

Dr. Thomas Ley

Der Grundsatz der Maßgeblichkeit bei Unternehmensumwandlungen nach neuem Recht

Mit einem Geleitwort von Univ.-Prof. Dr. Norbert Krawitz



JOSEF EUL VERLAG
Lohmar • Köln

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	XVI
Abbildungsverzeichnis	XX
1. Problemstellung und Abgrenzung der Untersuchung	1
11. Problemstellung	1
12. Abgrenzung	12
2. Handelsrechtliche Grundlagen der Umwandlung	16
21. Begriff der Umwandlung nach Handelsrecht	16
22. Systematik des Umwandlungsgesetzes	17
221. Ziele und Grundprinzipien des Umwandlungsgesetzes	17
222. Umwandlungsarten nach Umwandlungsgesetz	22
2221. Aufbau des Umwandlungsgesetzes	22
2222. Verschmelzung	24
2223. Spaltung	25
2224. Vermögensübertragung	28
2225. Formwechsel	29
23. Rechtsnachfolge im Handelsrecht	31
231. Vermögensübertragung im Wege der Einzelrechtsnachfolge	31
232. Vermögensübertragung im Wege der Gesamtbzw. Sonderrechtsnachfolge	32
24. Handelsrechtliche Bilanzen bei Umwandlung	34

3. Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung	41
31. Begriff der Umwandlung nach Steuerrecht	41
32. Stellung des Umwandlungssteuergesetzes im Steuerrecht	42
33. Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	47
331. Ziele und Grundprinzipien des Umwandlungssteuergesetzes	47
332. Aufbau des Umwandlungssteuergesetzes	55
333. Steuerrechtliche Klassifikation der Umwandlungsarten nach Umwandlungsgesetz	60
3331. Verschmelzung und Vermögensübertragung (Vollübertragung)	60
3331 1. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person	60
33312. Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft	61
3332. Formwechsel	62
33321. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft und einer Genossenschaft in eine Personengesellschaft	62
33322. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	63
3333. Spaltung und Vermögensübertragung (Teilübertragung)	64
33331. Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften	64

33332. Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft	66
3334. Einbringung	67
33341. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	67
33342. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	74
34. Rechtsnachfolge im Umwandlungssteuerrecht	75
35. Steuerrechtliche Bilanzen bei Umwandlung	78
4. Besteuerungskonzeptionen des neuen Umwandlungssteuerrechts (UmwStG 1995)	88
41. Gewinnermittlung und Besteuerung bei Verschmelzung i. w. S.	89
411. Gewinnermittlung und Besteuerung bei Verschmelzung i. w. S. auf Ebene des übertragenden Rechtsträgers	89
4111. Übertragungsgewinnermittlung	89
4112. Übertragungsgewinnbesteuerung	92
412. Gewinnermittlung und Besteuerung bei Verschmelzung i. w. S. auf Ebene des übernehmenden Rechtsträgers	93
4121. Übernahmegewinnermittlung	93

41211.	Übernahmegewinnermittlung bei Verschmelzung (i. w. S.) auf Personengesellschaften	94
41212.	Übernahmegewinnermittlung bei Verschmelzung (i. w. S.) auf Kapitalgesellschaften	99
4122.	Übernahmegewinnbesteuerung	103
41221.	Übernahmegewinnbesteue- rung bei Verschmelzung (i. w. S.) auf Personengesell- schaften	104
41222.	Übernahmegewinnbesteue- rung bei Verschmelzung (i. w. S.) auf Kapitalgesell- schaften	109
42.	Gewinnermittlung und Besteuerung bei Einbringung i. w. S.	113
421.	Einbringungsgewinnermittlung	113
422.	Einbringungsgewinnbesteuerung	114
5.	Bewertung bei Unternehmensumstrukturierungen	116
51.	Umwandlungsrechtliche Bewertungsvorschriften	116
511.	Die Bewertungskonzeption im Umwandlungs- recht	116
512.	Bewertung auf Ebene des übertragenden Rechtsträgers	117
513.	Bewertung auf Ebene des übernehmenden Rechtsträgers	120
5131.	Intention des Gesetzgebers	120
5132.	Bewertung nach dem Anschaffungs- kostenprinzip	124

51321. Ansätze in der Literatur	124
51322. Grundsatz der tatsächlichen Anschaffungskosten i. S. von § 24 UmwG	133
51323. Anschaffungskosten bei Umwandlungen ohne Kapitalerhöhung	146
51324. Anschaffungskosten bei Umwandlungen mit Kapitalerhöhung	148
5133. Bewertung nach dem Grundsatz der Buchwertfortführung	151
514. Bewertung beim Formwechsel	154
52. Umwandlungssteuerrechtliche Bewertungsvorschriften	156
521. Die Bewertungskonzeptionen im Umwandlungssteuerrecht	156
522. Bewertung bei Verschmelzung i. w. S.	157
523. Bewertung bei Einbringung i. w. S.	164
6. Die Bedeutung des einkommensteuerrechtlichen Maßgeblichkeitsgrundsatzes für die umwandlungssteuerrechtliche Bilanzierung	172
61. Sachliche Reichweite des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	172
62. Die Bedeutung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes bei Buchwertverknüpfung	177
63. Die Bedeutung der sogenannten „diagonalen Maßgeblichkeit“	179
64. Die Bedeutung der direkten Maßgeblichkeit für die umwandlungssteuerrechtliche Bilanzierung	184

641.	Direkte Maßgeblichkeit bei Verschmelzung und Spaltung i. S. der umwandlungssteuerrechtlichen Vorschriften	184
642.	Direkte Maßgeblichkeit beim Formwechsel i. S. der umwandlungssteuerrechtlichen Vorschriften	193
6421.	Direkte Maßgeblichkeit beim Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	1 93
6422.	Direkte Maßgeblichkeit beim Formwechsel einer Personenhandelsgesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	196
643.	Direkte Maßgeblichkeit bei Einbringung i. S. der umwandlungssteuerrechtlichen Vorschriften	197
65.	Die Bedeutung der umgekehrten Maßgeblichkeit für die umwandlungssteuerrechtliche Bilanzierung	200
651.	Der Grundsatz der umgekehrten Maßgeblichkeit	200
6511.	Sachliche Reichweite der umgekehrten Maßgeblichkeit	200
6512.	Die Bedeutung der umgekehrten Maßgeblichkeit für die umwandlungssteuerrechtlichen Bewertungswahlrechte	213
652.	Die Bedeutung der umgekehrten Maßgeblichkeit bei Verschmelzung und Spaltung i. S. der umwandlungssteuerrechtlichen Vorschriften	224
653.	Die Bedeutung der umgekehrten Maßgeblichkeit beim Formwechsel i. S. der umwandlungssteuerrechtlichen Vorschriften	226

6531. Umgekehrte Maßgeblichkeit beim Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	226
6532. Umgekehrte Maßgeblichkeit beim Formwechsel einer Personenhandels-gesellschaft in eine Kapitalgesell-schaft	228
654. Die Bedeutung der umgekehrten Maßgeblich-keit bei Einbringung i. S. der umwandlungs-steuerrechtlichen Vorschriften	229
6541. Umgekehrte Maßgeblichkeit bei Ein-bringung in eine Kapitalgesellschaft	229
6542. Umgekehrte Maßgeblichkeit bei Ein-bringung in eine Personengesellschaft	236
7. Schlußbetrachtung	242
Literaturverzeichnis	247
Rechtsprechungsverzeichnis	281
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	282
Bundestags- und Bundesrats-Drucksachen	283