

# Besteuerung der Spaltung von Kapitalgesellschaften

Herausgegeben  
im Auftrag des Fachinstituts der Steuerberater

von

Prof. Dr. Norbert Herzig  
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

mit Beiträgen von

Dr. Joachim Ganske · Prof. Dr. Norbert Herzig  
Dr. Helmut Hörger · Prof. Dr. Wolfram Reiß  
Prof. Dr. Jochen Thiel

und einer Diskussion

B 52499

**Bibliothek** Gesamtbibliothek  
**der Technischen Hochschule**  
**Darmstadt**



Verlag Dr. Otto Schmidt KG · Köln

# Inhalt\*

Vorwort . . . . .	Seite V
-------------------	------------

Prof. Dr. Jochen Thiel  
Ministerialrat im Finanzministerium NRW, Düsseldorf

## **Der Spaltungserlaß – gelöste Probleme und offene Fragen**

I. Einführung . . . . .	1
II. Hauptprobleme der Erlaßregelung . . . . .	2
III. Wichtigste Voraussetzungen für die entsprechende Anwendung der Verschmelzungsvorschriften . . . . .	5
IV. Rechtsfolgen . . . . .	21
V. Schlußbemerkung . . . . .	24

Dr. Helmut Hörger  
Rechtsanwalt, München

## **Ertragsteuerliche Brennpunkte der Spaltungspraxis unter Berücksichtigung der neuen Bundesländer**

I. Spaltung gemäß Spaltungserlaß . . . . .	25
II. Spaltung nach dem SpTrUG . . . . .	32

Prof. Dr. Norbert Herzig  
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Köln

## **Spaltung von Kapitalgesellschaften über die Grenze**

I. Bedeutung und Modelle grenzüberschreitender Spaltung . . . . .	36
II. Grundfälle grenzüberschreitender Spaltung . . . . .	38
III. Gewinnrealisierungstatbestände . . . . .	40

---

\* Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der jeweiligen Beiträge.

	Seite
IV. Inländische Spaltung mit Auslandsberührung . . . . .	41
V. Herausspaltung . . . . .	44
VI. Hineinspaltung . . . . .	46
VII. Ausländische Spaltung mit Inlandsberührung . . . . .	49
VIII. Zusammenfassung der Beurteilung . . . . .	51
IX. Ausstrahlung der Fusionsrichtlinie . . . . .	52
X. Zusammenfassung und Ausblick . . . . .	54

Prof. Dr. Wolfram Reiß  
Darmstadt

**Spaltung von Kapitalgesellschaften im Verkehrsteuerrecht**

I. Einleitung – zur Auslegung sogenannter Verkehrsteuergesetze	56
II. Umsatzsteuer . . . . .	57
III. Grunderwerbsteuer . . . . .	63

Dr. Joachim Ganske  
Ministerialrat im Bundesministerium der Justiz, Bonn

**Die zu erwartende Regelung der Spaltung von Kapitalgesellschaften im Gesellschaftsrecht**

I. Die gegenwärtige Rechtslage . . . . .	67
II. Die neuere Entwicklung . . . . .	68
III. Die Regelung im einzelnen . . . . .	69
IV. Schutzvorschriften . . . . .	73
V. Besonderheiten für die Ausgliederung . . . . .	74
VI. Sozialpolitische Regelungen . . . . .	75

Prof. Dr. Norbert Herzig (Leitung)  
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Köln

**Diskussion der Referenten und Teilnehmer**

I. Inländische Spaltung von Kapitalgesellschaften im Ertragsteuerrecht . . . . .	76
II. Grenzüberschreitende Spaltung von Kapitalgesellschaften im Ertragsteuerrecht . . . . .	95
III. Vorläufige Veranlagungen . . . . .	99

Prof. Dr. Norbert Herzig  
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Köln

**Resümee der Beiträge und der Diskussion**

I. Inländische Spaltung von Kapitalgesellschaften im Ertragsteuerrecht . . . . .	103
II. Grenzüberschreitende Spaltung von Kapitalgesellschaften im Ertragsteuerrecht . . . . .	115
III. Spaltung von Kapitalgesellschaften im Verkehrssteuerrecht . . . . .	120
IV. Zivilrechtliche Aspekte der Spaltung von Kapitalgesellschaften . . . . .	122

**Textanhang**

Ertragsteuerrechtliche Behandlung der Spaltung von Körperschaften – BMF-Schreiben v. 9. 1. 1992 . . . . .	125
Ertragsteuerrechtliche Behandlung der Spaltung der von der Treuhandanstalt verwalteten Kapitalgesellschaften – BMF-Schreiben v. 8. 5. 1991 . . . . .	129

<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>131</b>
---------------------------------------	------------

<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>137</b>
---------------------------------------	------------