betriebsrat
– UmwG **Einf. A** 84 f.
Betriebsstätte
– Drittstaat **21** 84
  – Fusionsrichtlinie **Einf. C** 245 ff.
Betriebsstättenbedingung Einf. C 213 ff.
Betriebsstättenprinzip Einf. C 205 ff.
Betriebsveräußerung
– Missbrauchsregelungen **6** 46
– Übernahmefolgegewinn **6** 46
Betriebsvermögen
– ausländisches **3** 160 ff., 186; **4** 87 ff.
  – Doppelbesteuerung **3** 168 ff.
  – Hinzurechnung gem. § 2a Abs. 3 EStG **3** 168 ff.; **4** 220 f.
  – Wertansatz **3** 165 ff.
– negatives **20** 328 ff.
– neutrales **4** 241; **15** 72 ff.
– Verschmelzung **3** 106 ff.
Bewertung *s. Wertansatz*
Bewertungsabschlag
– Wertansatz **4** 154
Bewertungsfreiheit
– Wertansatz **4** 154
Bewertungswahlrecht
– Gesamtrechtsnachfolge **23** 67
– *s. a. Ansatzwahlrecht*
Bezugsrechte
– Einbringungsgewinn I **22** 137
Bilanzänderungen
– Einbringung **20** 379 ff.
– Verschmelzung **3** 223; **4** 41; **12** 21
Bilanzansatz
– Anschaffungskosten **20** 554
Bilanzierung
– Ausgleichsposten iSv § 4g EStG **Anh. Sitzverl.** 67, 116a
– Formwechsel **9** 73
– Übertragerin
  – Einzelfälle **3** 160 ff.; *s. a. Wertansatz*
Bilanzierungskonkurrenz
– Einbringung **24** 107
Bilanzkontinuität
– Formwechsel **9** 36
Bilanzstichtag
– Übernahmeergebnis **4** 246 ff.
Billigkeitsregelung
– Antragstellung **22** 66
  – Zeitpunkt **22** 68
– Einverständniserklärung **22** 62
– Folgeumwandlung
  – zwecks Veräußerung **22** 65
  – Vergleichbarkeit **22** 63
– für Folgeumwandlungen **22** 57 ff.
– Verfahrensrecht **22** 69
– Zurückbehaltung von Anteilen an der Übernehmerin **22** 21 f.
Brexit
– Ersatzrealisationstatbestand **22** 371
Buchwert 1 11 ff.; **3** 134 ff.
– von Anteilen **12** 35
– Anteilserwerb **5** 52 ff.
– Anteilstausch **21** 185 ff., 291 ff., 304 f.
– Aufstockung **23** 77 ff.
– bilanztechnische Darstellung **24** 122
– Einbringung
  – Wertansatz **24** 102 ff., 119 ff.
– Erhöhung **5** 58 ff.
– GewSt **18** 40 ff.
– immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 196
– nachträgliche Erhöhung **20** 492 ff.
– rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23 ff.
– Verschmelzung **3** 101 ff.
– Verschmelzung von Körperschaften **11** 38; *s. a. Wertansatz*
– Wertansatz **13** 32 ff.; **20** 393 ff.
– *s. a. Wertansatz*
Buchwertaufstockung
– AfA-Bemessungsgrundlage **23** 122
– Anteilstausch **23** 123 ff.
– Antrag **23** 94
– in ausländische Betriebsstätten überführte WG **23** 113
– Behandlung steuerfreier Rücklagen **23** 100
– bilanzielle Darstellung **23** 116
– nicht mehr vorhandenes Betriebsvermögen **23** 103 ff.
– noch vorhandenes Betriebsvermögen **23** 92
– Verteilung des Aufstockungsbetrags **23** 96 ff.
– Wertansatz **4** 100 ff.
– Zeitpunkt **23** 120, 127
Buchwertfortführung Einf. C 208 ff.; **3** 123 ff.; **13** 2; **23** 54 ff.
– nach UmwG **Einf. B** 29
– Wertansatz **9** 43 ff.
– *s. a. Gegenleistung; Wertansatz*
Buchwertverknüpfung 4 38
– Anteilstausch **21** 53 f.
– grenzüberschreitende **21** 292
– *s. a. Wertverknüpfung*

Buch-shop.de
BUCHHANDLUNG

Darlehenskonto
– Gegenleistung **3** 127
Diskriminierungsverbot Einf. C 212
Dividendeneinkünfte
– bei Beteiligungen unter 10 % **27** 66 f.
DM-Bilanzgesetz 1950 Einf. B 5
Doppelbesteuerung 2 107
– spätere Veräußerung **Anh. Sitzverl.** 56 ff.
Down-stream merger 12 16
– Spaltung **15** 201, 215
– Verschmelzung **11** 65 ff.; **13** 16
Drittstaaten
– Anteilstausch **21** 23
– Grundfreiheiten **Einf. C** 124 ff.
– Umwandlung **1** 98
– Verschmelzung **11** 7
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 76 ff.
– Wertansatz **Anh. Sitzverl.** 83 ff.

EBITDA-Vortrag
– Rückwirkung **2** 109 ff.
– Wertansatz **4** 209 f.
Effet utile Einf. C 28
EG-Richtlinien
– UmwG **Einf. A** 2
Eigene Anteile
– offene Rücklagen **7** 51
– Übernahmeergebnis **12** 44
– an Übernehmerin **4** 238
– an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 255
  – Bewertung **4** 246 ff.; *s. a. Wertansatz; Übernahmeergebnis*
  – Verschmelzung auf natürliche Person oder Personengesellschaft **4** 85
Einbringender 22 70 ff.
– Anteilstausch **21** 86 ff., 122 ff.
– Gewerbeverluste **20** 545
– natürliche Person **21** 362 f.
– Personengesellschaft **22** 72
– *s. a. Anteilstausch; Einbringung*
Einbringender Rechtsträger 20 265 ff.
– Besteuerungsrecht **20** 277 ff.
– Einzelfälle **20** 274 ff.
Einbringung Einf. B 45; **1** 59
– 100%-Beteiligung an Kapitalgesellschaft **24** 6, 36 ff.; **26** 21
– § 2 Abs. 4 **20** 607 ff.
– Abgrenzung **20** 43
  – §§ 20, 21 **22** 15 ff.
– Alternative zur Ausgliederung **Einf. A** 66 ff.
– analoge Anwendung **20** 40
– Anrechnung fiktiver Steuern **20** 692 ff., 703 ff.
– Anrechnungsmethode **20** 346, 510, 692 ff., 703 ff.
  – Beispielsfälle **20** 351 ff.
– Ansässigkeit **20** 273
– Ansatzwahlrecht **24** 13; *s. a. Wertansatz*
– Anschaffungs-/Herstellungskosten **24** 115
– Anschaffungskosten **20** 552 ff.; *s. a. dort*
– Anteile an Kapitalgesellschaft **21** 7 ff.
– Anteilseigner
  – Besteuerung *s. Einbringungsgewinn*
– Anwachsung **20** 242 ff.; **24** 80, 90
– Anwendungsbereich **24** 6 ff.
  – persönlicher **20** 263; **24** 50 ff.
  – sachlicher **24** 80
– atypisch stille Gesellschaft **24** 69
– atypische Unterbeteiligung **24** 70
– Auf-/Abspaltung **24** 9
– Aufnahmebilanz **20** 628
– Ausgleichsleistungen **24** 146 ff.; *s. a. dort*
– Ausgleichsposten gem. § 4 Abs. 1 3 EStG **23** 45 f.
– ausländische Gesellschaft **20** 703 ff.
– Ausschüttungen **20** 657 ff.
– Bareinlageverpflichtung **24** 47
– Begriff **20** 220 ff.; **24** 14 ff.
– beschränkte Steuerpflicht **24** 61
– Besitzzeitanrechnung **24** 13
– Besteuerung der übertragenen Wirtschaftsgüter mit ESt/KSt **20** 319 ff.
– Besteuerung des Anteilseigners **22** 1 ff.; *s. a. Einbringungsgewinn I*
– Besteuerung Übernehmerin **23** 4 ff.
– beteiligte Rechtsträger **24** 83
– Beteiligung an Kapitalgesellschaft im Privatvermögen **24** 21
– Betrieb **20** 61 ff.; **24** 25 ff.; *s. a. dort*
– Betriebsaufspaltung **24** 15
– Betriebsstätte **20** 692 f., 708
– Bewertungsfreiheit **24** 13
– Bilanzänderungen **20** 383 f.
– Bilanzierungskonkurrenz **20** 170; **24** 107
– Bruchteil eines Mitunternehmeranteils **20** 166 ff.
– Buchwertaufstockung **23** 77 ff.
– doppelstöckige Personengesellschaft **24** 33
– Drittstaaten **20** 273
– eigene Anteile **24** 39
– Einbringender **20** 265; **24** 3, 50 ff.; *s. a. dort*
– Einbringungsbilanz **20** 627
– Einbringungsfolgegewinn **23** 137 ff.; **24** 13, 196
– einbringungsgeborene Anteile **20** 562 ff.; **22** 2; **23** 20; **24** 179; *s. a. dort*
– Einbringungsgewinn **20** 473 ff.; **24** 2 ff., 92, 156; *s. a. dort*
– Einbringungsgewinn I *s. a. dort*
– Einbringungskosten **20** 430 ff.
– Einbringungsverlust **20** 478; *s. a. Einbringungsgewinn*
– Einbringungszeitpunkt **20** 571 ff.; **24** 91; *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*
– Einheitlichkeitsgrundsatz **24** 105
– Einlagen **20** 661 ff.; **24** 20 f.
– Einzelfälle (Betrieb) **20** 71 ff.
– Einzelfälle (Teilbetrieb) **20** 106 ff.
– Einzelrechtsnachfolge **20** 248 ff.; **23** 69 f.; **24** 7, 80 ff., 195
– Einzelunternehmen **24** 12

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Einzelwirtschaftsgüter **24** 4, 31, 44 ff.
– Entnahmen **20** 665 ff.
– entstehende Personengesellschaft **24** 62
– Entstrickung **20** 341 ff.; **24** 112; *s. a. dort*
– Erbengemeinschaft **24** 71
– Ergänzungsbilanz **24** 13, 135 ff.
– Eröffnungsbilanz **20** 369, 628
– EWIV **24** 67
– fehlende Gegenleistung **20** 189 ff.
– Firmen-/Geschäftswert **23** 63 f.
– Formwechsel **24** 89
– Freiberufler **24** 26
– Freistellungsmethode **20** 345
  – Beispielsfälle **20** 351 ff.
– Gegenleistung **20** 180 ff.; *s. a. dort*
– in Genossenschaft **20** 1, 293 ff.
– Gesamtplanrechtsprechung **20** 69, 165
– Gesamtrechtsnachfolge **20** 236 ff.; **23** 69 f., 75; **24** 80 ff., 191, 195; *s. a. dort*
– Geschäftswert **24** 123a
– gesellschaftsrechtlicher Übertragungszeitpunkt **20** 574
– Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG **24** 116
– GewSt **23** 130 ff.; **24** 13 f.
– grenzüberschreitend **20** 10 ff., 48, 209 f.
– grenzüberschreitende Umwandlung **20** 601 ff.; **23** 6 ff.
– immaterielle Wirtschaftsgüter **20** 418; **23** 62; **24** 129
– inländisches Besteuerungsrecht
  – Beispielsfälle **20** 351 ff.
– Investitionsabzugsbetrag **23** 48 f.
– Kapitalerhöhungsverbot **20** 204
– Kapitalerhöhungswahlrecht **20** 207
– in Kapitalgesellschaft **20** 1, 291 f., 295
– Kapitalkontenangleichung **24** 140
– KGaA **20** 198
– Maßgeblichkeit **20** 371
  – Handelsbilanz/Steuerbilanz **24** 117
– Mindestbeteiligung **24** 75
– gegen Mischentgelt **24** 43 f.
– Missbrauchsregelungen **6** 43
– Mitunternehmer **20** 671 ff.
  – Begriff **24** 64 ff.
  – *s. a. Mitunternehmeranteil*
– Mitunternehmeranteil **20** 81, 120 ff., 409; **24** 6, 12, 32; *s. a. dort*
– Mitunternehmerschaft **24** 3, 26; *s. a. dort*
  – Begriff **24** 51
  – gewerblich geprägte **24** 72
– Mitunternehmerstellung **24** 64 ff.
  – Zeitpunkt **24** 77
– nachträgliche Anschaffungskosten **22** 100, 257 ff.
– nachträglicher Wegfall der Voraussetzungen **20** 382
– Nutzungsüberlassung **20** 225 ff., 648 ff.; **24** 15, 46
– Organschaft **20** 453, 660 ff.; **23** 27; **24** 182
– Partnerschaftsgesellschaft **24** 12, 68
– Pensionsrückstellungen **23** 47
– Pensionsverpflichtungen **20** 679 ff.
– Pensionszusagen **24** 121
– Personengesellschaft **20** 80, 120 ff.; *s. a. Mitunternehmeranteil*
– Personenhandelsgesellschaft **24** 12
– Privatvermögen **24** 115
– auf Rechnung eines Dritten **24** 23
– rechtliches vs. wirtschaftliches Eigentum **20** 166 ff.
– Rechtsfolgen **20** 305 ff.
  – Einbringender **20** 465 ff.
  – Übernehmerin **20** 307 ff.
– Reinvestitionsrücklage **23** 38 ff.
– Rücklagen **24** 13, 121, 123a, 134, 178
– rückwirkende Besteuerung **22** 138 ff.
– rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.
– Rückwirkung **2** 33; **20** 585 ff., 625 ff.; **24** 93; *s. a. dort*
– Rumpfwirtschaftsjahr **24** 92
– Sacheinlage **20** 60 ff.
– Schachtelprivileg GewSt **23** 28 ff.
– schädliche Verfügung über Anteile **24** 204
– schädliches Ereignis **24** 204
– Schlussbilanz **20** 627 ff., 631
– schwebende Verträge **20** 656
– Sonderbetriebsvermögen **20** 80, 150 ff.; **24** 15, 130, 175
  – Bilanzierungskonkurrenz **24** 107
– Sondersachverhalte **20** 255 ff.
– Spaltung **24** 9, 55 ff., 86 ff.
– steuerliche Rechtsnachfolge **23** 33 ff.
– steuerlicher Übertragungsstichtag **2** 17
– steuerlicher Übertragungszeitpunkt **20** 70, 575 ff.
– Tarifbegünstigung gem. § 34 EStG **24** 4
– Tatbestandsmerkmale **20** 55 ff.
– Tauschgutachten **20** 47
– Teilbetrieb **20** 90 ff.; **24** 6, 25 ff.; *s. a. dort*
– Treuhandverhältnis **24** 42, 65
– typische stille (Unter-)Beteiligung **24** 74
– Übergang steuerfreier Rücklagen **23** 37 ff.
– Übernahmekosten **23** 76
– übernehmender Rechtsträger **20** 290
– Übernehmerin **24** 59 ff.; *s. a. dort*
– Übertragung der WG **20** 232 ff.
– Übertragung des Kunden-/Mandantenstamms **24** 30
– Umwandlungssteuererlass **24** 4
– unwesentliche Betriebsgrundlagen **20** 67
– USt **24** 97 ff.
– Veräußerungsgewinn
  – Ausgleichsleistungen **24** 156
  – verbleibender **22** 3
  – *s. a. Einbringungsgewinn I*
– verdeckte Mitunternehmerschaft **24** 73
– vergleichbarer ausländischer Vorgang **22** 165 ff.
– Verluste **20** 441 f., 683; **23** 130 ff.; **24** 180

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Übergang **24** 192
– Verlustvorträge **23** 50 ff.
– verschleierte Sacheinlage **20** 199 ff.
– Verschmelzung **24** 9, 54, 84 f.
– Verstrickung **20** 348; **23** 7
– Verträge in Erfüllung **20** 637 ff.
– Wechsel der Einkunftsart **24** 113
– Wertansatz **20** 390 f.; **23** 7; **24** 13 f., 102 ff.; *s. a. dort*
– nach ausländischem Recht **20** 343
– Wertaufholung **23** 35
– wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 63 ff.; *s. a. dort*
– wirtschaftliches Eigentum **20** 221 f.; **24** 91 ff.
– Zinsaufwendungen **20** 713 ff.
– Zinsschranke **20** 713 ff.
– Zinsvortrag **20** 608, 713 ff.; **24** 206
– Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **20** 66; **24** 30
– zusätzliche Gegenleistungen **20** 186 f.; **24** 76; *s. a. Gegenleistung*

Einbringungsbilanz 20 627
– Einbringung, Wertansatz **24** 116

Einbringungsfolgegewinn 24 13, 196
– Einbringung, Anteilstausch **23** 137 ff.
– steuerfreie Rücklage **23** 139 ff.
– Wertansatz **20** 458 f.

Einbringungsgeborene Anteile Einf. B 62; **20** 562 ff.; **24** 179
– Anteilserwerb **5** 6, 64
– Anteilstausch **21** 323 ff.; **23** 20
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 11
– Einbringung zum Buchwert **22** 270 ff.
– Formwechsel **9** 61
– Fortgeltung **27** 28
– GewSt **18** 34 ff.
– Mehrfachverstrickungen **27** 49 ff.
– Realisationstatbestände **27** 41
– Überführung **27** 22
– Übernahmeergebnis **8** 43
– Übernahmegewinn **4** 322
– Überspringen der Qualifikation **27** 46
– Verhältnis zu erhaltenen Anteilen **22** 268 f.
– Verschmelzung **13** 57

Einbringungsgewinn 20 676 ff.; **24** 92, 164 ff.
– § 8b KStG **20** 513
– Abfindungen **20** 491
– Anschaffungskosten **20** 552 ff.
– Anteilstausch **21** 341 ff., 346 ff.
– Besteuerung **24** 171 ff.
– Einbringung **24** 2 ff.
– einbringungsgeborene Anteile **20** 562 ff.; **24** 179
– Einbringungsgewinn I *s. dort*
– Einbringungsgewinn II *s. dort*
– Einbringungskosten **20** 483
– Einkunftsart **20** 495, 510; **24** 170
– Entstehung **20** 630
– Entstehungszeitpunkt **20** 496 ff.
– ESt **20** 518 ff.; **24** 171 ff.
– Freibetrag **20** 526; **24** 171 ff., 179
– gewerbesteuerlicher Verlustvortrag **24** 187
– GewSt **20** 541 ff.; **24** 183 ff.
– grenzüberschreitende Beziehungen **20** 502
– grenzüberschreitende Umwandlung **20** 510
– Körperschaft **21** 347
– KSt **20** 511 ff.; **24** 181 f.
– natürliche Person **21** 348
– Organschaft **24** 182
– Reinvestitionsrücklage **20** 499 ff.
– Rücklagen **24** 178
– Sonderbetriebsvermögen **24** 175
– Steuervergünstigungen **24** 176 ff.
– Tarifbegünstigung **20** 534; **24** 171 ff.
– Übernahmekosten **22** 115
– Verluste **20** 478; **24** 180
– Versteuerung **20** 510 ff.
– Wertansatz **20** 473 ff.
– Wertverknüpfung **20** 479 ff.; *s. a. dort*
– Zurechnung **24** 170
– Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **20** 485 ff.

Einbringungsgewinn I
– Auflösung und Abwicklung **22** 172
– Bescheinigung nach § 22 V **22** 309 ff.
– Besteuerung **22** 120 ff.
– Bewertungswahlrecht **22** 10
– Bezugsrechte **22** 137
– Buchwertaufstockung **23** 81 ff.
– Definition **22** 91
– Einbringung
– gemischt **22** 14 ff.
– in eine KapGes **22** 41
– Einlage der erhaltenen Anteile
– in ein Einzelunternehmen **22** 34
– Einlage entgeltlich
– in eine PersGes **22** 40
– Einlage unentgeltlich
– in eine PersGes **22** 35
– entgeltliche Übertragung **22** 160 ff.
– Entnahme der erhaltenen Anteile
– aus einem Einzelunternehmen **22** 34
– Entnahme entgeltlich
– aus einer PersGes **22** 40
– Entnahme unentgeltlich
– aus einer PersGes **22** 35
– erhaltene Anteile **22** 9
– Ermittlung **22** 92 ff.
– Ersatzrealisationstatbestände **22** 147 ff.
– Firmenwert **22** 102
– gemeiner Wert **22** 102
– Geschäftswert **22** 102
– GewSt **22** 122
– juristische Person des öffentlichen Rechts **22** 298 ff.
– Kapitalherabsetzung und Rückzahlung **22** 178
– Ketteneinbringung **22** 195 ff.
– mehrere Einbringungsgegenstände **22** 12
– mittelbare unentgeltliche Übertragung **22** 158
– Mitverstrickung von Anteilen **22** 328 ff.

fachbuch-shop.de FACHBUCHHANDLUNG

– nachträgliche Anschaffungskosten **22** 100, 141 ff.
  – Zuordnung **22** 135 f.
– Nachweis der Versteuerung **23** 82
– Nachweispflicht **22** 276 ff.; *s. a. dort*
– quotale Veräußerung **22** 133 ff.
– rückwirkende Besteuerung **22** 128, 138
– Schenkungsteuer **22** 366 ff.
– steuerbefreite Körperschaft **22** 298 ff.
– Teilbetrieb
  – fiktiver **22** 8
– teilentgeltliche Veräußerung **22** 28
– Übertragungskosten **22** 110 ff.
– unentgeltliche Rechtsnachfolge **22** 317 ff.
– Veräußerung **22** 25 ff.
  – von Bezugsrechten **22** 31
  – an vermögensverwaltende PersGes **22** 33
– Verwendung des Einlagekontos **22** 184
– Verzinsung **22** 146
– wirtschaftliches Eigentum **22** 27
– Zwischenwert **22** 13
Einbringungsgewinn II 21 55 ff.
– § 8b Abs. 2 KStG **22** 219 ff.
– Ansässigkeit **22** 244
– Bescheinigung nach § 22 V **22** 309 ff.
– Besteuerung **22** 252 ff.
– Definition **22** 213 ff.
– Einbringung durch Übernehmer **22** 236
– Einbringungskosten **22** 251
– Ermittlung **22** 247 ff.
– Ersatzrealisationstatbestände **22** 234 ff.
– juristische Person des öffentlichen Rechts **22** 298 ff.
– Ketteneinbringung **22** 241 f.
– mittelbare Veräußerung **21** 56; **22** 225
– Mitverstrickung von Anteilen **22** 328 ff.
– Nachweispflicht **22** 276 ff.; *s. a. dort*
– quotale Veräußerung **22** 226
– Sonstige Gegenleistung **22** 249
– Sperrfristverletzung **22** 230
– steuerbefreite Körperschaft **22** 298 ff., 308
– Teilveräußerung **22** 227
– unentgeltliche Rechtsnachfolge **22** 317 ff.
– unentgeltliche Übertragung **22** 229, 235
– Veräußerung der Anteile durch Einbringenden **22** 261 ff.
– Veräußerung durch Übernehmerin **22** 225 ff.
– verdeckte Gewinnausschüttung **22** 229
– Verwendung des Einlagekontos **22** 237 ff.
– Weitereinbringung erhaltener Anteile **22** 236
Einbringungskosten 20 430 ff., 483
– Anteilstausch **21** 344
– Behandlung im VZ der Einbringung **22** 117 ff.
Einbringungsverlust 20 478
– Wertansatz **20** 478
Einbringungszeitpunkt 24 77, 91 ff.; *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*
Eingetragene Genossenschaft
– Formwechsel **9** 2
– LPG **9** 2
Eingetragener Verein Einf. A 24
Einheitlichkeitsgrundsatz 3 135 ff.
– Einbringung **24** 105 f.
– Wertansatz **3** 103, 147; **20** 376 ff.; **23** 11 f.
Einheitstheorie 24 43 ff.
Einlagefiktion 4 356 ff.
– Spaltung **16** 40 ff.
Einlagekonto
– Auszahlung an den Einbringenden **22** 192
– Einbringungsgewinn I **22** 184
Einlagen
– ausstehende **4** 239
– Einbringung **20** 661 ff.; **24** 20 f.
– fiktive **4** 370 ff.
– Wertansatz **3** 187
Ein-Mann-Kapitalgesellschaft
– Formwechsel **9** 18
Eintragung
– UmwG **Einf. A** 122 f.
Einzelrechtsnachfolge 1 38, 82
– Anteilstausch **21** 131
– Einbringung **20** 248 ff.; **24** 7, 80 ff.
  – Anteilstausch **23** 69 f.
Einzelunternehmen
– Einbringung **24** 12
Einzelwirtschaftsgüter
– Einbringung **24** 31, 44 ff.
– Nutzungsüberlassung **24** 46
Entnahme
– Einbringung **20** 665 ff.
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 116a
Entstrickung 3 186
– abstrakte/konkrete Beschränkung des Besteuerungsrechts **20** 346; **21** 263
– Änderung nationaler Steuergesetze **13** 37, 41
– Anteilstausch **13** 17; **21** 261 ff.
– Einbringung **20** 341 ff.; **24** 112
– Fusionsrichtlinie **21** 297 ff.
– Inlandssachverhalte
  – Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 36 f.
– verdeckte Einlage **21** 300
– Verschmelzung **11** 49 ff.; **12** 113; **13** 35 ff., 47 ff.
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 71
– Wertansatz **3** 117 ff., 171; **20** 341 ff.
– Wirtschaftsgut **Anh. Sitzverl.** 28 ff.
– Zeitpunkt **20** 361
Erbengemeinschaft
– Einbringung **24** 71
Erbschaftsteuer Einf. B 2; **2** 27 ff.
Ergänzungsbilanz
– Einbringung **24** 13, 135 ff., 166a ff.
– negative **24** 122, 136
– positive **24** 136
– Übernahmeergebnis **4** 335 ff., 396
– Verschmelzung **4** 37, 335 ff., 396
– Wertansatz **4** 37
Ergebnisabführungsvertrag
– Rückwirkung **2** 81

check shop.de BUCHHANDLUNG

Eröffnungsbilanz
– Einbringung **20** 369, 628
  – Wertansatz **24** 102, 116
– Formwechsel **9** 5, 37
– Übernehmerin **12** 13
– Verschmelzung **4** 42; **12** 13
Ersatzrealisationstatbestände
– Brexit **22** 210b
– Einbringungsgewinn II **22** 234 ff.
– fiktive Veräußerung § 12 KStG **22** 208a
– Realteilung **22** 151
– unentgeltliche Übertragung **22** 148, 156
– unentgeltliche Umwandlung **22** 150
– verdeckte Einlage **22** 149
– verdeckte Gewinnausschüttung **22** 149
– Verlust Ansässigkeit
  – sonstige Fälle **22** 211
– Verlust des dt. Besteuerungsrechts **22** 212
– Wegzug einer Kapitalgesellschaft **22** 208
– Wegzug einer nat. Person **22** 209
– Wegzug eines Mitunternehmers **22** 210
Erworbene Gesellschaft 21 2, 41 ff., 90 ff.
– EU-/EWR-Gesellschaft **21** 48 f.
– EU-Gesellschaft **21** 297 ff.
– Genossenschaft **21** 50
– grenzüberschreitende Umwandlung **21** 48 f.
EU-Gesellschaft 21 297 ff.
Europäische Gesellschaft (SE) Einf. A 25
Europarecht
– Anwendungsvorrang **Einf. C** 7 ff.
– Auslegungsmethoden **Einf. C** 20 ff.
Europarechtswidrigkeit 27 27
EWIV 3 41; **24** 67
EWR
– Anwendbarkeit der Fusionsrichtlinie **Einf. C** 124 ff., 150 ff.
– Anwendbarkeit der Grundfreiheiten **Einf. C** 87 ff.
EWR-Abkommen 1 51

Fehlbetrag
– GewSt **18** 110
– Vermögensübergang **18** 110
Fiktive Ausschüttung
– offene Rücklagen **7** 33 ff.
Fiktive Steuern
– Anrechnung **3** 150 ff.; **11** 71; **20** 703 ff.
Firmenwert 3 121, 192 ff.
– Einbringung, Anteilstausch **23** 63 f.
– Einbringungsgewinn I **22** 102
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23
– Verschmelzung **4** 69 ff.
Formwechsel 1 31, 74, 90; **3** 122; **5** 9; **8** 1 ff.; **9** 2
– Abfindungsangebot **9** 24 f., 28
– Alternativen **Einf. A** 64 f.
– Ansatzwahlrecht **9** 42 ff.; *s. a. Wertansatz*
– Anteilsgewährung **25** 92
– Antrag **9** 47 ff.
– Anwendungsbereich **9** 1, 10 f.
  – sachlicher **3** 50
– atypische Unterbeteiligung **25** 30
– Aufdeckung stiller Reserven **9** 70
– nach Auflösungsbeschluss **9** 11
– ausländische PersGes **25** 19
– Ausschluss/Beschränkung Besteuerungsrecht **25** 35
  – Europarechtskonformität **25** 38, 79
– Bestellung der Prüfer **9** 29
– Besteuerung der Übernehmerin **23** 4
– Besteuerung offener Rücklagen **9** 68
– Bewertungswahlrecht **25** 86
– Bilanzierung **9** 73; *s. a. dort*
– Bilanzkontinuität **9** 36
– Bilanzstichtag **9** 5
– Buchwertverknüpfung **9** 56
– Disquotale Aufstockung **25** 97
– doppeltes Ansässigkeitserfordernis **25** 31
– eG **9** 2
– Einbringung **24** 89
– einbringungsgeborene Anteile **9** 61
– Einbringungsgegenstand **25** 46
– Ein-Mann-Kapitalgesellschaft **9** 18
– Eintragung **9** 30
– Eröffnungsbilanz **9** 5, 37
– fiktive Einlage **4** 373
– Gegenleistung *s. a. dort*
– gemeiner Wert **9** 42; *s. a. Wertansatz*
– Gesamthands-Privatvermögen **9** 73
– Gesamtrechtsnachfolge **9** 1, 35
– Gesellschafterdarlehen **25** 95
– Gewerbesteuer **9** 88
– GewSt **18** 1 ff., 101, 157 f.
– GmbH & Co. KG **9** 15 f.
– GmbH in AG **Einf. A** 259
– grenzüberschreitend **25** 15
– grenzüberschreitende Umwandlung **9** 10
– GrESt **9** 78 ff.
– Handelsbilanz **9** 6, 36
– heterogener **9** 7
– homogener **9** 7
– Identitätsgrundsatz **9** 18
– inländische PersGes **25** 17
– Kapitalbindung **Einf. A** 172 ff.
– KGaA in Personengesellschaft mit Betriebsvermögen **9** 69
– Maßgeblichkeit **9** 38, 56
– Missbrauchsklausel **18** 131
– Mitunternehmerschaft **25** 24
– in natürliche Person **9** 12
– Ort der Geschäftsleitung **9** 1
– Pensionsrückstellungen **4** 78
– Personengesellschaft **9** 55 ff.
– in Personengesellschaft mit Betriebsvermögen **9** 35 ff.
– in Personengesellschaft ohne Betriebsvermögen **9** 70 ff.
– Personenhandelsgesellschaft **25** 22
– Rechtsentwicklung **25** 1 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Rechtsfolgen **Einf. A** 142
– Rechtsnatur **9** 6
– Rückwirkung **2** 15, 33; **9** 5, 39 f.; **25** 104, 116
– Rumpfgeschäftsjahr **9** 40
– Schlussbilanz **9** 71
– Sitz der Geschäftsleitung **9** 1
– Sonderbetriebsvermögen **25** 52
  – Anteil an Komplementär-GmbH **25** 55
  – Gesamtplan **25** 70
  – Grunderwerbsteuer **25** 69
  – mehrstöckige PersGes **25** 73
  – Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung **25** 71
  – sachlicher und zeitlicher Zusammenhang **25** 60
  – Schenkungsteuer **25** 68
  – Zurückbehaltung **25** 75
– sonstige Anteile **9** 62
– sonstige Gegenleistung **25** 94
– Stellvertretung **9** 23
– Steuerbilanzen **25** 109
– steuerlicher Übertragungsstichtag **9** 36, 39 f.
– steuerliches Einlagekonto **25** 101
– Treuhand-KG **25** 51
– Übernahmeergebnis **9** 57 ff.; *s. a. dort*
– Übernahmefolgegewinn **9** 67
– Übertragungsbilanz **9** 5, 37
– Übertragungsgewinn **9** 51; *s. a. dort*
– Umsatzsteuer **9** 85 ff.
– Umwandlungsbericht **Einf. A** 90; **9** 21, 27
– Umwandlungsbeschluss **Einf. A** 82; **9** 22
– UmwG **Einf. A** 48 ff.; **9** 21 ff.
– Veräußerungsvorgang **25** 41
  – gewerbesteuerliche Verlustvorträge **25** 42
– vergleichbarer ausländischer Vorgang **25** 10
– Verluste **9** 46, 56
– Vermögensaufstellung Personengesellschaft **9** 26
– Vermögensübertragung **9** 35
– vermögensverwaltende Kapitalgesellschaft **9** 11
  – in GbR **8** 3
– vermögensverwaltende PersGes **25** 27
– Vollmacht **9** 23
– Wechsel des Steuersubjekts **9** 35
– Wertansatz **9** 42; *s. a. dort*
– wirtschaftliche Identität **9** 6
– Zebragesellschaft **25** 28
– *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*

Freiberufler 3 39
– Einbringung **24** 26

Freiberufliche Praxisgemeinschaft
– Einbringung **24** 26

Freibetrag
– gem. § 16 Abs. 4 EStG **20** 526

Freistellungsmethode 3 170, 186
– Anteilstausch **21** 272, 274
– Einbringung **20** 345
  – Beispielsfälle **20** 351 ff.
– Verschmelzung **3** 122

Fusionsrichtlinie Einf. C 140 ff.; **1** 8; **27** 6
– Anwendungsbereich **Einf. C** 150 ff.
– Ausschließlichkeitserfordernis **15** 66
– Entstrickung **21** 297 ff.
– Gesellschaften **13** 45
– Spaltung **15** 60 ff.
– Teilbetrieb bei Aufspaltungen **15** 69 ff.

Fußstapfentheorie 21 120

Gegenleistung
– an Anteilseigner **13** 11 ff.
– Anteilstausch **21** 126 ff.
– Aufstockungsbetrag **11** 60
– Barabfindung **11** 53
– bare Zuzahlungen **Einf. C** 224; **3** 126
– Bewirkung **11** 59
– Darlehenskonto **3** 127
– Einbringung **20** 180 ff.
– Empfänger **11** 58
– fehlende **20** 189 ff.
– gemischte **13** 11 ff.
– Genussrechte **11** 55
– Gesellschaftsrechte **3** 124 f.
– Herkunft **11** 57
– Mischfälle **11** 56
– Mitunternehmerstellung **24** 64
– nicht wertkongruent **22** 46 ff.
– Verschmelzung **3** 123 ff.; **11** 22; **13** 11 ff.
– Verzicht auf Anteilsgewährung **22** 45
– Vollübertragung **11** 56
– Wertansatz **11** 52 ff.
– zusätzliche **20** 186 f., 435 ff.; **21** 221 ff., 244, 322; **24** 78, 114
  – Anschaffungskosten **20** 558
– Zuzahlungen **13** 11

Gemeiner Wert 24 129 ff.
– Anschaffungskosten **13** 28 ff.; *s. a. dort*
– der Anteile **13** 28 ff.; *s. a. dort*
– Einbringungsgewinn I **22** 102
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23 ff., 27
– Verschmelzung **11** 18 ff.
– Wertansatz **3** 90 ff.; **11** 18 ff.; **13** 1, 22 ff.; **20** 415 ff.; **21** 181 ff., 261 ff.
– *s. a. Wertansatz*

Gemeinschaftstreue Einf. C 7 ff.

Genossenschaft 1 65
– erworbene **21** 2; *s. a. Erworbene Gesellschaft*
– übernehmende **21** 2; *s. a. Übernehmender*
– Übernehmerin **21** 50

Genussrechte
– Gegenleistung **21** 130

Gesamthandsbilanz
– Verschmelzung **4** 37
– Wertansatz **4** 37

Gesamtplan 24 115a
– Formwechsel
  – Sonderbetriebsvermögen **25** 70

Gesamtplanrechtsprechung 20 69, 165

beck-shop.de
DER FACHBUCHVERLAG

Gesamtrechtsnachfolge 1 18; **4** 140 ff.
– Abschreibungen **4** 160 ff.
– AfA **4** 141
– Anteilstausch **21** 131
– besitzabhängige Eigenschaften *s. a. Besitzzeitanrechnung*
– Besitzzeitanrechnung **4** 185 f.; **12** 110
– Bewertungswahlrecht **23** 67
– Einbringung **20** 236 ff.; **24** 80 ff., 191
  – Anteilstausch **23** 69 f., 75
– Formwechsel **9** 1, 35
– GewSt **19** 27 f.
– grenzüberschreitende Umwandlung **8** 5
– Hinzurechnung gem. § 2a Abs. 3 EStG **4** 220 f.
– offene Rücklagen **7** 67
– Organschaft **4** 215 ff.
– Rücklagen **4** 141, 172, 180 ff.
– Schachtelprivileg **4** 144
– Übergang öffentlich-rechtlicher Genehmigungen **Einf. A** 136
– Verluste **4** 142, 200 ff.
– Verlustvorträge **23** 50 ff.
– Verschmelzung **12** 66 ff.
– Wertansatz **4** 150 ff.
– Zinsvortrag **4** 142, 207 f.
Geschäftsleitung 1 49
Geschäftswert 3 121, 192 ff.; **24** 123a
– Einbringung, Anteilstausch **23** 63 f.
– Einbringungsgewinn I **22** 102
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 23
– Verschmelzung **4** 69 ff.
– Wertansatz **4** 69 ff.; **24** 129
Gesellschaft
– iSd Art. 54 AEUV **1** 42
– aufnehmende **24** 59; *s. a. Übernehmerin*
– erworbene **21** 2; *s. a. Erworbene Gesellschaft*
– übernehmende *s. Übernehmerin*
Gesellschaft bürgerlichen Rechts Einf. A 49, 61, 86; **3** 34; **8** 3; **9** 10
Gesellschaft mit beschränkter Haftung
– Formwechsel
  – GmbH in AG **Einf. A** 259
– Verschmelzung Tochter- auf Mutter-GmbH **Einf. A** 251 ff.
Gesellschafter
– ausgeschiedene **6** 28
– ausländische
  – Spaltung **15** 235
– ausscheidende
  – Rückwirkung **2** 68
Gesellschafter-Fremdfinanzierung
– Rückwirkung **2** 94 ff.
– Verschmelzung **12** 83
Gesellschafterstamm
– Spaltung **15** 188
Gestaltungsmissbrauch 24 115a
Gewerbesteuer 2 31
– Abspaltung **18** 105
– Ansatzwahlrecht **18** 45, 52
– Aufgabegewinne **18** 30 ff.
– Aufspaltung **18** 105
– Auslandsvermögen **19** 11
– Besteuerung der Anteilseigner **19** 39
– Beteiligungskorrekturgewinn **19** 8, 18
– Buchwert **18** 40 ff.
– Einbringung **23** 130 ff.; **24** 13 f.
  – Wertansatz **20** 455 ff.
– einbringungsgeborene Anteile **18** 34 ff.
– Einbringungsgewinn **20** 541 ff.; **24** 183 ff.
– Entnahmen **18** 150
– Ermäßigung **18** 190 ff.
– Fehlbeträge **18** 111; **19** 32
– Formwechsel **9** 88; **18** 1, 101, 157 f.
– Frist **18** 165
– gemeiner Wert **18** 179 ff.
– Gesamtrechtsnachfolge **19** 27 f.
– Gewerbebetrieb der öffentlichen Hand **18** 54
– Gewerbesteuerermäßigung gem. § 35 EStG **18** 190 ff.
– Grundbesitz **19** 12
– Missbrauchsklausel **18** 8, 120 ff.
– nicht wesentlich Beteiligter **18** 80
– offene Rücklagen **7** 13; **18** 80
– Organschaft **19** 21
– Partnerschaftsgesellschaft **18** 2
– Realteilung **18** 159 ff.
– Rückwirkung **2** 77
– Spaltung **18** 1; **19** 1, 34
– Tarifbegrenzung gem. § 32c EStG **18** 192
– Übernahmeergebnis **18** 6, 60 ff.
– Übernahmefolgegewinn **18** 75; **19** 26
– Übernahmegewinn **19** 17 ff., 20
– Übernehmerin nicht gewerbesteuerpflichtig **18** 2, 42, 46
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **18** 95 f.
– Übertragungsgewinn **18** 20, 25 ff., 43, 50 ff.; **19** 6 f., 9 f.
– unentgeltlicher Vermögensübergang **18** 156
– Veräußerungs-/Aufgabegewinn **18** 170 f.
– Veräußerungsverlust **18** 186
– Verluste **18** 4, 55, 110; **19** 13, 32 ff., 35
– Vermögensübergang **18** 1
– Vermögensübertragung **19** 1
– vermögensverwaltende Gesellschaft **18** 96
– Verschmelzung **11** 28; **18** 1; **19** 1
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 92 ff.
– wesentlich Beteiligter **18** 80
Gewerbesteuerermäßigung 18 190 ff.
Gewerbeverluste
– Einbringender **20** 545
– Einbringung
  – Wertansatz **20** 456 ff.
Gewerbliche Prägung
– Mitunternehmeranteil **20** 123
Gewinnausschüttungen
– Verschmelzung **4** 74 ff.
Gewinnermittlung
– gem. § 4 Abs. 3 EStG **24** 116

luch-shop.de
BUCHHANDLUNG

Gewinnrealisierung Einf. C 195 ff.
– Vermeidung der sofortigen Gewinnrealisierung **20** 12
Gewinnrücklagen
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 35
Gläubigerschutz Einf. A 153 ff.
GmbH *s. Gesellschaft mit beschränkter Haftung*
GmbH & atypisch Still 3 36
GmbH & Co. KG Einf. A 51, 59; **3** 35; **9** 15 f.
Grenzüberschreitende Beziehungen 20 502
Grenzüberschreitende Umwandlung 3 51, 165 ff.; **7** 59; **11** 1, 49 f.
– Anteilstausch **21** 43, 48 f., 84 f., 291 ff.
– Doppelbesteuerung **2** 107
– Einbringung **20** 10 ff., 48, 209 f., 601 ff.; **23** 6 ff.
– Einbringungsgewinn **20** 510
– Einbringungsgewinn I **22** 165 ff.
– Formwechsel **9** 10
– Gesamtrechtsnachfolge **8** 5
– Hinausverschmelzung **2** 104
– Hineinverschmelzung **2** 103
– Spaltung **15** 24 ff.
– UmwG **Einf. A** 10 ff., 28
– Verschmelzung **12** 12; **13** 2, 4, 40 f.
– weiße Einkünfte **2** 104
– Wertansatz nach ausländischem Recht **20** 343
Grunderwerbsteuer 2 32; **4** 245
– Formwechsel **9** 78 ff.
– Verschmelzung **12** 33
– Wertansatz **20** 433
Grundfreiheiten Einf. C 80 ff.
– Umstrukturierungen **Einf. C** 119 ff.

Handelsbilanz 4 410 ff.
– Formwechsel **9** 36
– Wertansatz **4** 45
Herausspaltung 15 24 ff.
Hereinspaltung 15 24 ff.
Hereinverschmelzung 13 42
Herstellungskosten
– Einbringung **24** 115
Hinausverschmelzung 11 49; **13** 38 f.
– fiktive Steueranrechnung **11** 71
Hineinverschmelzung
– grenzüberschreitende Umwandlung **2** 103
Hinzurechnungsbesteuerung 3 119

Identifizierbarkeit von Anteilen 22 12
Immaterielle Wirtschaftsgüter 8 23 ff.
– Einbringung **23** 62; **24** 129
– Verschmelzung **3** 192 ff.; **11** 20
– Wertansatz **3** 132; **20** 418
Innengesellschaft
– atypische **1** 86
Interessenschutz Einf. A 146 ff.
Investitionsabzugsbetrag 23 48 f.
– Wertansatz **4** 181
Investitionszulage 2 32
– Wertansatz **4** 172

Kapitalbindung
– Neugründung **Einf. A** 172 ff.
Kapitalerhöhung Einf. A
– Anteilstausch **21** 45
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 15
Kapitalerhöhungsverbot 20 204
Kapitalerhöhungswahlrecht 20 207
Kapitalertragsteuer
– Anteilstausch **21** 350
– offene Rücklagen **7** 5 f.
Kapitalgesellschaft 1 40
– Anteile/Beteiligung **15** 108 ff.
– erworbene **21** 2; *s. a. Erworbene Gesellschaft*
– übernehmende **21** 2; *s. a. Übernehmender*
– Verschmelzung auf Alleingesellschafter **8** 3
– Verschmelzung auf natürliche Person **8** 3
– Verschmelzung auf Partnerschaftsgesellschaft **8** 3
Kapitalherabsetzung
– Einbringungsgewinn I **22** 178
– Spaltung **Einf. A**
Kapitalkontenangleichung
– Einbringung **24** 140
Kapitalschutz Einf. A
Kapitalverkehrsfreiheit Einf. C 84 ff.
Ketteneinbringung
– Einbringungsgewinn I **22** 195 ff.
– Sperrfristenkollision **22** 88
Kettenumwandlung
– Rückwirkung **2** 55 ff.
KGaA *s. Kommanditgesellschaft auf Aktien*
Kommanditgesellschaft auf Aktien 1 91; **3** 38
– Einbringung **20** 198
– Komplementär **1** 92
Konfusion
– Formwechsel **6** 9
– Verschmelzung **4** 67 f.
Konkurrenzverhältnis
– § 24 zu § 6 Abs. 3 und 5 EStG **24** 115 f.
Körperschaft 1 41
Körperschaftsklausel
– Einbringung
  – Wertansatz **20** 492 ff.
Körperschaftsteuer
– anzurechnende
  – Übernahmeergebnis **4** 257
Körperschaftsteuer-Erhöhung
– Verschmelzung auf natürliche Person oder Personengesellschaft **3** 225
Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrag
– Verschmelzung **12** 79
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 109
Körperschaftsteuerguthaben
– Verschmelzung **11** 14; **12** 78
– Wertansatz **3** 226 f.; **4** 93 ff.
Kosten der Verschmelzung *s. Umwandlungskosten*

fachbuch-shop.de FACHBUCHHANDLUNG

KSt-Option
– Anpassung Gesellschaftsverträge **Anhang § 1a KStG** 106
– Ansässigkeitserfordernis **Anhang § 1a KStG** 49
– Antragsfrist **Anhang § 1a KStG** 69
– Antragsteller **Anhang § 1a KStG** 101
– Anwachsung **Anhang § 1a KStG** 166
– atypisch stille Gesellschaft **Anhang § 1a KStG** 15
– Ausgliederung/Einbringung **Anhang § 1a KStG** 171
– ausländische Einkünfte **Anhang § 1a KStG** 119
– ausländische PersGes **Anhang § 1a KStG** 20
– Ausschluss/Beschränkung dt. Besteuerungsrecht **Anhang § 1a KStG** 56
– Austritt von Gesellschaftern **Anhang § 1a KStG** 128
– Beschlussfassung **Anhang § 1a KStG** 94
– Besteuerung ausländische Gesellschafter **Anhang § 1a KStG** 148
– Besteuerung Gesellschafter **Anhang § 1a KStG** 145
  – Beteiligungsveräußerung **Anhang § 1a KStG** 154
  – Tätigkeitsvergütungen **Anhang § 1a KStG** 149
– Bewertungswahlrecht **Anhang § 1a KStG** 68
– Disquotale Aufstockung **Anhang § 1a KStG** 73
– Drittlandsgesellschaften **Anhang § 1a KStG** 24
– Einbringungsgegenstand **Anhang § 1a KStG** 27
– Ergänzungsbilanzen **Anhang § 1a KStG** 33
– Formwechsel **Anhang § 1a KStG** 173
– GbR **Anhang § 1a KStG** 14
– gewerbesteuerliche Verlustvorträge **Anhang § 1a KStG** 83
– Gewinnermittlung **Anhang § 1a KStG** 113
– Gewinnverwendung **Anhang § 1a KStG** 129
  – abweichende gesellschaftsvertragliche Regelungen **Anhang § 1a KStG** 131
  – Gewinnverteilung nach HGB **Anhang § 1a KStG** 130
  – inkongruent **Anhang § 1a KStG** 142
  – Kapitalertragsteuer **Anhang § 1a KStG** 143
  – steuerlicher Zufluss **Anhang § 1a KStG** 133
– Gewinnverwendung im Erstjahr **Anhang § 1a KStG** 139
– inländische PersGes **Anhang § 1a KStG** 13
– Kapitalanteile **Anhang § 1a KStG** 32
– laufende Besteuerung **Anhang § 1a KStG** 111
– laufende Verluste **Anhang § 1a KStG** 124
– Liquidation **Anhang § 1a KStG** 200
– Mutter-Tochter-Richtlinie **Anhang § 1a KStG** 120
– Nachversteuerung § 34a Abs. 3 EStG **Anhang § 1a KStG** 81
– Nießbrauch **Anhang § 1a KStG** 17
– Option als Veräußerungsvorgang **Anhang § 1a KStG** 26
– Organschaft **Anhang § 1a KStG** 127
– Qualifikationskonflikte **Anhang § 1a KStG** 123
– Rechtstypenvergleich **Anhang § 1a KStG** 21
– Rückoption **Anhang § 1a KStG** 176
– Sonderbetriebsvermögen **Anhang § 1a KStG** 35
– Spaltung **Anhang § 1a KStG** 162
– sperrfristbehaftete Anteile § 22 **Anhang § 1a KStG** 88
– steuerliche Schlussbilanz **Anhang § 1a KStG** 65
– Steuerliches Einlagekonto **Anhang § 1a KStG** 76
– Stichtag **Anhang § 1a KStG** 44
– Umstrukturierungen **Anhang § 1a KStG** 158
– Unwiderruflichkeit **Anhang § 1a KStG** 102
– Verlust § 15a EStG **Anhang § 1a KStG** 84
– vermögensverwaltende PersGes **Anhang § 1a KStG** 19
– Verschmelzung **Anhang § 1a KStG** 159
– Voraussetzungen **Anhang § 1a KStG** 11
– Zuständigkeit **Anhang § 1a KStG** 70, 105
Kundenstamm
– Einbringung **24** 30

Land- und Forstwirte 3 39
Liquidation 1 96
Lohnsteuer 2 32

Mandantenstamm
– Einbringung **24** 30
Mantelkauf
– Verlustnutzung **23** 32
Maßgeblichkeit Einf. B 23 ff., 36 f., 39, 48 ff., 53
– Anteilstausch **21** 202
– Einbringung
  – Wertansatz **20** 371
– Formwechsel **9** 38, 56
– Spaltung **15** 41 ff.
– Verschmelzung **3** 70 ff.; **11** 34; **12** 11
– Wertansatz **3** 130 f.; **4** 52 ff.; **12** 15
Mindestansatzwert
– Einbringung **24** 120
Mindestbeteiligung
– Einbringung **24** 75
Mischeinbringungen 22 20
Mischentgelt 24 43, 45
– Buchwertansatz **24** 122a
Mischumwandlung Einf. A 16 ff.
Missbrauch
– Fusionsrichtlinie **Einf. C** 255 ff.
– *s. a. Missbrauchsgestaltungen; Missbrauchsregelungen*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Missbrauchsgestaltungen
– Verschmelzung **4** 425
– *s. a. Missbrauchsregelungen*
Missbrauchsklausel
– Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe **18** 140 ff.
– Entnahmen **18** 150
– Formwechsel **18** 157 f.
– Frist **18** 165
– Gewerbesteuerermäßigung gem. § 35 EStG **18** 190 ff.
– GewSt **18** 8, 120 ff.
– Realteilung **18** 159 ff.
– Übernehmerin nicht gewerbesteuerpflichtig **18** 135
– Umwandlung zum gemeinen Wert **18** 179 ff.
– unentgeltlicher Vermögensübergang **18** 156
– Veräußerungs-/Aufgabegewinn **18** 170 f.
– Veräußerungsverlust **18** 186
Missbrauchsregelungen
– Spaltung **15** 115 ff., 209 ff.; **16** 22 ff.
– Übernahmefolgegewinn **6** 35 ff.
– Verschmelzung **6** 35 ff.
Mitbestimmung Einf. C 255
Mitgliedschaften
– Verschmelzung **13** 6
Mitunternehmer *s. Mitunternehmeranteil*
Mitunternehmeranteil
– Arten **20** 121 ff.
– ausländische Gesellschaft **20** 140 f.
– Begriff **20** 120 ff.
– Bilanzierungskonkurrenz **20** 170
– Bruchteil **20** 166 ff.; **24** 6, 35
– Einbringung **20** 81, 120 ff.; **24** 12, 32
– gewerbliche Prägung **20** 123
– Mintunternehmerinitiative **20** 144 f.
– Missbrauchsklausel **18** 130
– Mitunternehmerrisiko **20** 144 f.
– Rückwirkung **20** 644 ff.
  – Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum **20** 671 ff.
– Sonderbetriebsvermögen **24** 32
– Spaltung **15** 99 ff.
– Umfang der Einbringung **20** 147 ff.
– Verträge in Erfüllung **20** 644 ff.
– Wertansatz **20** 335, 373
– Zwischenwert **20** 409
Mitunternehmerschaft
– beschränkte Steuerpflicht **24** 61
– Einbringung **24** 3, 51 ff., 64
– Gewinnerzielungsabsicht **24** 26
Mitverstrickung 22 23, 60
– Anschaffungskosten **22** 358 ff.
– Besteuerungsfolgen **22** 343 ff.
– Gesellschaftsgründung oder Kapitalerhöhung **22** 336 ff.
– Nachweispflicht **22** 279
– Verhältnis zur vGA **22** 362 ff.
– Verlagerung von stillen Reserven **22** 332 ff.
Nachversteuerung
– Einbringung
  – Wertansatz **20** 471 ff.
Nachweispflicht
– Art **22** 280 ff.
– Einbringungsgewinn II **22** 276 ff.
– Frist **22** 276 ff.
– Mitverstrickung **22** 279, 288
– Nachweispflichtiger **22** 277
– Rechtsfolge bei fehlendem Nachweis **22** 295 ff.
– bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge **22** 290
– verspäteter Nachweis **22** 293 f.
– Zeitpunkt **22** 280 ff.
– zuständiges Finanzamt **22** 291
Natürliche Person 8 1 ff.
– iSd § 1 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 **1** 57
Neubewertungsmethode Einf. B 28, 31
Neue Anteile
– Verschmelzung **13** 17 ff.
Neugründung
– Kapitalbindung **Einf. A** 172
Nichtanwendbarkeit
– von § 12 KStG **Anh. Sitzverl.** 68 ff.
Niederlassungsfreiheit Einf. C 81 ff.
Nutzungsüberlassung
– Einbringung **20** 225 ff., 648; **24** 15
  – Betrieb **20** 227
  – Einzelwirtschaftsgüter **24** 46
  – Teilbetrieb **20** 226

Offene Rücklagen
– § 7 UmwStG 1995 **7** 2
– § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG **7** 5
– § 43b Abs. 1 S. 4 EStG **7** 6
– § 43b EStG **7** 77
– § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. a EStG **7** 31
– Abfindungen **7** 61
– Abgeltungsteuer **7** 55, 58, 75
– Absehen von KapESt **7** 77
– Abspaltung **7** 11
– Abzug Übernahmeverlust **7** 9
– Anrechnung ausländischer Steuer **7** 59
– Anrechnungsanspruch KapESt **7** 71 f.
– Ansässigkeit **7** 15
– Anschaffungskosten der Anteile **7** 52 f.
– Anteile im Betriebsvermögen **7** 29, 80 ff.
– Anteile im Privatvermögen **7** 55, 58
– Anteilseigner **7** 25 ff., 50 ff.
– Anteilseigner mit Übernahmeergebnis **7** 80 ff.
– Anwendungsbereich § 7 **7** 2 ff.
– Arten der Umwandlung **7** 18
– Aufspaltung **7** 11
– ausländische Anteilseigner **7** 31 f.
– ausländische Körperschaft **7** 21
– Auslandsumwandlungen **7** 22, 59
– Ausschüttungsfiktion **7** 33
– ausstehende Einlagen **7** 39
– Barabfindung **7** 28
– beschränkt Steuerpflichtige **7** 76

luck-shop.de
LUCK'S BUCHHANDLUNG

– beschränkte Steuerpflicht **7** 16, 31, 58
– Besteuerung **7** 1 ff.
– Beteiligung vor Umwandlung **7** 26
– Beteiligungsquote **7** 51
– Betriebsausgaben **7** 58
– Doppelbesteuerungsabkommen **7** 32, 73
– eigene Anteile **7** 51
– einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **7** 82
– Einkünfte/Einnahmen aus Kapitalvermögen **7** 65 ff.
– Eintragung der Umwandlung **7** 27, 51
– Entlastung ausländische Muttergesellschaft von KapESt **7** 6
– Europäische Aktiengesellschaft **7** 21
– Europäische Genossenschaft **7** 21
– Europäische Privatgesellschaft **7** 21
– fiktive Ausschüttung **7** 33 ff.
– fiktive Einnahmen/Einkünfte **7** 65 ff.
– fiktive Herabsetzung Nennkapital **7** 38
– Formwechsel **7** 11; **9** 68
– Gesamtrechtsnachfolge **7** 67
– Gesellschaftereintritt im Rückwirkungszeitraum **7** 41
– gewerbliche Betriebsstätte **7** 72
– Gewinnausschüttungen vor steuerlichem Übertragungsstichtag **7** 41
– GewSt **7** 13
– grenzüberschreitende Verschmelzung **7** 22
– Halbeinkünfteverfahren **7** 9
– Höhe KapESt **7** 68
– juristische Personen des öffentlichen Rechts **7** 74
– KapESt ausländische Kapitalgesellschaften **7** 24
– Kapitaleinkünfte/Kapitalerträge **7** 3
– Kapitalertragsteuer **7** 5 f., 65 ff.
– Kapitalherabsetzung **7** 34 ff.
– Kapitalverkehrsfreiheit **7** 77
– Korrektur gemäß § 4 Abs. 5 2 **7** 80
– Korrektur Übernahmeergebnis **7** 8 f.
– Liquidation **7** 77
– maßgeblicher Zeitpunkt **7** 27
– Mutter-Tochter-Richtlinie **7** 77
– nachträgliche Änderungen von Besteuerungsgrundlagen **7** 60
– nachträgliche Verstrickung **7** 17, 53
– negative Einkünfte aus Kapitalvermögen **7** 42
– negativer Saldo Einlagekonto **7** 42
– nicht abgeflossene verdeckte Gewinnausschüttungen **7** 41
– nicht wesentlich beteiligte Gesellschafter **7** 17
– Organgesellschaft **7** 57
– prozentuale Beteiligung **7** 51
– Rechtsform Anteilseigner **7** 30
– Rechtsträger in EU oder EWR **7** 14 ff.
– Rückwirkungsfiktion **7** 69
– Schachtelprivileg **7** 1
– Schachtelprivileg § 8b KStG **7** 54, 56
– Schätzung Einlagenkonto **7** 37
– Schlussbilanz **7** 35
– Schuldner der Kapitalerträge **7** 31, 66
– SEStEG **7** 14 ff.
– Solidaritätszuschlag **7** 68
– sonstige Einkünfte gemäß § 22 Nr. 3 EStG **7** 61
– steuerbefreite Anteilseigner **7** 74
– steuerliche Behandlung Anteilseigner **7** 1
– steuerlicher Übertragungsstichtag **7** 35 f., 69
– steuerliches Einlagekonto **7** 12, 34 ff.
  – Sonderausweis **7** 40
– stille Reserven **7** 17, 35, 53
– Streubesitzdividenden **7** 56
– Teileinkünfteverfahren **7** 1, 9, 54 f.
– Übernahmeergebnis **4** 278 f.; **7** 3, 52 f.
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 35
– übertragende Körperschaft **7** 20 ff.
– Umqualifizierung in gewerbliche Einkünfte **7** 81
– Umwandlung Gewinnrücklagen **7** 40
– Verschmelzung **7** 11 ff.
– Verstrickung **7** 17
– Vollausschüttung Fiktion **7** 1 ff.
– Vorauszahlung auf Einkommensteuer bzw. Körperschaftsteuer **7** 75
– Werbungskosten **7** 58
– wesentliche Beteiligung **7** 13
– Zahlungen Dritter **7** 61
– zeitliche Anwendbarkeit **7** 83
– Zeitpunkt Abführung KapESt **7** 69
– Ziel des Gesetzgebers **7** 4

Öffentlich-rechtliche Genehmigung
– Gesamtrechtsnachfolge **Einf. A** 136

Organhaftung Einf. A

Organschaft
– Besitzzeitanrechnung **23** 27
– Einbringung **20** 660 ff.; **24** 182
  – Wertansatz **20** 453
– Gesamtrechtsnachfolge **4** 215 ff.
– GewSt **19** 21
– offene Rücklagen **7** 57
– Rückwirkung **2** 81 ff.; **23** 27
– Übernahmeergebnis **12** 60
– Verschmelzung **4** 215 ff.; **12** 89 ff.
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 98 ff.
– Wertansatz **4** 215 ff.

Ort der Geschäftsleitung Einf. C 172 ff.

Pachterneuerungsrückstellung
– Übernahmefolgegewinn **6** 12

Partenreederei 3 42

Partiarisches Rechtsverhältnis 24 52

Partnerschaftsgesellschaft Einf. A 24, 34, 49; **3** 40; **9** 10 f.
– Einbringung **24** 68
– GewSt **18** 2
– Verschmelzung **8** 3
– Verschmelzung, Spaltung, Ausgliederung **24** 12

Pensionsrückstellungen
– Einbringung **23** 47

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Rückdeckungsversicherung **4** 84
– Übernahmefolgegewinn **6** 27
– Vermögensübergang auf natürliche Person **4** 83
– Verschmelzung **3** 95 f.; **11** 21
– Wertansatz **3** 95, 201 ff.; **4** 77 ff.
Pensionsverpflichtungen 20 437 f.
– Rückwirkung **20** 679 ff.
– Übernahmefolgegewinn **6** 31 f.
Pensionszusagen
– Einbringung **24** 121
– Rückwirkung **2** 75 f.
– Wertansatz **20** 437 f.
Personengesellschaft 1 62
– doppelstöckige **24** 33
– Einbringung **20** 80, 120 ff.
– gewerblich geprägte **21** 123 f., 201
– Rückwirkung **20** 650 ff.
– vermögensverwaltende **8** 1 ff.; **25** 27; *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
– Verschmelzung **24** 12
Personenhandelsgesellschaft
– Auf-/Abspaltung **24** 9
– Ausgliederung, Spaltung, Verschmelzung **24** 12
– Verschmelzung **24** 9
Phasenverschobene Wertaufholung 3 74 ff.; **4** 55
Praxiswert
– Einbringung **24** 129
Privates Veräußerungsgeschäft
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 47
Privatvermögen 8 1 ff.
– Verschmelzung **3** 112
– Wertansatz **24** 115
– *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
Put- and Call-Optionen
– Spaltung **15** 173

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

Realteilung Einf. A 70 ff.
– Ersatzrealisationstatbestände **22** 151
– Missbrauchsklausel **18** 159 ff.
– UmwG **Einf. A** 33, 70 ff.
Rechtsfolgen
– Einbringung **20** 305 ff.
Rechtsnachfolge
– besitzabhängige Eigenschaften **13** 61
– unentgeltliche
  – Einbringungsgewinn **22** 317 ff.
– Verschmelzung **13** 55 ff.
Rechtsträger Einf. A 10
– aufgelöster **Einf. A** 18
– spaltungsfähiger **15** 15 ff.
– übertragender
  – Verschmelzung *s. dort*
– *s. a. Übernehmerin*

Registeranmeldung
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 13
Registersperre Einf. A 188
Reinvestitionsrücklage 23 38 ff.
– Einbringungsgewinn **20** 499 ff.
Rückbeziehung *s. Rückwirkung*
Rückdeckungsversicherung 4 84
Rücklagen
– § 4g EStG **3** 121
– § 6b EStG **8** 47
– Einbringung **24** 13, 121, 123a
  – Wertansatz **20** 454; **24** 134
– Einbringungsgewinn **24** 178
– Gesamtrechtsnachfolge **4** 141, 180 ff.
– offene **4** 278 f.; *s. a. Offene Rücklagen*
– Übernahmefolgegewinn **6** 13
– Verschmelzung **12** 76
– Wertansatz **4** 172
Rückoption
– KSt-Option **Anhang § 1a KStG** 176
Rückstellungen Einf. C 251 ff.
– Übernahmefolgegewinn **6** 10 ff.; *s. a. dort*
Rückwirkung 2 2 ff.
– § 2 Abs. 3 **20** 601 ff.
– Anteilserwerb **5** 43 f.
– Anteilstausch **21** 61 ff., 151 ff.
– Antrag **20** 597 ff.
– Anwendungsbereich
  – persönlicher **2** 34
  – sachlicher **2** 15 ff.
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 19 f.
– ausländische Vorschriften **20** 601 ff., 607 ff.
– ausscheidende Gesellschafter **2** 37 f., 68
– Ausschüttungen **2** 61 ff.; **20** 657 ff.
– Besteuerungslücke **2** 101 ff.
– Bilanzen **20** 627 ff.
– EBITDA-Vortrag **2** 109 ff.
– Einbringung **2** 33; **24** 93
– Einbringungsgewinn **20** 676 ff.
– Einlagen **20** 661 ff.
– Entnahmen **20** 665 ff.
– Ergebnisabführungsvertrag **2** 81
– Formwechsel **2** 33; **9** 39 f.
– Frist **2** 51 ff.
– Geschäftsvorfälle im Rückwirkungszeitraum **2** 61 ff.
– Gesellschafter-Fremdfinanzierung **2** 94 ff.
– GewSt **2** 77
– grenzüberschreitende Umwandlung **2** 101 ff.
– handelsrechtlicher Umwandlungsstichtag **2** 40 ff.
– Hinausverschmelzung **2** 104
– Kettenumwandlung **2** 55 ff.
– Mitunternehmer
  – Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum **20** 671 ff.
– Mitunternehmerschaft **20** 650 ff.
– neue Gesellschafter **2** 36
– Nutzungsüberlassung **20** 648
– offene Rücklagen **7** 69

beck-shop.de
DER FACHBUCHVERLAG

– Organschaft **2** 81 ff.; **20** 660 ff.; **23** 27
– Pensionsverpflichtungen **20** 679 ff.
– Pensionszusagen **2** 75 f.
– Rechtsfolgen **2** 54; **20** 625 ff.
– Registereintragung **2** 2 ff.
– Schlussbilanz **2** 3
– schwebende Verträge **20** 656
– Steuerarten **2** 26 ff.; **20** 633 ff.
– Tarifbegünstigung **20** 676 ff.
– Teilübertragung **2** 33
– Umwandlungsstichtag **2** 3
– Verluste **2** 109 ff.; **20** 607 ff., 683
– Verträge in Erfüllung **20** 637 ff.
– weiße Einkünfte **2** 104
– wirtschaftliches Eigentum **2** 45
– *s. a. Steuerlicher Übertragungsstichtag*
Rückwirkungsfiktion 13 4; *s. a. Rückwirkung*
Rückwirkungszeitraum
– Spaltung **15** 176 ff.
Rumpfwirtschaftsjahr
– Einbringung **24** 92

Sacheinlage 20 60
– verschleierte **20** 199 ff.
Sammelposten
– Verschmelzung **12** 77
SCE
– Spaltung **15** 19 f.
SCE-VO 1 10
Schachtelprivileg Einf. C 232
– Gesamtrechtsnachfolge **4** 144
– Wertansatz **4** 186
Schachtelprivileg GewSt
– Einbringung **23** 28 ff.
Schenkung
– Anteilstausch **13** 19
Schenkungsteuer 2 27
Schlussbilanz 2 40, 43 ff.
– Einbringung **20** 627, 631
  – Wertansatz **24** 102
– Rückwirkung **2** 3
– steuerlicher Übertragungsstichtag **2** 16
– Verschmelzung **11** 13; **12** 8 ff.
– Wertansatz **3** 70 ff.
SE
– Sitzverlegung **15** 28
– Spaltung **15** 17 ff.
Seitwärtsverschmelzung
– der Übernehmerin
  – auf eine andere KapGes **22** 44 ff.
Selektive Aufstockung *s. Einheitlichkeitsgrundsatz*
SE-VO 1 9
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 7
Side-stream merger
– Verschmelzung **12** 26
Sitz 1 47
Sitzverlegung Einf. C 172 ff.; **1** 99
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 3
– SE **15** 28
Sofortige Gewinnrealisierung
– Vermeidung **20** 12
Sonderbetriebsvermögen
– Anteilserwerb **5** 31, 53 ff.
– Bilanzierungskonkurrenz **24** 107
– Einbringung **20** 80, 150 ff.; **24** 15, 107
– Einbringungsgewinn **24** 175
– gesonderte Übertragung **20** 161 ff.
– Sonderbetriebsvermögen I **20** 151, 156
– Sonderbetriebsvermögen II **20** 152, 157 ff.
– Spaltung **15** 101 f.
– Übernahmeergebnis **4** 350 ff.
– Verschmelzung **4** 350 ff.
– Wertansatz **24** 105, 130
– wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 80, 150 ff.
Sonderposten
– nach DMBilG **4** 195
Sonderrechte
– Gläubigerschutz **Einf. A** 152
Sondersachverhalte
– Einbringung **20** 255 ff.
Spaltung 3 50; **5** 9; **15** 1 ff.
– 20%-Schwelle **15** 181 ff.
– Abfindungen **15** 228 f.
– Abspaltung **16** 1 ff.
– Anrechnung der Vorbesitzzeit **15** 198
– Anwendbarkeit des § 4 **4** 2
– Anwendungsbereich des § 13 **13** 10
– Aufspaltung **16** 1 ff.
– Aufstockungen von fiktiven Teilbetrieben **15** 129 ff.
– ausländische Gesellschafter **15** 235
– Außenstehende **15** 147 ff., 152 f.
– Beteiligung an Kapitalgesellschaft **15** 108 ff.
– Bilanzierung **15** 34 ff.
  – Anteilseigner **15** 46 ff.
  – übernehmender Rechtsträger **15** 44
  – *s. a. Wertansatz*
– börsennotierte AG **15** 186
– der Übernehmerin
  – auf eine andere KapGes **22** 48
– down-stream merger **15** 201, 215
– Einbringung **24** 9, 86 ff.
– Einlagefiktion **15** 8 f.; **16** 40 ff.
– Eintragung **15** 35
– fiktive Einlage **4** 372
– FMStFG **15** 243
– Fusionsrichtlinie **15** 60 ff.
– GewSt **18** 1; **19** 1
– Handelsbilanz **15** 34
– Kapitalherabsetzung **Einf. A**
– Maßgeblichkeit **15** 41 ff.
– Missbrauchsregelungen **15** 115 ff., 209 ff.; **16** 22 ff.
– Mitunternehmeranteil **15** 99 ff.
– nicht-verhältniswahrend **15** 148, 154, 207
– Pensionsrückstellungen **4** 78
– auf Personengesellschaft **16** 1 ff.

ck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Personengesellschaft
  – Aufspaltung, Abspaltung oder Ausgliederung **24** 55 ff.
– Put- and Call-Optionen **15** 173
– Rechtsfolgen **Einf. A** 137 ff.
– Rückwirkungszeitraum **15** 176 ff.
– SCE **15** 19
– Schlussbilanz **15** 34
– Sonderbetriebsvermögen **15** 101 f.
– Spaltungs- und Übernahmevertrag **Einf. A** 82
– spaltungshindernde Wirtschaftsgüter **15** 85 ff.
– Spaltungsplan **Einf. A** 82
– Steuerbilanz **15** 36 ff.
– Teilbetrieb **15** 50 ff.
– Trennung der Gesellschafterstämme **15** 188 ff.
– UmwG **Einf. A** 3, 29 ff.; **15** 13
– UmwStG 1995 **15** 8 ff.
– Unbundling **15** 240 ff.
– up-stream merger **15** 201, 214
– Veräußerung **15** 149 ff.
– Veräußerungsabsicht **15** 158 ff.
– verdeckte Einlagen **15** 142 ff., 166
– vergleichbare ausländische Vorgänge **15** 32
– Verluste **15** 238 f.; **19** 34
– Vermögensübergang **15** 35
– Wertübertragung **15** 149 f., 158 ff., 185, 231 ff.
– wirtschaftliches Eigentum **15** 83, 97, 162
– Zuzahlungen **15** 227 f.
– Zweck **15** 14
Spaltungs- und Übernahmevertrag 15 34 f.
Spaltungsbericht Einf. A 88 f.
Spaltungserlass 15 4 ff.
Spaltungsplan 15 34
Spaltungsstichtag 15 35
Spekulationsfrist
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 51
Sperrbetrag
– Übernahmeergebnis **4** 262 ff.
Sperrfrist
– Einbringungsgewinn I **22** 79 ff.
– Europarechtskonformität **22** 80
– Fristbeginn **22** 84
– Ketteneinbringung **22** 88
– Mitverstrickung **22** 89
Spruchstellenverfahren Einf. A 146
Stammhaus 3 121
Statusverbesserung
– steuerliche **22** 59
Steueranrechnung
– fiktive *s. Fiktive Steuern*
Steuerbilanz 9 37
Steuerfreie Rücklagen
– Einbringung, Anteilstausch **23** 37 ff.
– Einbringungsfolgegewinn **23** 139 ff.
Steuerliche Rechtsnachfolge
– Besitzzeitanrechnung **23** 22 ff.
– Einbringung
  – Anteilstausch **23** 33 ff.
Steuerlicher Übertragungsstichtag 2 8, 40 ff.; **9** 36
– Anteilserwerb **5** 29 f.
– Einbringung **2** 17; **20** 571 ff.
– Formwechsel **9** 39 f.
– offene Rücklagen **7** 35 f., 69
– Rückwirkung **20** 585 ff.; *s. a. dort*
– Schlussbilanz **2** 16
– Sperrfrist **22** 84
– Verschmelzung **11** 13; **12** 4, 39
Steuerlicher Übertragungszeitpunkt
– Einbringung **20** 70, 575 ff.
Steuernachforderungen
– Verschmelzung **3** 224
– *s. a. Steuerschulden*
Steuerneutralität Einf. C 195 ff.
– Gesellschaftsebene **Einf. C** 208 ff.
– Verschmelzung **11** 33
Steuerschulden
– Einbringung **20** 449 ff.
– *s. a. Steuernachforderungen*
Steuerverhaftung 3 120 ff.; *s. a. Entstrickung*
Stille Beteiligung
– Anteilstausch **21** 130
Stille Lasten
– Verschmelzung **3** 95
– Wertansatz **3** 95
Stille Reserven
– Anteilseignerebene **Einf. C** 220 ff.
– Anteilstausch **13** 17; **21** 45, 325
– Gesellschaftsebene **Einf. C** 205 ff.
– offene Rücklagen **7** 17, 35
– Verdoppelung **Einf. B** 52; **Einf. C** 242 ff.; **21** 242
– Verschmelzung **3** 145; **4** 39 f.
Streubesitzdividenden
– steuerliche Rechtsnachfolge **23** 31
Strukturveränderung
– Personengesellschaft **1** 95
Stufentheorie
– Wertansatz **3** 139 f.
Stundung
– § 21 Abs. 2 aF **27** 27

Tarifbegrenzung
– gem. § 32c EStG **18** 192
Tarifbegünstigung
– gem. § 34 EStG **20** 534
– gem. § 52 EStG **20** 676 ff.
– Einbringung **24** 4
Tauschgutachten 20 47
Teilbetrieb
– 100%-Beteiligung an Kapitalgesellschaft **21** 6; **24** 6, 36 ff.
– im Aufbau **15** 79 f.
– Begriff
  – europäischer Teilbetriebsbegriff **20** 90, 99
  – Fusionsrichtlinie **20** 90
  – gespaltener Teilbetriebsbegriff **20** 94
  – nationaler Teilbetriebsbegriff **20** 91

Fachbuch-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

– Einbringung **20** 90 ff.; **24** 25 ff.
– fiktiver **15** 60 ff., 99 ff.
  – Aufstockung **15** 129 ff.
– freiberuflicher **24** 26
– freies Vermögen **15** 88 ff., 105
– funktionaler Begriff **15** 71
– Fusionsrichtlinie **15** 60 ff.
– Missbrauchsklausel **18** 130
– neutrales Betriebsvermögen **15** 72 ff.
– Nutzungsüberlassung **20** 226
– relevanter Zeitpunkt **20** 103 ff.
– Spaltung **15** 50 ff.
– spaltungshindernde Wirtschaftsgüter **15** 85 ff.
– Umfang der Einbringung **20** 98 ff.
– wesentliche Betriebsgrundlagen **15** 71
– Zeitpunkt **15** 81 ff.
– Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern **15** 71 ff., 88 ff., 105, 110
– Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern **24** 30

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

Teilübertragung 15 1 ff.
– Rückwirkung **2** 33

Teilwert
– Einbringung **24** 2 f.
– teilfertige Arbeiten **24** 131
– Wertansatz **3** 95 f.
– *s. a. Wertansatz*

Teilwertabschreibung
– Wertansatz **4** 173

Thesaurierungsbegünstigung
– Einbringung
  – Wertansatz **20** 471 ff.

Transparenzprinzip 22 75

Trennungstheorie 24 43a, 45
– modifizierte **22** 29

Treuhand 1 88
– Formwechsel **1** 90, 94

Treuhandschaft 3 37

Treuhandverhältnis
– Einbringung **24** 42, 65

Typenvergleich
– Verschmelzung **11** 4 ff.

Typenzwang
– UmwG **Einf. A** 8 f.

Typische stille (Unter-)Beteiligung
– Einbringung **24** 74

Übergangsgewinn
– Wertansatz **20** 469

Übernahmebilanz
– Verschmelzung **4** 42; **12** 14 ff.

Übernahmeergebnis
– 100%-Beteiligung der Übernehmerin **4** 235 ff.
– § 5 Abs. 1 **4** 365 ff.
– § 5 Abs. 2, 3 **4** 370 ff.
– § 8b KStG **12** 56 f., 59
– Abfindungen **12** 61
– Änderungen **4** 256 ff.
– Anschaffung von Anteilen nach Übertragungsstichtag **12** 39
– Anschaffungsnebenkosten **4** 245
– Anteile an Übertragendem **12** 40 f.
– Anteile im Betriebsvermögen des Gesellschafters **9** 60
– Anteile iSv § 17 EStG **9** 59
– anzurechnende KSt **4** 257
– Aufspaltung **4** 225
  – des Übernahmeergebnisses **7** 3
– ausstehende Einlagen **4** 239
– Berechnungsschema **4** 225
– Beteiligung Gesellschafter an Übernehmerin **4** 383
– Beteiligung Übernehmerin an Übertragendem **12** 37
– Beteiligung Übertragender an Übernehmerin **4** 415 f.
– bilanzielle Darstellung **4** 390 ff.
– Bilanzstichtag **4** 246 ff.
– Dividendenteil **4** 11; **7** 3
– eigene Anteile **12** 44
  – an Übernehmerin **4** 238
  – an Übertragendem **4** 246 ff., 255
– einbringungsgeborene Anteile **4** 322; **8** 43
– Einlage bei Übernehmerin **12** 42 f.
– Entstehungszeitpunkt **4** 227
– Ergänzungsbilanz **4** 335 ff., 396
– Ermittlung **12** 38
– Fiktion der Anteilsveräußerung **12** 58
– fiktive Einlage **4** 365 ff., 370 ff.
– Formwechsel **9** 57 ff.
– fremdfinanzierte Anteile an Übertragendem **4** 352
– gesellschafterbezogene Ermittlung **9** 57 ff.
– gesonderte Feststellung **4** 228
– Gewinnverteilung **4** 327
– GewSt **18** 6, 60 ff.
– GrESt **4** 245
– handelsbilanzielle Auswirkungen **4** 410 ff.
– keine 100%-Beteiligung der Übernehmerin **4** 355 ff.
– Korrektur **7** 8
– neutrales Betriebsvermögen **4** 241
– offene Rücklagen **4** 278 f.; **7** 3 ff., 52 f., 80
– Organschaft **12** 60
– Sonderbetriebsvermögen **4** 350 ff.
– Sperrbetrag gem. § 50c EStG **4** 262 ff.
– 1. Stufe **4** 235 ff., 256 ff., 382
– Übernahmegewinn 2. Stufe **4** 315 ff.; **9** 64
– Übernahmeverlust **4** 285 ff.
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 33
– Umwandlungskosten **4** 243 f.
– Unterpariausgabe **12** 43
– Unterstützungskasse **4** 254
– Veräußerungsteil **4** 11
– Vermögensteil **7** 3
– Verrechnung gegenseitiger Forderungen und Verbindlichkeiten **4** 240

beck-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

– verschiedenartige Anteile **4** 382
– Verschmelzung **4** 225 ff.; **12** 31 ff.
Übernahmefolgegewinn
– Anwendungsbereich **6** 5 ff.
– ausgeschiedene Gesellschafter **6** 28
– Einzelunternehmer **6** 33 f.
– GewSt **18** 75; **19** 26
– Missbrauchsregelungen **6** 35 ff.
– Pachterneuerungsrückstellung **6** 12
– Pensionsrückstellungen **6** 27
– Pensionsverpflichtungen **6** 31 f.
– Rechtsbeziehungen zwischen Übertragendem und Gesellschafter der Übernehmerin **6** 24 ff.
– Rechtsfolgen **6** 13 ff.
– Rücklagen **6** 13
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 4
– Verschmelzung **4** 67 f.; **6** 1 ff.; **12** 111 f.
– Voraussetzungen **6** 10 ff.
Übernahmegewinn Einf. C 232; **4** 131
– Anteile im Privatvermögen **4** 13
– Anteile iSv § 17 EStG **8** 41; *s. a. Übernahmeergebnis*
– Anteilserwerb **5** 21 ff.
– einbringungsgeborene Anteile **4** 322
– GewSt **19** 17 ff., 20
– nicht steuerverhaftete Anteile **4** 13
– 2. Stufe **4** 315 ff.
– transparente Gesellschaften **Einf. C** 233
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 36
– Verschmelzung **4** 90 ff., 225
  – auf natürliche Person oder Personengesellschaft **4** 315 ff.
– *s. a. Übernahmeergebnis*
Übernahmekosten
– Einbringung, Anteilstausch **23** 76
Übernahmeverlust Einf. C 234; **4** 131
– Anteile iSv § 17 EStG **8** 41
– fiktive Einlage **4** 365 ff.
– 2. Stufe **4** 285 ff.
– Übernahmeergebnis **4** 285 ff.
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 36
– Verschmelzung **4** 65, 90, 227
– Wertansatz **4** 65
– *s. a. Übernahmeergebnis*
Übernehmender
– Anteilstausch **21** 82 ff., 125
– steuerbefreit
  – Verschmelzung **12** 113
Übernehmender Rechtsträger
– Besteuerung **23** 1 ff.
– Einbringung **20** 290
Übernehmerin
– Anteilstausch **21** 297 ff.
– Buchwertfortführung **23** 54 ff.
– Einbringung **24** 59 ff.; *s. a. dort*
– Entstehungszeitpunkt **20** 298
– Eröffnungsbilanz **12** 13
– Genossenschaft **21** 50
– grenzüberschreitende Umwandlung **21** 43
– Holdinggesellschaft **20** 299
– Sitz und Ort der Geschäftsleitung **20** 296
– Übernahmebilanz **12** 14 ff.
– Verschmelzung **3** 30 ff.
– *s. a. Verschmelzung*
Übernehmerin ohne Betriebsvermögen
– Abgrenzung Gewerbebetrieb/Vermögensverwaltung **8** 16
– Anwendungsbereich **8** 1 ff.
– Beendigung/Ruhen der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
– Besteuerung **8** 31 ff.
– Betriebsaufspaltung **8** 11
– Bilanzierung **8** 9
– Buchwert **8** 23 ff.
– einbringungsgeborene Anteile **8** 43
– Eintragung **8** 18 ff.
– Freiberufler **8** 9
– gemeiner Wert **8** 23 ff., 27
– grenzüberschreitende Umwandlung **8** 5
– nicht wesentlich Beteiligter **8** 41
– privates Veräußerungsgeschäft **8** 51
– Rücklagen **8** 35
  – gem. § 6b EStG **8** 51
– Spekulationsfrist **8** 51
– Übernahmeergebnis **8** 41 ff.; *s. a. dort*
– Übernahmefolgegewinn **8** 4
– Übernahmegewinn **8** 33
– Übertragungsgewinn **8** 27
– Übertragungsstichtag **8** 18 ff.
– Verschmelzung **8** 10 f.
– Wertansatz **8** 23 ff.; *s. a. dort*
– wesentlich Beteiligter **8** 41, 51
– Zebragesellschaft **8** 12, 45 ff.
– Zwischenwert **8** 23 ff.
Übertragender
– DBA-Staat **13** 27
– Unterstützungskasse **12** 109
Übertragungsbilanz 9 37
– Formwechsel **9** 5
– Verschmelzung **3** 80 f.
Übertragungsgewinn
– Auslandsvermögen **19** 11
– Buchwert **18** 45
– GewSt **18** 20, 25 ff., 43, 50 ff.; **19** 6 f., 9 ff.
– Grundbesitz **19** 12
– Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 27
– Verluste **19** 13
– Verschmelzung **3** 145, 230; **11** 26
Übertragungskosten
– Einbringungsgewinn I **22** 110 ff.
Übertragungsmöglichkeiten
– Einbringung **20** 232 ff.
Übertragungsvorgänge
– ausländische
  – offene Rücklagen **7** 14 ff., 22
– ausländische Körperschaften **7** 21 ff.
Übertragungszeitpunkt
– gesellschaftsrechtlicher **20** 574
– steuerlicher **20** 575 ff.

buch-shop.de
BUCHHANDLUNG

Umqualifizierung der Einkünfte
– offene Rücklagen **7** 81
Umsatzsteuer
– Einbringung **24** 97 ff.
– Formwechsel **9** 85 ff.
Umwandlung 1 34
– Anmeldung **Einf. A** 118 ff.
– Anschaffungsvorgang **1** 108
– Eintragung **Einf. A** 122 f.
– Rechtsfolgen **Einf. A** 135 ff.
– Übergang von Steuerschuldverhältnissen **1** 105
– Veräußerungsvorgang **1** 108
Umwandlungsarten Einf. A 251 ff.
– Kombination **Einf. A** 20 ff.
– UmwG **Einf. A** 4 ff., 23 ff.
Umwandlungsbericht
– Formwechsel **9** 21
– Verzicht auf U. **9** 27
Umwandlungsbeschluss
– Anfechtung **Einf. A** 186 ff.
– Formwechsel in Personengesellschaft **9** 22
Umwandlungskosten 4 243 f.
– Verschmelzung **3** 209 ff.; **4** 86; **11** 27; **12** 32
– Wertansatz **3** 209 ff.
Umwandlungsmotive Einf. B 2
Umwandlungsprüfung Einf. A 102 ff.
Umwandlungssteuererlass
– Einbringung **24** 4
Umwandlungssteuergesetz
– Fortgeltung von Vorschriften **27** 22, 26, 28, 32, 37
Umwandlungsstichtag
– handelsrechtlicher **2** 6 ff.
  – Rückwirkung **2** 40 ff.
– Rückwirkung **2** 3
– Verschmelzung **Einf. A** 83
UmwG
– Anwendungsbereich **Einf. A** 8 ff.
– Aufbau **Einf. A** 1 ff.
– Umstrukturierung außerhalb des UmwG **Einf. A** 54 ff.
– Verfahren **Einf. A** 81 ff.
UmwStG 1934 Einf. B 4
UmwStG 1957 Einf. B 6
UmwStG 1969 Einf. B 7
UmwStG 1977 Einf. B 9
UmwStG 1995 Einf. B 11, 34 ff., 48 ff.
UmwStG 2006 Einf. B 13, 39 ff., 53 ff.
Unbedenklichkeitsverfahren Einf. A 189 ff.
Unbundling
– Spaltung **15** 240 ff.
Unentgeltliche Übertragung
– Einbringungsgewinn II **22** 235
Unentgeltliche Umwandlung
– Einbringungsgewinn I **22** 150
Unternehmergesellschaft (UG, haftungsbeschränkt) Einf. A 26 f.
Unterstützungskasse 4 190 ff.
– Übernahmeergebnis **4** 254
– Übertragender **12** 109
Up-stream merger
– Beteiligungskorrekturgewinn **12** 22 ff.
– Spaltung **15** 201, 214
– Verschmelzung **13** 15

Veräußerung
– durch Spaltung **15** 149 ff.
Veräußerung der erhaltenen Anteile
– Abgrenzung § 22 Abs. 1 S. 1, S. 6 Nr. 2 **22** 41
– Aufwärtsverschmelzung **22** 49
– Einbringung zu Zwischenwerten
  – in eine KapGes **22** 42
– Einziehung von Anteilen **22** 30
– gemischte Schenkung **22** 28
– Kapitalherabsetzung **22** 30
– Rechtsformwechsel
  – in eine KapGes **22** 55a ff.
– Schenkung unter Auflage **22** 28
– Umwandlung der Übernehmerin
  – in eine andere KapGes **22** 43
  – in eine PersGes **22** 50
– Umwandlung des Einbringenden **22** 51
– Verschmelzung des Einbringenden **22** 52 ff.
Veräußerung von Wirtschaftsgütern
– nach Einbringung **20** 68
– vor Einbringung **20** 69
Veräußerungsfiktion
– § 12 Abs. 1 KStG **22** 32
– Einbringungsgewinn I, II **22** 295 ff.
Veräußerungsgewinn
– Einbringungsgewinn I **22** 3; *s. a. dort*
– Missbrauchsklausel **18** 170 f.
– verbleibender **22** 129 ff.
Veräußerungspreis
– Einbringung **20** 479 ff.; **24** 102, 164
  – Wertverknüpfung **20** 479 ff.
– *s. a. Wertverknüpfung*
Veräußerungsverlust
– Missbrauchsklausel **18** 186
Verdeckte Einlage
– Anteilserwerb **5** 24
– Anteilstausch **21** 130, 300
– Spaltung **15** 142 ff., 166
– Verschmelzung **5** 24; **13** 51
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 114
Verdeckte Gewinnausschüttung 2 64
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten *s. Übernahmefolgegewinn*
Verfassungsrecht
– Nachrangigkeit gegenüber Europarecht **Einf. C** 9
Verkehrsteuern 2 32
Verlustausgleich
– Rückwirkungszeitraum **27** 68 f.
Verluste
– Einbringung **20** 683
  – Anteilstausch **23** 130 ff.
  – Wertansatz **20** 441 f.
– Einbringungsgewinn **20** 478; **24** 180
– Formwechsel **9** 46, 56

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Gesamtrechtsnachfolge **4** 142, 200 ff.
– gewerbesteuerliche Fehlbeträge **19** 32 ff.
– GewSt **18** 4, 55, 110; **19** 32 ff.
– Hinzurechnung gem. § 2a Abs. 3 EStG **3** 168 ff.; **4** 220 f.
– Personengesellschaft **19** 35
– Rückwirkung **2** 109 ff.; **20** 607 ff.
– Spaltung **15** 238 f.; **19** 34
– Übergang **24** 192
– Vermögensübergang **18** 110
– Verschmelzung **3** 145 ff.; **11** 29; **12** 68, 99 ff.; **19** 33
– Wegzug **Anh. Sitzverl.** 105 ff.
Verlustverrechnung 20 494 ff.; *s. a. Verluste*
Verlustvortrag Einf. C 252
– Anteilstausch **23** 50 ff.
– Gesamtrechtsnachfolge **23** 50 ff.
– Sitzverlegung **Anh. Sitzverl.** 108
– Verschmelzung **4** 40
– *s. a. Verluste*
Vermögensübergang
– Fehlbeträge **18** 110
– GewSt **18** 1; **19** 1
– auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen **5** 11
– Verluste **18** 110
Vermögensübertragung 1 35; **11** 11 f.; **15** 20 ff.
– UmwG **Einf. A** 46 f.
– Verschmelzung **3** 60 ff.
– *s. a. Verschmelzung*
Vermögensverwaltende Gesellschaft 3 43
– GewSt **18** 96
– Verschmelzung **3** 110 f.; **18** 96
Vermögensverwaltung 8 32
– Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **8** 16
Verschleierte Sachgründung 21 130
Verschmelzung 1 15
– § 4g EStG-Rücklage **3** 121
– § 8b Abs. 4 KStG **12** 59
– § 8b KStG **12** 56 f.
– § 13 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 **13** 47 ff.
– Abfindungen **3** 94; **5** 37 ff.; **12** 61
– Abgeltungsteuer **7** 58
– Abgrenzung §§ 4, 7 **4** 12
– Abschreibungen **12** 67, 71 ff.
– Alleingesellschafter **8** 3
– Anrechnung fiktiver Steuern **3** 150 ff.
– Anrechnungsmethode **3** 122, 150 ff.; **11** 49
– Ansässigkeit **7** 15
– Ansatzverbot **4** 97 ff.
– Ansatzwahlrecht **12** 10; *s. a. Wertansatz*
– Anschaffungskosten **4** 46; **13** 28 ff.
– Anschaffungsnebenkosten **4** 245
– Anteile iSv § 17 EStG **13** 37, 58
– Anteile iSv § 23 EStG **13** 59
– Anteilseigner
  – § 8 Abs. 4 KStG **13** 62
– Anteilstausch
  – Realisierung stiller Reserven **13** 21
– Anwachsung **11** 42
– Anwendungsbereich **13** 6
  – des § 4 **4** 1 ff.
  – des § 7 **4** 12
  – persönlicher **11** 4 ff.
  – sachlicher **3** 50; **11** 1 ff.
  – zeitlicher **3** 55
– Art. 8 FusionsRL **13** 44 ff.
– atypisch stille Körperschaft **11** 41
– ausgeschiedene Gesellschafter **6** 28
– ausländischer Anteilseigner **4** 420 f.
– ausländisches Betriebsvermögen **4** 87 ff.; **11** 49
– Beendigung der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
– beschränkte Steuerpflicht **5** 74 ff.; **7** 16
– Besitzzeitanrechnung **12** 69 f., 110
– Besteuerung Anteilseigner (Übertragerin) **5** 1 ff.; *s. a. Anteilserwerb*
– Besteuerung des Gesellschafters des Übertragenden **13** 1 ff.
– Besteuerung des Veräußerungsgewinns **13** 44 ff.
– Beteiligung Gesellschafter an Übernehmerin **4** 383
– Beteiligung Übertragender an Übernehmerin **4** 415 ff.
– Beteiligungskorrekturgewinn **11** 67 f.; **12** 24 f.
– Betriebsaufspaltung **3** 65 ff.
– Betriebsvermögen **3** 106 ff.
– Bilanzänderungen **3** 223; **4** 41; **12** 21
– Bilanzierung (Übernehmerin) **4** 65 ff.; *s. a. Wertansatz*
– Bilanzstichtag **4** 246 ff.
– Buchwert **3** 101 ff.; *s. a. Wertansatz*
– down-stream merger **11** 65 ff.; **13** 16
– Drittstaaten **11** 7
– EBITDA-Vortrag **4** 209 f.
– eigene Anteile **12** 44
  – an Übernehmerin **4** 238
  – an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 85
– Einbringung **24** 9, 84 f.
– einbringungsgeborene Anteile **4** 322; **5** 6, 69; **13** 57
– Einheitlichkeitsgrundsatz **11** 36
– Einlagen **4** 239
– Eintritt in Rechtsstellung des Übertragenden **4** 140 ff.; *s. a. Gesamtrechtsnachfolge*
– Entstrickung **11** 49 ff.; **12** 113; **13** 47 ff.; *s. a. dort*
  – nachgelagerte Besteuerung **13** 47 ff.
– Ergänzungsbilanz **4** 37, 335 ff., 396
– Eröffnungsbilanz **4** 42; **12** 13
– fehlende Schlussbilanz **4** 43
– Fiktion der Anteilsveräußerung **12** 58
– fiktive Einnahmen/Einkünfte **7** 2 ff.; *s. a. Offene Rücklagen*
– fiktive Steueranrechnung **11** 71
– Firmenwert **4** 69 ff.
– Freistellungsmethode **3** 122
– fremdfinanzierte Anteile **4** 352
– Gegenleistungen **3** 123 ff.; **11** 22; **13** 11 ff.; *s. a. Gegenleistung*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Gesamthandsbilanz **4** 37
– Gesamtrechtsnachfolge **12** 66 ff.
– Geschäftswert **4** 69 ff.
– Gesellschaften iSd Fusionsrichtlinie **13** 45
– Gesellschafter-Fremdfinanzierung **12** 83
– Gewinnausschüttungen **4** 74 ff.
– Gewinnermittlung Übernehmerin **4** 36
– GewSt **11** 28; **18** 1; **19** 1
– grenzüberschreitend **Einf. A** 10 ff., 28
– grenzüberschreitende Umwandlung **3** 51; **5** 74 ff.; **12** 12; **13** 2, 4 ff., 6 f.; *s. a. dort*
– GrESt **4** 223, 245; **12** 33
– immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 192 ff.; **11** 20
– keine 100%-Beteiligung der Übernehmerin **4** 355 ff.
– Konfusion **4** 67 f.; **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolgegewinn*
– KSt-Erhöhungsbetrag **12** 79
– KSt-Guthaben **11** 14; **12** 78
– Maßgeblichkeit **3** 70 ff.; **11** 34; **12** 11
– Missbrauchsgestaltungen **4** 425
– Missbrauchsregelungen **6** 35 ff.
– Mitverstrickung Altanteile **13** 63
– nachgelagerte Besteuerung
  – Umfang des Besteuerungsrechts **13** 48 ff.
– neue Anteile **13** 17 ff.
– neutrales Betriebsvermögen **4** 241
– nicht verhältniswahrend **13** 19
– offene Rücklagen **4** 278 f.; **7** 35; *s. a. dort*
– Organschaft **4** 215 ff.; **7** 57; **12** 60, 89 ff.
– PartGG **8** 3
– Pensionsrückstellungen **3** 95 f.; **6** 27; **11** 21
– Pensionsverpflichtungen **6** 31 f.
– von Personengesellschaften **24** 54
– Privatvermögen **3** 112; **8** 10
– Publikums-AG **Einf. A** 260 ff.
– Rechtsbeziehungen zwischen Übertragendem und Gesellschafter der Übernehmerin **6** 24 ff.
– Rechtsfolgen **Einf. A** 136 ff.
– Rechtsnachfolge **13** 55 ff.
– Regelungsgehalt der §§ 11–13 **11** 11
– Rückbeziehungsmöglichkeit **1** 26
– Rücklagen **12** 76
– Ruhen der gewerblichen Tätigkeit **8** 12
– Sammelposten **12** 77
– Schlussbilanz **11** 13; **12** 8 ff.
– side-stream merger **12** 26
– Sonderbetriebsvermögen **4** 350 ff.
– Stammhaus **11** 50
– steuerbefreiter Übernehmender **12** 113
– steuerlicher Übertragungsstichtag **11** 13; **12** 4, 39
– Steuernachforderungen **3** 224
– Steuerneutralität **11** 33
– stille Lasten **3** 95
– stille Reserven **3** 145; **4** 39 f.; **13** 17; *s. a. dort*
– von Tochter- auf Mutter-GmbH **Einf. A** 251 ff.
– Typenvergleich **11** 4 ff.
– Übernahmebilanz **4** 42; **12** 14 ff.
– Übernahmeergebnis **4** 11, 225 ff.; **12** 31 ff.; *s. a. dort*
– Übernahmefolgegewinn **4** 67 f.; **6** 1 ff.; **8** 4; **12** 111 f.; *s. a. dort*
– Übernahmegewinn **4** 90 ff., 315 ff.
– Übernahmeverlust **4** 65, 90, 285 ff.
– Übernehmerin **3** 30 ff.; **4** 1 ff.
  – ohne Betriebsvermögen **4** 2
– Übertragungsbilanz **3** 80 f.
– Übertragungsgewinn **3** 145, 230; **11** 26; *s. a. dort*
– Übertragungsstichtag **5** 5
– Umwandlungskosten **3** 209 ff.; **4** 86; **11** 27; **12** 32
– Umwandlungsstichtag **Einf. A** 83
– UmwG **Einf. A** 23 ff.; **12** 6
– Unterpariausgabe **12** 43
– Unterstützungskasse **12** 109
– up-stream merger **13** 15
– USt **4** 223
– verdeckte Einlage **5** 24; **13** 51
– Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolgegewinn*
– Verluste **4** 200 ff.; **11** 29; **12** 68, 99 ff.; **19** 33
– Verlustvortrag **3** 145 ff.; **4** 40
– Vermögensübertragung **3** 60 ff.
– vermögensverwaltende Gesellschaft **3** 110 f.; **8** 1 ff.; **18** 96; *s. a. Übernehmerin ohne Betriebsvermögen*
– verschmelzungsgeborene Anteile **13** 37, 58
– Verschmelzungsvertrag **Einf. A** 82
– Verstrickung **3** 172 ff.; **7** 17
– Wegfall von Rückstellungen **6** 1 ff.; *s. a. Übernahmefolgegewinn*
– Wertansatz **3** 70 ff.; **4** 35 ff.; **11** 18 ff.; *s. a. dort*
  – Anteile an Übernehmerin **4** 100 ff.
  – übertragene Wirtschaftsgüter **4** 35 ff.
– Wertansatz (Anteile) **12** 35 f.
– Wertansatz (Übernehmerin) **12** 1 ff.
  – Anwendungsbereich **12** 1 ff.
– Wertansatz (Übertragender) **11** 18 ff.
– wesentliche Beteiligung **5** 45 ff.; **7** 13
– Zebragesellschaft **3** 108 f.
– Zinsschranke **12** 84
– Zinsvortrag **4** 207 f.
– zusätzliche Gegenleistungen **11** 52 ff.; *s. a. Gegenleistung*

Verschmelzungsbericht Einf. A 88 f., 91 ff.
Verschmelzungsgeborene Anteile 13 58
Verschmelzungskosten *s. Umwandlungskosten*
Verschmelzungsstichtag 2 3
Verstrickung
– Einbringung **20** 348, 481; **23** 7
– offene Rücklagen **7** 17, 53
– Verschmelzung **3** 172 ff.; **7** 17
– Wertansatz **20** 348
Vollübertragung 11 11 f.
– Gegenleistung **11** 56
– Verschmelzung **13** 5; *s. a. dort*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorabausschüttung 2 64
Vorabentscheidungsverfahren Einf. C 40 ff.
Vorgesellschaft
– Umwandlung **Einf. A** 19

Wegzug
– Abgeltungsteuer **Anh. Sitzverl.** 112
– Anteile an Kapitalgesellschaft **Anh. Sitzverl.** 116a
– Besteuerung **27** 28, 44; **Anh. Sitzverl.** 17 ff.
  – Anteilseigner **Anh. Sitzverl.** 110 ff.
– Bewertung und Verhältnis von Wirtschaftsgütern **Anh. Sitzverl.** 51 ff.
– Doppelbesteuerung **Anh. Sitzverl.** 56
– Einbringungsgewinn II **22** 244
– Entnahme **Anh. Sitzverl.** 116a
– Entstrickung **Anh. Sitzverl.** 71
– innerhalb EU/EWR **Anh. Sitzverl.** 25 ff.
– Gefahr der Doppelbesteuerung **Anh. Sitzverl.** 58
– gemeinschaftsrechtliche Implikationen auf die Sitzverlegung **Anh. Sitzverl.** 10 f.
– GewSt **Anh. Sitzverl.** 92 ff.
– Körperschaften **Anh. Sitzverl.** 117 ff.
– KSt-Erhöhungsbetrag **Anh. Sitzverl.** 109
– nationale Kapitalgesellschaft **Anh. Sitzverl.** 6 ff.
– natürliche Person **Anh. Sitzverl.** 111 ff.
– Organschaft **Anh. Sitzverl.** 98 ff.
– SE/SCE **Anh. Sitzverl.** 5, 16
– stille Reserven **Anh. Sitzverl.** 19 ff., 25 ff., 76 ff.
– Teileinkünfteverfahren **Anh. Sitzverl.** 116a
– verdeckte Einlage **Anh. Sitzverl.** 114
– Verlegung statuatorischer Sitz **Anh. Sitzverl.** 7, 15
– Verluste **Anh. Sitzverl.** 105 ff.
– Wertansatz **Anh. Sitzverl.** 83 ff.
– zivilrechtliche Vorgaben **Anh. Sitzverl.** 5 ff.
Wertansatz 3 160 ff.
– § 6b EStG **4** 124 f.
– Abfindungen **3** 200; **4** 72 f.
– Abschreibungen **4** 160 ff.; **24** 13, 133
– Änderungen **3** 223; **4** 41; **9** 50; **20** 383 f.
– Anrechnungsmethode **11** 49
– Ansatzverbot **4** 97 ff.
– Ansatzwahlrecht **3** 100 ff.; **20** 305, 390 f.
  – gesetzeswidrige Ausübung **20** 479
– Anschaffungskosten **13** 28 ff.; **21** 321
– Anteile **21** 3; *s. a. dort*
  – an Übernehmerin **4** 100 ff.
– Anteilstausch **21** 19 ff., 291 ff.
– Antrag auf Buchwertfortführung
  – Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 34, 55, 60
  – Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 70
  – Wahlrechte in der Schlussbilanz **3** 101 f.
– Antrag bei Bewertung der Anteile beim Anteilstausch **21** 191 ff., 301 ff.
– Antrag bei Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 103 f.
– Antrag bei Einbringung von Unternehmensteilen **20** 366 ff.
– Antrag beim Formwechsel
  – Schlussbilanz **9** 43 ff., 47 ff.
– anzusetzende Wirtschaftsgüter **3** 87 f., 132 f.
– Aufsichtsratsvergütung **4** 96
– Aufstockungsbetrag **11** 60
– ausländisches Betriebsvermögen **4** 87 ff.; **11** 49
– beschränkte Steuerpflicht **24** 112
– Besitzzeitanrechnung **4** 185 f.; **24** 192
– Besteuerung der übertragenen Wirtschaftsgüter mit ESt/KSt **3** 114 ff.; **20** 319 ff.
– Besteuerung mit KSt **11** 39 f.
– Besteuerungsrecht an den Gewinnen aus der Veräußerung der übertragenen Wirtschaftsgüter **11** 47 f.
– Besteuerungsrecht an übertragenen Wirtschaftsgütern **12** 12
– Beteiligung an Kapitalgesellschaft **3** 176 ff.
– Beteiligung an Mitunternehmerschaft **3** 183 ff.
– Beteiligungskorrekturgewinn **11** 67 f.
– Bewertungsabschlag **4** 154
– Bewertungsfreiheit **4** 154
– Bilanzkontinuität **4** 47
– Buchwert
  – Anteile **12** 35
  – Anteilstausch **21** 304 f., 321
  – Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 54 ff.
  – Besteuerung der Anteilseigner **5** 52 ff.
  – Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 2, 32 ff., 55
  – Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
  – Besteuerung des Übertragungsgewinns **18** 40 ff.
  – Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 102 ff., 119 ff.
  – Einbringung von Unternehmensteilen **20** 393 ff.
  – Fortführung auf Antrag **3** 101 ff.
  – Fortführung in Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 38 ff.
  – *s. a. Buchwert*
– Buchwertansatz **3** 136 f.
– Buchwertaufstockung **4** 100 ff.; **23** 77 ff.
– Buchwertfortführung **9** 43 ff.
– Buchwertverknüpfung **9** 56
– Drohverlustrückstellung **4** 97 ff.
– EBITDA-Vortrag **4** 209 f.
– eigene Anteile an Übertragendem **3** 188 ff.; **4** 85, 246 ff.; *s. a. Übernahmeergebnis*
– Einbringung **20** 390 f.; **23** 9 ff.; **24** 13 f.
– Einbringungsfolgegewinn **20** 458 f.
– Einbringungsgewinn **24** 176 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Einbringungskosten **20** 430 ff.
– einheitliche Wahlrechtsausübung **3** 135 ff., 147; **20** 376
– Einheitlichkeitsgrundsatz
  – Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 11 f.
  – Buchwertfortführung auf Antrag **3** 103
  – Buchwertfortführung in Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36
  – Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 105, 106
  – Einbringung von Unternehmensteilen **20** 376 ff.
– Einlagen **3** 187
– Eintritt in Rechtsstellung des Übertragenden **4** 140 ff.; *s. a. Gesamtrechtsnachfolge*
– Entstrickung
  – Anteilstausch **21** 261 ff.
  – Buchwertfortführung **3** 117 ff.
  – Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 112
  – Einbringung von Unternehmensteilen **20** 341 ff., 361
  – Entstrickungsvorbehalt **3** 171
  – Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 49 ff.
  – *s. a. Entstrickung*
– Ergänzungsbilanz **4** 37; **24** 135 ff.
– Eröffnungsbilanz **4** 42; **24** 102
– Eröffnungs-/Einbringungsbilanz **24** 116
– fehlende Schlussbilanz **4** 43
– fiktive Steueranrechnung **11** 71
– Firmenwert **4** 69 ff.
– Formwechsel **9** 38 ff.
– Gegenleistungen **11** 22, 52 ff.; *s. a. Gegenleistung*
– gemeiner Wert
  – Anteilstausch **21** 181 ff., 261 ff.
  – Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 66 ff.
  – Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 1, 23 ff.
  – Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 19 ff.
  – Besteuerung des Anteilseigners **22** 102 ff.
  – Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
  – Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 129 ff.
  – Einbringung von Unternehmensteilen **20** 415 ff.
  – GewSt bei Vermögensübergang auf Personengesellschaft **18** 179 ff.
  – steuerliche Schlussbilanz **3** 90 ff.
  – *s. a. Gemeiner Wert*
– Gesamthandsbilanz **4** 37
– Gesamtrechtsnachfolge **4** 141
– Geschäftswert **4** 69 ff.; **24** 123a, 129
– gesellschafterbezogene Prüfung **9** 49 f.
– Gewerbeverluste **20** 456 ff.
– gewerblich geprägte Personengesellschaft **21** 201
– Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG **24** 116
– GewSt **20** 455 ff.
– bei grenzüberschreitender Umwandlung **3** 165 ff.; **11** 49 f.; **20** 343
– GrESt **20** 433
– Handelsbilanz **4** 45
– Hinzurechnung gem. § 2a Abs. 3 EStG **3** 168 ff.; **4** 220 f.
– Höchstwert **24** 132
– immaterielle Wirtschaftsgüter **24** 129
  – Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 20
  – Einbringung von Unternehmensteilen **20** 418
  – steuerliche Schlussbilanz **3** 132 f., 192 ff.
– Investitionsabzugsbetrag **4** 181
– Investitionsrücklage **4** 172
– Körperschaftsklausel **20** 492 ff.
– KSt-Erhöhung **3** 225
– KSt-Guthaben **3** 226 f.; **4** 93 ff.
– Maßgeblichkeit **4** 52 ff.
  – Anteilstausch **21** 202
  – Besteuerung der übernehmenden Körperschaft **12** 11, 15
  – Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 34
  – Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 103
  – Einbringung von Unternehmensteilen **20** 371
  – Formwechsel in Personengesellschaft **9** 38, 56
  – Schlussbilanz **3** 70 ff., 130 f.
  – Spaltung auf Körperschaft **15** 41 ff.
– Mindestansatzwert **24** 120
– Mitunternehmeranteil **20** 335, 373, 409
– nachträgliche Erhöhung der Buchwerte **20** 492 ff.
– Nachversteuerung **20** 471 ff.
– negatives Betriebsvermögen **20** 328 ff.
– Neubewertung **Einf. B** 28
– Organschaft **4** 215 ff.; **20** 453
– Pensionsrückstellungen
  – Besteuerung der übertragenden Körperschaft **11** 21
  – Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers **4** 77 ff.
  – steuerliche Schlussbilanz **3** 95 f., 201 ff.
– Pensionsverpflichtungen **20** 437 f.
– Pensionszusagen **20** 437 f.
– persönliche Steuerbefreiung **3** 115
– phasenverschobene Wertaufholung **12** 15
– Praxiswert **24** 129
– Privatvermögen **24** 115
– Rechtsfolgen **20** 390 ff., 430 ff.; **21** 186 ff.; **24** 125
– Rücklagen **4** 172, 180 ff.; **20** 454; **24** 134
– rückwirkende Steuerpflicht **23** 77 ff.

Luck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Schachtelprivileg **4** 186
– Schlussbilanz **3** 70 ff.; **24** 102
– Sonderbetriebsvermögen **24** 105, 107
– sonstige Bilanzpositionen **4** 66
– Spaltung **15** 34 ff.
– Spekulationsfrist **13** 60
– Stammhaus **11** 50
– Steuerschulden **20** 449 ff.
– stille Lasten **3** 95
– stille Reserven **21** 242
– Stufentheorie **3** 139 f.
– teilfertige Arbeiten **24** 131
– Teilwert **3** 95 f.; **24** 2 f.
– Teilwertabschreibung **4** 173
– Thesaurierungsbegünstigung **20** 471 ff.
– Übergangsgewinn **20** 469
– Übernahmebilanz **4** 42
– Übernahmegewinn **4** 90 ff.
– Übernahmeverlust **4** 65, 90
– Übertragerin **11** 60 ff.
– Übertragungsgewinn **3** 145; **11** 26; *s. a. dort*
– Umstellung Gewinnermittlung **20** 468 ff.
– Umwandlungskosten **3** 209 ff.; **4** 86, 243 f.; **11** 27
– nach UmwG **Einf. B** 28, 33
– Verluste **4** 200 ff.; **20** 441 f.
– Verschmelzung **4** 35 ff.; **12** 35 f.
  – einer Unterstützungskasse **4** 190 ff.
– Verstrickung **3** 172 ff.; **20** 348
– Wahlrecht
  – Ausübung **9** 45; **24** 103 f.
  – Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9
  – Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36
  – Übernahme der Wertansätze der Übertragerin **12** 10
– Wechsel der Einkunftsart **24** 113
– Wertaufholung **4** 150 ff.
– Wertaufholungsgebot **4** 110 ff.
– Wertberichtigung nach DMBilG **4** 195
– Wertverknüpfung **20** 480; **21** 241 ff.; *s. a. dort*
– Wertzuschreibung
  – Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 56
– Zeitpunkt **20** 379 ff.; **24** 104
– Zinsvortrag **4** 207 f.
– zusätzliche Gegenleistungen **20** 435 ff.
– Zwischenwert
  – Anteilstausch **21** 304 f.
  – Auswirkungen bei übernehmender Gesellschaft **23** 9, 57 ff.
  – Besteuerung der Anteilseigner der Übertragerin **13** 3
  – Besteuerung des Anteilseigners **22** 13
  – Besteuerung des übertragenden Rechtsträgers **8** 23 ff.
  – Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **24** 102 ff., 123 ff.
  – Einbringung von Unternehmensteilen **20** 405 ff.
  – Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft **11** 36 ff.
  – steuerliche Schlussbilanz **3** 138 ff.
  – *s. a. Zwischenwert*

Wertaufholung 4 110 ff.
– Einbringung, Anteilstausch **23** 35
– Wertansatz **4** 151 ff.

Wertberichtigung
– nach DMBilG **4** 195

Wertübertragung
– Spaltung **15** 149 f., 158 ff., 185, 231 ff.

Wertverknüpfung 4 35 ff.; **21** 242, 292
– Anteilstausch
  – einfacher **21** 243
  – qualifizierter **21** 243
– Einbringung
  – Wertansatz **20** 479 ff.
– *s. a. Wertansatz*

Wesentliche Beteiligung
– Anteilserwerb **5** 5, 45 ff.
– Verschmelzung **5** 45 ff.

Wesentliche Betriebsgrundlagen
– Anteilstausch **21** 11 ff.
– Beteiligungen **21** 11 ff.
– Einbringung **20** 63 ff.
– Einzelfälle (Teilbetrieb) **20** 106 ff.
– Sonderbetriebsvermögen **20** 80, 150 ff.

Wirtschaftlicher Verein Einf. A 24

Wirtschaftliches Eigentum
– Anteilstausch **21** 46, 131
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 16, 20
– Einbringung **20** 221 f., 575 ff.; **24** 91
– Einbringungsgewinn I **22** 27
– Rückwirkung **2** 45
– Spaltung **15** 83, 97, 162

Wirtschaftsgüter Anh. Sitzverl. 35 ff.
– Besteuerung mit ESt/KSt *s. Wertansatz*
– Bewertung bei Wegzug in Drittstaaten **Anh. Sitzverl.** 83 ff.
– Entstrickung **Anh. Sitzverl.** 28 ff.
– neutrale *s. Betriebsvermögen, neutrales*
– spaltungshindernde **15** 85 ff.
– übertragene
  – Besteuerung mit ESt/KSt *s. Wertansatz*
– Zuordnung
  – Spaltung auf Körperschaft **15** 71 ff., 88 ff., 105, 110
  – steuerliche Schlussbilanz **3** 117 ff.
– Zurückbehaltung **20** 485 ff.; **24** 30

Zebragesellschaft 3 44; **24** 34
– Begriff **8** 13
– Einkünfteermittlung **8** 45 f.
– Formwechsel **25** 28
– als Übernehmerin ohne Betriebsvermögen **8** 45 f.

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Verschmelzung **3** 108 f.; **8** 45 ff.
– Wertansatz **8** 46
Zinsaufwendungen
– Einbringung **20** 713 ff.
Zinsschranke
– Einbringung **20** 713 ff.
– Verschmelzung **12** 84
Zinsvortrag
– Anwendungsvorschriften des UmwStG **27** 52
– Einbringung **20** 608, 713 ff.; **24** 206
– Gesamtrechtsnachfolge **4** 142
– Wertansatz **4** 207 f.
Zurückbehaltung
– Rückwirkung **20** 666
– wesentliche Betriebsgrundlagen **20** 66
Zuzahlungen 13 11 ff.
– in Privatvermögen **24** 43b
– Spaltung **15** 227 f.
– *s. a. Gegenleistung*
Zwischenwert
– AfA **23** 60 ff.
– Anteilstausch **21** 185 ff., 291 ff., 304 f.
– bilanztechnische Darstellung **24** 126 ff.
– Einbringung **23** 9
  – Wertansatz **24** 102 ff., 123 ff., 194
– immaterielle Wirtschaftsgüter **3** 197 ff.
– Rechtsfolgen **24** 125
– Wertansatz **3** 138 ff.; **11** 37; **13** 3; **20** 405 ff.; **23** 57 ff.
– *s. a. Wertansatz*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG