Umwandlungssteuererlass 2025: UmwStE 2025

Schmitt / Keuthen / Suchanek

2026
ISBN 978-3-406-84044-9
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 mageren Zahlen beziehen sich auf die Randziffern

100 %-Kapitalgesellschaftsbeteiligung 15.05
- eigene Anteile der Gesellschaft 15.05
- als fiktiver Teilbetrieb 15.01
- keine funktional wesentliche Betriebsgrundlage 15.06
- schädliche Aufstockung 15.16
- Vorratsgesellschaft s. auch *Mitunternehmeranteil*
- Zeitpunkt des Vorliegens der 100 %-Beteiligung 15.05

Abfindung
- Barabfindung 3.22, 11.10
- Barabfindung, Ausscheiden von Anteilseignern 2.19

Abführung
- Kapitalertragsteuer 2.30

Abspaltung 1.15, 2.02, Org.6, Org.7, Org.9, Org.22
- Personengesellschaft 16.01

Abwärtsspaltung
- anteilige Kürzung des steuerlichen Einlagekontos K.12

Abwärtsverschmelzung Org.4
- Abstockung 11.17
- Anteile an übernehmender Gesellschaft 11.05, 11.17, 11.18, 11.19
- anteilige Kürzung des steuerlichen Einlagekontos K.12
- Beteiligungskorrekturgewinn 11.17
- Buchwertansatz, Voraussetzungen 11.09a, 11.19
- im Ausland ansässiger Anteilseigner 11.09a, 11.19
- Schritte zur Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos K.13

Anpassung
- Nennkapital bei Abspaltung K.7

Anrechnung
- ausländischer Steuern 20.35

Anrechnung ausl. Körperschaftsteuer (fiktiv)
- Auskunftsersuchen 3.32
- entsprechende Anwendung 11.13
- Voraussetzungen 3.31

Ansatzverbote
- Geltung in der steuerlichen Schlussbilanz 3.06, 11.03

Anschaffungsfiktion
- Anteile innerhalb Fünfjahresfrist 2.22
- bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.01
- bei Veräußerung im Rückwirkungszeitraum 5.04

Anschaffungsgeschäft
- Formwechsel .02

Anschaffungskosten
- eingebrachte Anteile beim Anteilstausch 21.13
- der erhaltenen Anteile 20.09
- der erhaltenen Anteile bei grenzüberschreitender Einbringung 20.34
- mitverstrickte Anteile 22.43
- nachträgliche (Einbringungsgewinn I) 22.10
- nachträgliche (Einbringungsgewinn II) 22.16

Anschaffungsvorgang .02

Anteile
- im Betriebsvermögen 13.01
- einbringungsgeboren 27.01

Anteilseigner
- abgefundener 2.19
- Aufteilung der Anschaffungskosten/Buchwerte 15.42
- Gesamtrechtsnachfolger 2.18
- neu eintretender 2.21
- Rückwirkungsfiktion 2.17
- Rückwirkungszeitraum 2.18
- Umwandlung als Veräußerungs- und Anschaffungsvorgang .03
- Wertverschiebung zwischen Anteilseignern 15.44
- Zuflusszeitpunkt 2.26

Anteilsgewährung
- Verzicht 13.09

Anteilstausch E 20.06, 21.01, Org.8, Org.15, Org.16, Org.17
- Anschaffungskosten 21.13
- Begriff 21.01
- Bewertung der Anteile 21.01
- Bewertungswahlrecht 21.09 f.
- Einbringende 21.03
- erworbene Gesellschaft 21.05
- qualifizierter 21.09
- sachlicher Anwendungsbereich 1.46
- Übernehmende Gesellschaft 21.04
- Veräußerungspreis 21.13
- Verhältnis zum Handelsrecht 21.11
- s. auch *Qualifizierter Anteilstausch*

beck-shop.de DIE RECHTSINFORMATION

Antrag
– auf Buchwertfortführung 13.10
Antrag auf Buch- oder Zwischenwertansatz
– Änderung des Antrags 3.29
– Anfechtung 3.29, 11.12
– Antragstellung durch übertragende Körperschaft 3.28, 11.12
– Bedingungsfeindlichkeit und Unwiderruflichkeit 3.29, 11.12
– einheitliche Ausübung 3.13, 3.28, 11.12
– Form und Auslegung 3.29, 11.12
– Zeitpunkt der Antragstellung 3.28, 11.12
– zuständiges Finanzamt 3.27, 11.12
Antragswahlrecht 13.08
– Ausschluss Änderung/Widerruf 20.24
– Ausübung, Bindung, Bilanzberichtigung 20.21
– bei Mitunternehmeranteil 20.22
Antragswahlrechte 18.01, 19.01
Anwachsung 1.44, Org.18
Anwendungsbereich
– § 13 UmwStG 13.01
– § 29 KStG K.1
– zeitlicher S. 1
Anwendungsregelungen
– zeitliche Anwendung .04a
Aufgabegewinn 18.05, 18.09, 18.10, 18.11, 18.12
Aufsichtsratsvergütung
– für den Rückwirkungszeitraum 2.37
Aufspaltung 1.14, 2.02, Org.6, Org.23, Org.27
– nicht verhältniswahrend auf mehrere Anteilseigner K.10
– Personengesellschaft 16.01
Aufstockung 15.16
– Ausnahme bei Dritterwerb 15.19
– unschädliche Fälle 15.20
Aufstockungsbetrag
– Ermittlung bei Buchwertansatz 3.07, 3.08
– Ermittlung bei Gegenleistung 3.23, 3.24
– Ermittlung bei Zwischenwertansatz 3.25, 3.26
Aufteilungsschlüssel
– steuerliches Einlagekonto bei Auf- und Abspaltung K.17
Aufwandsverteilung
– Bildung bei übertragenen Verpflichtungen 3.05, 11.03
Aufwärtsspaltung
– Kürzung der Hinzurechnung K.10
Aufwärtsverschmelzung .03, 11.01, 13.01, Org.21, Org.26, Org.30
– Kürzung der Hinzurechnung K.10
Ausgleichsleistungen 24.07
Ausgleichsposten Org.35
– Bildung bei Entstrickung 3.20a
Ausgleichszahlung 13.02
Ausgliederung 1.16, Org.6, Org.8, Org.9, Org.13, Org.14, Org.22, Org.28
Ausschließlichkeitsgebot
– s. *doppeltes Nur-Teilbetriebserfordernis*
Ausschüttung
– Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger 2.30
– nach dem steuerlichen Übertragungsstichtag 2.27
– verdeckte Gewinnausschüttung 2.27
– vor dem steuerlichen Übertragungsstichtag 2.25
Ausschüttungsfiktion 18.04
Ausschüttungsverbindlichkeit 2.27
Außenstehende Person 15.26a
– Begriff 15.26a
– Fünfjahresfrist 15.26a
– keine verbundene Unternehmen 15.26

Barabfindung 2.19, 3.22, 11.10, 13.02
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.01
– bei Veräußerung im Rückwirkungszeitraum 5.03
Bareinlage 24.14
Behaltensfrist 24.01
Bemessung
– des Einbringungsgewinns 20.25
Bescheinigungsverfahren 24.30
– Einbringungsgewinn 22.38
– s. auch *Nachweispflichten*
Beschluss
– Gewinnausschüttung (nach Übertragungsstichtag) 2.31
Besteuerung
– des Einbringungsgewinns 20.25
Besteuerungsrecht
– Ausschluss oder Beschränkung 2.15
– Ausschluss oder Beschränkung beim Anteilstausch 21.14 f.
– Begriff des Ausschlusses und der Beschränkung 3.19, 3.20, 11.09
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.07, 5.09
– gesellschafterbezogene Prüfung 3.18, 11.09
– Verhältnis zu § 6 Abs. 1 Nr. 5a EStG 3.09a, 11.04
– Voraussetzung 3.18, 11.09
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
– Anwendung § 8b KStG 3.05
Beteiligungskorrekturgewinn 18.03
Beteiligungszurechnung Org.2, Org.3, Org.6–Org.08, Org.13–Org.19, Org.21, Org.25

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betrieb
– Übertragung 20.06
Betrieb gewerblicher Art
– als Einbringender 22.34
Betriebsaufgabe 18.05, 18.06, 18.08–18.10
Betriebsgrundlage
– funktional wesentliche 15.02
– vollständige Übertragung 15.07
Betriebsstätte
– inländische Org.2, Org.3, Org.6–Org.08, Org.10
– Sonderfälle der Einbringung 20.36
Betriebsveräußerung 18.05, 18.06, 18.09
Betriebsvermögen 18.01, 18.04–18.09
– Erfordernis nach § 3 Abs. 2 Nr. 1 UmwStG 3.14, 3.15, 3.16
– maßgeblicher Zeitpunkt 3.11
– negatives 24.04
– Treuhandgesellschaft 3.16
– Zebragesellschaft 3.16
– zurückbehaltenes 20.08
Bewertung
– durch die übernehmende Gesellschaft 20.17
Bewertungsunterschiede
– Handels- und Steuerbilanz Org.28, Org.33, Org.34
Bewertungswahlrecht 13.08, 15.14
– Ausschluss bei Aufstockung 15.17
– Ausschluss bei schädlicher Veräußerung 15.33
– Inhalt und Einschränkungen 20.17
– qualifizierter Anteilstausch 21.09
– Untergrenze Buchwert 15.14
Bezugsrecht
– entgeltliche Veräußerung 22.45
Bilanz
– handelsrechtliche Schlussbilanz 2.02
Bilanzberichtigung
– bei fehlerhaftem Wertansatz 3.30, 11.12
Brexit
– Auswirkungen auf § 1 Abs. 4 UmwStG bei Sacheinlage 22.18
– Auswirkungen beim Anteilstausch 22.27
Bruchteil eines Mitunternehmeranteils 24.03
Buchwert 1.57
– Ansatz der übergehenden Wirtschaftsgüter 3.10, 11.05
– Begriff 3.10, 11.05
– Buchwertansatz bei Mitunternehmeranteil 3.10, 11.05
– Höchstgrenze bei geringerem gemeinen Wert 3.12, 11.06
Buchwertansatz 20.18
– Maßgeblicher Zeitpunkt 3.11, 11.05
– Maßgeblichkeit der Handelsbilanz 3.11, 11.05
– Voraussetzungen 3.11, 11.05
Buchwertantrag 13.07
Buchwerteinbringung 18.05, 18.07
Buchwertfortführung 24.02
– Antrag 13.10
– bei negativem Betriebsvermögen 24.04
– s. *Bewertungswahlrecht*

Doppelstöckige Personengesellschaft 20.12
Doppelstockmodell 18.05
Doppeltes Nur-Teilbetriebserfordernis
– Unionsrechtswidrigkeit 15.01
Downstream-Merger 2.35
Drohverlustrückstellung
– Ansatz in der Schlussbilanz 3.06, 11.03

EBITDA-Vortrag 2.39
Eigene Anteile
– Miteinbringung/Zurückbehaltung von Anteilen am übernehmenden Rechtsträger 20.09
Eigenkapital
– Ausgangsgröße für Bezüge iSd § 7 UmwStG 2.31
Einbehalt
– Kapitalertragsteuer 2.30
Einbringende
– beim Anteilstausch 21.03
Einbringender 20.02
– bei einer Personengesellschaft 20.03
Einbringung 18.07, Org.8, Org.13–Org.17, Org.28, Org.33
– Begriff .02
– gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten 24.07
– mit Mischentgelt 24.07
– persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich 24.01
– Rückbeziehung 24.06
– mit Zuzahlung zu Buchwerten 24.08
– mit Zuzahlung zu gemeinen Werten 24.12
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft
– ausländischer Vorgang 1.45
– sachlicher Anwendungsbereich 1.44 f.
Einbringung in eine Personengesellschaft
– ausländischer Vorgang 1.48
– sachlicher Anwendungsbereich 1.47 f.
Einbringungsgeborene Anteile .01, E 20.01
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.12
Einbringungsgegenstand 20.05

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Einbringungsgewinn 24.15
– Anwendung von § 6b EStG 20.26
– Anwendung von § 34 EStG 20.27
– Bemessung und Besteuerung 20.25
– Ermittlung 24.28
– gewerbesteuerliche Behandlung 24.17
– Tarifbegünstigung 24.15
Einbringungsgewinn I E 20.03, 22.02
– Berechnung 22.08
– Berechnungsbeispiel E 20.05
– Bescheinigung 22.38
– bei juristischer Person des öffentlichen Rechts 22.34
– Kosten des Vermögensübergangs 22.09
– nachträgliche Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile 22.10
– Rückwirkende Besteuerung 22.07
– rückwirkendes Ereignis E 20.04
– bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge 22.41
Einbringungsgewinn II E 20.06, 22.12, 24.19
– anteilige Besteuerung 24.20
– Ausschluss bei bereits erfolgter Veräußerung 22.17
– Berechnung 22.14
– Berechnungsbeispiel E 20.08
– Bescheinigung 22.38
– nachträgliche Anschaffungskosten der erhaltenen Anteile 22.16
– Nachweispflichten 24.29
– rückwirkendes Ereignis E 20.07
– Voraussetzungen zur Ermittlung 24.21
– Wegzugsbesteuerung 22.17
– Wertansatz der erhaltenen Anteile 22.15
Einkommenszurechnung Org.19, Org.27
Einlagefiktion
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.05
– erweiterte 5.05, 7.03
– bei Formwechsel in Personengesellschaft 5.07a
– bei Veräußerung im Rückwirkungszeitraum 5.04
Einlagelösung Org.28, Org.33, Org.35
Einzelrechtsnachfolge 24.06
Entstrickung 19.01
Erbauseinandersetzung 15.23
Erbfolge 15.23
Erbschaftsteuer 1.01
Erdienensdauer
– bei Pensionszusage 20.31
Ergänzungsbilanz 24.13
– Beispiel 24.14
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.02
– korrespondierende Behandlung 24.14
– negative 24.14
Erhaltene Anteile
– nachträgliche Anschaffungskosten 22.10
– Wertansatz (Einbringungsgewinn II) 22.15
Erhöhung
– Nennkapital K.15
Ersatzrealisationstatbestände 22.18, 24.26
– Auflösung und Abwicklung 22.24
– Brexit 22.27
– einbringungsgeborene Anteile 27.01
– Einlagenrückgewähr 22.24
– entgeltliche Übertragung 22.21
– Ketteneinbringung 22.25
– unentgeltliche Übertragung 22.20
– Veräußerung auf erhaltenen Anteilen beruhender Anteile 22.26
– Wegfall § 1 Abs. 4 UmwStG 22.27

Fehlbeträge 18.02, 19.01
Fiktive Körperschaftsteueranrechnung
– siehe *Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer*
Fiktiver Teilbetrieb 15.01
– 100 % Kapitalgesellschaftsbeteiligung s. *100 % Kapitalgesellschaftsbeteiligung*
– Mitunternehmeranteil s. *Mitunternehmeranteil*
– Zuordnung von Wirtschaftsgütern 15.11
Finanzamt
– Zuständigkeit bei Antragstellung 3.27, 11.12
Finanzielle Eingliederung Org.2, Org.3, Org.6–Org.10, Org.13–Org.19, Org.21–Org.25, Org.29
Forderungen und Verbindlichkeiten
– Ansatz übernehmender Rechtsträger 3.05
Formwechsel .03, 1.11 ff.
– Abgrenzung zur Verschmelzung 1.39
– ausländische 1.20 ff., 1.38a f.
– ausländischer 2.08
– Einbringungsgegenstand beim Formwechsel 20.05
– grenzüberschreitender 1.21, 1.38b
– heterogener 1.38a
– homogener 1.38a
– Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft .04
– Organgesellschaft Org.24–Org.26
– Organträger Org.10, Org.12
– Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft 25.01
– steuerliche Rückwirkung 2.05

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Formwechsel in Personengesellschaft 9.01
– Einlagefiktion 5.07a
– Fristberechnung 9.02
– Rückbeziehung 9.01
– Überführungsfiktion 5.09
Fortsetzung der Organschaft Org.2, Org.6–Org.10, Org.15–Org.18, Org.20, Org.22, Org.24, Org.29
– Abspaltung Org.7, Org.9, Org.22
– Anteilstausch Org.15, Org.16
– Anwachsung Org.18
– Aufspaltung Org.6
– Ausgliederung Org.8, Org.9, Org.22
– Formwechsel Org.10, Org.24
– Fußstapfentheorie Org.2
– mittelbare Organschaft Org.16
– steuerliche Rechtsnachfolge Org.2
– Umwandlung dritter Rechtsträger Org.29
– Verschmelzung Org.2
Freibetrag
– § 16 Abs. 4 EStG 18.09
Fünfjahresfrist
– § 18 Abs. 3 UmwStG 18.05, 18.06–18.09
Fusionsrichtlinie 15.02
– Anwendungsvorrang 15.01
– Missbrauchsvermeidung 15.15
– überschießende Richtlinienumsetzung 15.02
Fußstapfentheorie 13.11, Org.2

Gegenleistung
– Ausschluss des Buchwertansatzes 3.21, 3.22, 11.10
– Ermittlung des Übertragungsgewinns 3.23, 3.24
– keine Gegenleistung/Gegenleistung in Gesellschaftsrechten 3.10, 3.21, 11.10
– sonstige Gegenleistungen E 20.11
– sonstige Gegenleistungen, Höchstgrenzen 20.19a
Gemeiner Wert
– Ansatz als Grundfall 3.07, 3.09, 11.04
– beim Ansatz eingebrachter Anteile 21.07
– Bewertung als Sachgesamtheit 3.07, 11.04
– Ermittlung beim Anteilstausch 21.08
– Ermittlungsmethode im Ertragswertverfahren 3.07, 11.04
– Verteilung auf einzelne Wirtschaftsgüter 3.09, 11.04
Genossenschaft
– Anteile 13.05
Gesamtrechtsnachfolge 18.07, 18.08, 24.06, Org.1, Org.2, Org.6–Org.08, Org.13–Org.15, Org.18
Gesamtrechtsnachfolger
– Anteilseigner 2.18
Geschäftsleitende Holding Org.10, Org.21
Geschäftswert
– Ansatzpflicht 3.04, 3.05, 3.14, 11.03
– Ermittlung als Residualgröße 3.07, 11.04
Gesellschafterstamm
– Begriff 15.37
– Trennung von Gesellschafterstämmen 15.36
Gesellschaftsrechte
– Gewährung 24.07
Gewährung
– neue Anteile E 20.09
Gewerbeertrag 18.01–18.04, 18.09, 19.01
Gewerbesteuer 18.01–18.12, 19.01
Gewerbesteueranrechnung
– § 35 EStG 18.05, 18.09, 18.12
Gewerbesteuerpflicht
– Sondertatbestand 18.05, 18.09, 18.11
Gewerbeverluste 18.02, 19.01
Gewinnabführungsvertrag Org.1, Org.4, Org.6–Org.08, Org.10–Org.13, Org.16–Org.18, Org.21–Org.24, Org.26, Org.27
– Aufhebung Org.10–Org.12, Org.17, Org.27
– Beendigung aus wichtigem Grund Org.4, Org.10, Org.12, Org.17, Org.22–Org.24, Org.26, Org.27
– klare Bezeichnung Org.6–Org.08
– Mindestlaufzeit Org.4, Org.10–Org.12, Org.17, Org.24, Org.26, Org.27
– zivilrechtliche Gesamtrechtsnachfolge Org.1, Org.6, Org.10, Org.16–Org.18, Org.22
– Zwangsbeendigung Org.21
Gewinnausschüttung
– s. *Ausschüttung*
Globalisierung
– des Umwandlungssteuergesetzes 1.52a
Grenzüberschreitende Einbringung
– Besonderheiten 20.34
Grunderwerbsteuer 1.01

Handelsrecht
– Verhältnis zu § 20 Abs. 2 UmwStG 20.20
Handelsrechtlicher Umwandlungsstichtag 2.02
Herabsetzung
– Nennkapital K.3
Hereinumwandlung
– grenzüberschreitende K.19
Hinzurechnung
– steuerliches Einlagekonto K.9

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Investitionsabzugsbetrag
– bei Besteuerung offener Rücklagen 7.04
– bei Rechtsträger ohne Betriebsvermögen 8.04
Investmentfonds
– Verschmelzung, Verweis auf InvStG 11.01

Juristische Person des öffentlichen Rechts
– als Einbringende 22.34

Kapitalerhöhung
– aus Gesellschaftermitteln 24.32
– aus Gesellschaftsmitteln 22.46
Kapitalertragsteuer
– bei Besteuerung offener Rücklagen 7.08
– Einbehalt und Abführung 2.30
Kapitalkonto 24.07
Kapitalveränderung
– Verschmelzung/Spaltung K.1
Ketteneinbringung 22.25
Kettenorganschaft Org.17
Kettenumwandlung 2.02
Klammerorganschaft Org.16
Konfusion
– steuerrechtliche 6.01
– zivilrechtliche 6.01
Körperschaft
– Vermögensübergang 2.23
– von der Körperschaftsteuer befreite 22.36
Körperschaftsteuer
– bei Organgesellschaft 11.08
– Voraussetzung für Buchwertansatz 11.07
Körperschaftsteuerpflicht
– Sicherstellung bei übernehmender Gesellschaft 20.19
Korrekturposten
– passiver 2.31
Kürzung von Verlustpositionen
– Organschaft 15.41
– § 15 Abs. 3 UmwStG 15.41

Leistungsfähigkeitsprinzip .02

Mehrabführung Org.28, Org.33, Org.34
Minderabführung Org.28, Org.33, Org.34
Missbrauchsklausel
– Aufgabe 6.09
– bei Besteuerung des Übernahmefolgeergebnisses 6.09
– Betrieb 6.09
– Einbringung 6.09
– Frist 6.10
– Teilbetrieb 6.09
– triftiger Grund 6.10
– Umwandlung des übernehmenden Rechtsträgers 6.09
– Veräußerung 6.09
– Verfahren 6.12
Missbrauchstatbestand
– § 18 Abs. 3 UmwStG 18.05–18.12
Missbrauchsvermeidung
– § 2 Abs. 3 UmwStG 2.38
Missbrauchsvermeidungsnormen 15.15
Mittelbare Beteiligung 18.05, 18.09, Org.16, Org.17
– Verschmelzung/Spaltung K.11, K.14
Mittelbare Organschaft Org.16, Org.17
Mitunternehmeranteil 15.04, 18.05–18.09
– Aufstockung 24.01
– Buchwertansatz 3.10, 11.05
– Einbringung 20.10
– Einbringung eines Teils 20.11
– Einräumung der Mitunternehmerstellung 24.01
– mehrere Mitunternehmeranteile, gesonderter Einbringungsvorgang 20.12
– schädliche Aufstockung 15.18
– Sonderbetriebsvermögen 15.04
– Teil eines Mitunternehmeranteils 15.04
– Zeitpunkt des Vorliegens eines Mitunternehmeranteils 15.04
Mitunternehmerschaft
– verdeckte Einlage 24.01
Mitverstrickung von Anteilen 22.43, 24.32

Nachgelagerte Mitunternehmerschaft 18.02, 19.01
Nachspaltungsveräußerungssperre
– Fünfjahresfrist 15.22
– Kapitalerhöhung 15.25
– mittelbare Veräußerung 15.35a
– verbundene Unternehmen, Ausnahme 15.26
Nachversteuerung 18.05, 18.09
Nachweispflichten 22.28, 24.29
– Frist 22.31
– Fristversäumnis 22.32 f.
– Sacheinlage 22.30
– Zuständigkeit 22.29
Natürliche Person
– Vermögensübergang 2.20
– Verschmelzung 2.02
Neutrales Vermögen
– CTA-Deckungsvermögen 15.10
– Zuordnung zu fiktiven Teilbetrieben 15.11
Nichtbesteuerung
– Vermeidung 2.38

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Offene Rücklagen 7.01
– Absehen vom Kapitalertragsteuerabzug 7.09
– bei ausländischen Körperschaften 7.04
– bei Ausschüttungen im Rückwirkungszeitraum 7.06
– bei Ausschüttungsverbindlichkeiten 7.04
– bei ausstehenden Einlagen 7.04
– Besteuerungszeitpunkt 7.07
– bei eigenen Anteilen 7.05
– Ermittlung der offenen Rücklagen 7.04
– Ermittlungszeitpunkt 7.04
– erweiterte Einlagefiktion 7.03
– Gewerbesteuer 7.07
– und Investitionsabzugsbetrag 7.04
– Kapitalertragsteuerabzug 7.08
– maßgebliches Eigenkapital 7.04
– bei passiven Korrekturposten 7.04
– persönlicher Anwendungsbereich 7.02
– sachlicher Anwendungsbereich 7.01
– bei steuerfreien Rücklagen 7.04
– steuerliches Einlagekonto 7.04
– verdeckte Gewinnausschüttung 7.04
– Zufluss 7.07
– Zurechnung 7.03, 7.05
Option zur Körperschaftsteuer 1.02a
Organeinkommen Org.19, Org.27, Org.28, Org.33
Organgesellschaft Org.21–Org.35
– Verlustverrechnung 2.40a
Organschaft Org.1–Org.35
– Verschmelzung auf Organgesellschaft 11.08
Organschaftslücke Org.2, Org.8
Organschaftspause Org.8
Organträger Org.1–Org.20
Organträgerfähigkeit Org.10

Pensionsrückstellung
– Bewertung 6.05
– bei Übernahmefolgeergebnis 6.04
– bei Vermögensübergang auf natürliche Person 6.07
– Zuführungen 6.06
Pensionsrückstellungen 15.10
– Bewertung mit Teilwert nach § 6a EStG: 3.07, 3.08, 3.09, 11.04
– Nichtberücksichtigung stiller Lasten 3.08, 3.24, 11.04
Pensionszusage
– Aufteilung ohne Antrag 20.33
– Behandlung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft 20.29
– Behandlung bei der übertragenden Personengesellschaft 20.28
– Behandlung beim begünstigten Gesellschafter 20.32
– Bewertung nach § 6a EStG 20.30
– keine Neuzusage bei Einbringung 20.31
Personengesellschaft
– Auf-/Abspaltung 16.01
– als Einbringender 1.53
– Sondervergütung 2.36
– Vermögensübergang 2.02, 2.20
– Verschmelzung 2.02
Persönlicher Anwendungsbereich
– beim Anteilstausch 21.03
– Beurteilungszeitpunkt 1.52, 1.53, 1.55
– des Sechsten bis Achten Teils 1.53 ff.
– des Umwandlungssteuergesetzes 1.49 ff.
– des Zweiten bis Fünften Teils 1.49 ff.

Qualifizierter Anteilstausch 21.09
– Bewertungswahlrecht 21.09

Realteilung 24.07
Rechtsnachfolge
– steuerliche 18.07, 18.08, Org.2, Org.3, Org.6–Org.08, Org.10, Org.11, Org.13–Org.15, Org.18
Rechtsträger
– aufgelöste 1.28
Reihung
– zeitliche zur Fortentwicklung des steuerlichen Einlagekontos K.7
Rückbeziehung
– Einbringung 24.06
– steuerlicher Übertragungsstichtag 20.14
– Wirkung auf Verträge mit Gesellschaftern 20.16
Rückbeziehungsmöglichkeit
– bei Formwechsel in Personengesellschaft 9.01
Rückdeckungsversicherung
– bei Übernahmefolgeergebnis 6.08
Rücklagen
– § 5 Abs. 7 EStG-Rücklagen 3.05
– § 6b EStG-Rücklage 3.04
Rückwirkende Einbringungsgewinnbesteuerung 22.03
– bei Teilveräußerung 22.04
Rückwirkung
– steuerliche 18.02, Org.2, Org.3, Org.8, Org.13, Org.14, Org.18, Org.25, Org.33
Rückwirkungsfiktion
– ausscheidende und abgefundene Anteilseigner 2.17
– Grundsatz 2.09
Rückwirkungsregelung
– bei Formwechsel in Personengesellschaft 9.01
Rückwirkungszeitraum 2.10
– Anteilseigner 2.18
– Aufsichtsratsvergütung 2.37

fachbuch-shop.de
FACHBUCHHANDLUNG

– bei Formwechsel in Personengesellschaft 9.02
Rumpfwirtschaftsjahr 2.04, Org.13, Org.19, Org.22, Org.23, Org.27

Sacheinlage E 20.03
– Veräußerung erhaltener Anteile 22.07
Sachgesamtheit
– Grundsatz 3.07, 11.04
– Zwischenwertermittlung 3.26, 11.11
Sachlicher Anwendungsbereich
– des Sechsten bis Achten Teils 1.43 ff.
– des UmwStG 1.03 ff., 1.43 ff.
– des Zweiten bis Fünften Teils 1.03 ff.
Schlussbilanz
– Abgabepflicht 3.01, 11.02
– Ansatz einzelner Positionen 3.05, 11.03
– eigenständige Ansatz- und Bewertungsvorschrift 3.04, 11.03
– elektronische Übermittlung, Frist 3.01, 11.02
– handelsrechtliche 2.02
– Nichtvorlage, Rechtsfolgen 3.01, 11.02
– steuerliche 15.14
Schuldposten
– Ausschüttungsverbindlichkeit (passivierte Tantieme) 2.27
Seitwärtsverschmelzung Org.30–Org.32
Siebenjahresfrist
– einbringungsgeborene Anteile 27.05
Sonderbetriebsvermögen 15.04
– anteilige Übertragung 24.03
– Mitübertragungspflicht 20.06
– teilweise Einbringung 24.05
Sondervergütung
– bei Umwandlung in eine Personengesellschaft 2.36
Spaltung 1.13 ff.
– ausländische 1.20 ff., 1.33 ff.
– grenzüberschreitende 1.21
– nicht verhältniswahrende 1.15
Sperrfrist
– § 18 Abs. 3 UmwStG 18.05, 18.07, 18.08, 18.08a
Sperrfristbehaftete Anteile 22.02, 24.18
– bei Auflösung/Abwicklung 22.24
– bei Ausschüttung 22.24
– bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 22.46
– bei Kapitalherabsetzung 22.24
– Mitverstrickung 24.32
– Veräußerung 22.03, 24.19
– s. auch *Ersatzrealisationstatbestände*
Sperrfristverstoß .04a
Steuerlich transparente Gesellschaften
– Sonderfall 20.37
Steuerlicher Übertragungsstichtag
– allgemein 2.01
– beim Anteilstausch 21.17
– ausländische Umwandlung 2.07
Steuerliches Einlagekonto
– erweitertes K.4
Stille Reserven 18.01, 18.05–18.09, 19.01
Stimmrechtsmehrheit Org.2, Org.3, Org.9, Org.15

Teilbetrieb 15.02, 18.05–18.09, Org.8, Org.13, Org.14
– 100 %-ige Beteiligung an Kapitalgesellschaft 24.02
– im Aufbau 15.03
– Begriff 15.02
– Begriff und Übertragung 20.06
– doppeltes Teilbetriebserfordernis 15.01
– Fehlen der Teilbetriebsvoraussetzungen 15.12
– Teilbetriebsabgrenzung nach Organisationsstruktur 15.02
– vollständige Übertragung 15.07
– Voraussetzungen zum Übertragungsstichtag 2.14
– Vorliegen zum Übertragungsstichtag 15.03
– Zuordnung von Wirtschaftsgütern 15.07, 15.08
Teilentgeltliche Übertragung 18.06, 18.08
Treuhandgesellschaft
– Ausschluss des Bewertungswahlrechts 3.16

Überführungsfiktion
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.08
– bei Formwechsel in Personengesellschaft 5.09
– bei Veräußerung im Rückwirkungszeitraum 5.04
Übernahmeergebnis 4.18, 15.14a
– Anschaffungsfiktion 5.01
– anteilsbezogene Ermittlung 4.21
– bei Barabfindung 5.01
– Berechnungsschema 4.27
– Besteuerungsrecht 5.07, 5.09
– Beteiligungsquote 5.06
– bei einbringungsgeborenen Anteilen 5.12
– Einlagefiktion 5.05
– Entstehung mit Ablauf des Übertragungsstichtags 2.04
– Entstehungszeitpunkt 4.26
– Ergänzungsbilanz 5.02
– bei negativem Buchwert 4.39
– personenbezogene Ermittlung 4.19

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Überführungsfiktion 5.08
– bei unentgeltlichem Erwerb 5.01
– bei Veräußerung im Rückwirkungszeitraum 5.03
– bei Verschmelzung von Körperschaften 12.05
– Wertaufholung 5.11
– Zuständigkeit Feststellungsfinanzamt 4.22
– Zuzahlungen zwecks Verbesserung des Umtauschverhältnisses 5.01
Übernahmefolgeergebnis 6.01 ff.
– Besteuerung 6.02
– Entstehungszeitpunkt 6.01
– Gewerbesteuer 6.01
– Missbrauchsklausel 6.09
– bei Pensionsrückstellung 6.04
– bei Rückdeckungsversicherung 6.08
– verdeckte Gewinnausschüttung 6.01
– bei Verschmelzung auf den Gesellschafter 6.03
Übernahmefolgegewinn 6.01, 18.03; s. auch *Übernahmefolgeergebnis*
Übernahmefolgeverlust 6.01, 18.03; s. auch *Übernahmefolgeergebnis*
Übernahmegewinn 18.03, Org.30, Org.31, Org.33, Org.34
– Besteuerung bei Körperschaften 4.44
– Besteuerung bei natürlichen Personen 4.45
Übernahmeverlust 18.03, Org.32–Org.34
– bei Anteilen iSv § 17 EStG 5.05
– Ausschluss bei Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse 4.40
– bei natürlichen Personen 4.42
– Sonderfälle 4.41
– Übernahmeverlust 4.43
Übernehmende Gesellschaft 20.04
– beim Anteilstausch 21.04
Übernehmende Personengesellschaft
– Auswirkungen 24.33
Übertragungsgewinn 18.01, 18.07, 18.09, Org.27
– Entstehung mit Ablauf des Übertragungsstichtags 2.04
– Ermittlung bei Gegenleistung 3.23, 3.24
– Übertragungsstichtag, rückwirkendes Ereignis 3.03
Übertragungsstichtag
– Übergang der Besteuerung 20.15
– Zeitpunkt der Einbringung 20.13
Umsatzsteuer 1.01
Umtauschverhältnis 15.29
Umwandlung
– ausländische 1.20 ff.
– ausländische (vergleichbare Vorgänge) 2.07
– ertragsteuerliche Beurteilung .02; s. auch *Einbringungsgeborene Anteile*
– einer EWIV 1.05
– inländische 1.03 ff.
– nicht verhältniswahrende 13.03
– einer SCE 1.05
– nach der SCE-VO 1.42
– einer SE 1.05
– nach der SE-VO 1.42
– nach Spezialgesetz 1.07
– mit Wertverschiebung 13.03
– Wirksamkeit einer 1.06, 1.23
Umwandlungsfähigkeit
– ausländischer Rechtsträger 1.26 ff.
Umwandlungsstichtag
– handelsrechtlicher 2.02
Unentgeltliche Rechtsnachfolge 22.41, 24.31
– Wegfall § 1 Abs. 4 UmwStG 22.42
Unentgeltliche Übertragung 18.08
Unentgeltlicher Erwerb
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.01
Unternehmensidentität 18.02
Unternehmeridentität 18.02, 19.01
Upstream-Merger 2.35

Veräußerung 15.22
– Begriff 15.24
– Bezugsrecht 22.45
– einbringungsgeborene Anteile 27.03
– mittelbare 15.35a
– unentgeltliche, unschädlich 15.23
– Vorbereitung 15.25a
– gegen wiederkehrende Bezüge 18.06
Veräußerung im Rückwirkungszeitraum
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.03
Veräußerungsfiktion .03
Veräußerungsgeschäft
– Formwechsel .02
Veräußerungsgewinn 18.05, 18.06, 18.08a–18.12
– Entstehungszeitpunkt 13.06
Veräußerungsverlust
– Entstehungszeitpunkt 13.06
Verdeckte Gewinnausschüttung 2.27
– bei Besteuerung offener Einlagen 7.04
– bei Übernahmefolgegewinn 6.01
Verdoppelung
– einbringungsgeborene Anteile (aufgrund Weitereinbringung) 27.04
Vergleichbarkeit
– einer ausländischen Umwandlung 1.24 ff.
Verlagerung stiller Reserven 22.43
Verlust des Besteuerungsrechts 19.01
Verlustabzug
– Auslandsbetriebsstätten 23.22

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlustnutzung 18.02, 19.01
– Ausnahme bei verbundenen Unternehmen 2.40b
– Beschränkung 2.39
Verlustübergang
– Ausschluss 18.02, 19.01
Verlustverrechnung
– Organgesellschaft 2.40a
Verlustverrechnungsverbot 2.39 ff., 2.40a
Verlustvortrag
– verbleibender s. *Kürzung von Verlustpositionen*
Verminderung
– anteilig bei Abspaltung K.5
– steuerliches Einlagekonto K.4
Vermögensübergang
– auf eine Körperschaft 2.23
– auf eine natürliche Person 2.20
– auf eine Personengesellschaft 2.02, 2.20
Vermögensübertragung 1.18
– kraft Gesetzes bei Abspaltungen 1.36, 1.38
– kraft Gesetzes bei Aufspaltungen 1.33
– kraft Gesetzes bei Verschmelzungen 1.30
Verschmelzung 1.08 ff.
– Abgrenzung zum Formwechsel 1.39
– abkommensrechtliche Zuordnung von Wirtschaftsgütern 3.20
– ausländische 1.20 ff., 1.30 ff.
– auf eine natürliche Person 2.02
– auf eine Personengesellschaft 2.02
– grenzüberschreitende 1.21, 13.07, 13.08
– grenzüberschreitende Hinausverschmelzung 3.31, 11.13
– ohne Kapitalerhöhung 1.09
– Organgesellschaft Org.21, Org.27
– Organträger Org.1–Org.04
– auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen 8.01
Vorbesitzzeiten 4.15

Wegfall
– einbringungsgeborene Anteile 27.01, 27.05
Wegzug
– mit einbringungsgeborenen Anteilen 27.13
Wegzugsbesteuerung
– Einbringungsgewinn II 22.17
Wertaufholung
– bei Ermittlung des Übernahmeergebnisses 5.11
Wertaufholungsgebot
– Ausnahmen 4.07
– erweiterte Wertaufholung 4.05
– Reihenfolge der Hinzurechnung 4.07
Wertverknüpfung 4.01
– Auswirkung auf Gewinn der übernehmenden Körperschaft 12.01
– Wert der übergegangenen Wirtschaftsgüter 4.28
Wertverschiebung zwischen Anteilseignern 15.44
Wirtschaftliches Eigentum 18.06, Org.8, Org.18
Wirtschaftsgüter
– CTA-Deckungsvermögen 15.10
– Zuordnung zu fiktiven Teilbetrieben 15.11

Zebragesellschaft 8.03
– Ausschluss des Bewertungswahlrechts 3.16
Zeitliche Anwendung .04a
Zinsvortrag 2.39, 15.41
– kein Übergang auf übernehmende Gesellschaft 23.02
Zuflusszeitpunkt
– Anteilseigner 2.26
Zuordnung
– der Anteile zum Betriebsvermögen 4.18
Zuordnung von Wirtschaftsgütern
– fiktive Teilbetriebe 15.11
– Pensionsrückstellung/CTA-Vermögen 15.10
– Überwiegende Nutzung (Dominanzprinzip) 15.08
– bei von mehreren Teilbetrieben genutzten Wirtschaftsgütern 15.08
Zuschlag
– für neutrales Vermögen 4.29
Zuzahlungen
– bei ausländischen Umwandlungen 1.40
– bare 13.02
– in das Betriebsvermögen 24.11
– in das Privatvermögen 24.09
– zur Verbesserung des Umtauschverhältnisses 5.01
Zwischenwert
– Ansatz, Voraussetzungen 3.25, 11.11
– entsprechende Anwendung der Buchwertregeln 3.26, 11.11
Zwischenwertansatz 18.07, 20.18
– AfA bei degressiver Abschreibung 23.15
– AfA bei linearer Abschreibung 23.15
– einheitlicher Prozentsatz der Aufdeckung 23.14
– Zwang zum Ansatz 20.19

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG