

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Der Herausgeber</b> .....	XV
<b>A. Umwandlung einer GmbH in eine Personengesellschaft</b> .....	1
I. Zivilrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung .....	1
1. Verschmelzung .....	1
2. Formwechsel .....	3
II. Zivil- und steuerrechtliche Rückbeziehung .....	5
III. Besteuerung der übertragenden GmbH .....	9
1. Grundlagen .....	9
2. Wertansatz in der steuerlichen Schlussbilanz .....	11
3. Bewertungswahlrecht in der steuerlichen Schlussbilanz .....	12
4. Verlustverwertung .....	15
5. Pensionsrückstellungen in der steuerlichen Schlussbilanz .....	16
6. Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger .....	17
6.1 Eintritt in die Rechtsstellung .....	17
6.2 Anschaffungs-, Einlage- und Überführungsfiktionen bei Anteilen nach § 5 UmwStG .....	18
6.3 Wertaufholungspflicht bei früheren steuerwirksamen Abschreibungen .....	20
7. Ausschüttungsfiktion der offenen Rücklagen nach § 7 UmwStG .....	24
7.1 Nullstellung des Nennkapitals und Ermittlung der fiktiven Ausschüttung .....	24
7.2 Gewerbesteuerliche Behandlung der fiktiven Ausschüttung .....	27
7.3 Ermittlung des Übernahmegewinns oder -verlusts .....	30
7.4 Einlage wertgeminderter Forderungen .....	34
7.5 Steuerliche Behandlung des Übernahmeergebnisses .....	35
7.6 Sonderfragen bei der Ermittlung des Übernahmeergebnisses .....	42
7.6.1 Verlustverrechnungsverbot nach § 2 Abs. 4 Satz 3 ff. UmwStG .....	42
7.6.2 Auswirkungen der §§ 4f und 5 Abs. 7 EStG .....	46

7.6.3	Pensionsrückstellungen .....	50
7.6.4	Darlehensverhältnisse vor Umwandlung .....	53
7.7	Vorgänge im Rückwirkungszeitraum .....	55
7.7.1	Geschäftsführervergütungen .....	55
7.7.2	Gewinnausschüttungen .....	55
8.	Beispielfall .....	58
8.1	Sachverhalt .....	58
8.2	Ermittlung des Übernahmeergebnisses .....	59
8.2.1	Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG .....	59
8.2.2	Ermittlung des Übernahmeergebnisses .....	60
9.	Gewerbsteuerfalle nach § 18 Abs. 3 UmwStG .....	62
9.1	Anwendungsbereich und Rechtsfolgen .....	62
9.2	Neuregelung in § 18 Abs. 3 Satz 3 UmwStG .....	67
9.2.1	Erfassung mittelbarer Veräußerungen durch eine natürliche Person .....	67
9.2.2	Anwendungsfragen zu § 18 Abs. 3 Satz 3 UmwStG .....	69
9.3	Gewerbsteuerliche Infektion .....	72
9.4	Veräußerung gegen Leibrente .....	74
10.	Umwandlung der Betriebs-GmbH bei einer Betriebsaufspaltung .....	75
11.	Checklisten zur Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG .....	77
11.1.	Zivilrechtliche Schritte .....	77
11.1.1	Verschmelzung .....	77
11.1.2	Formwechsel .....	78
11.2	Steuerliche Überlegungen .....	79
11.3	Zusammenfassende Betrachtung .....	79
<b>B.</b>	<b>Umwandlung eines Personenunternehmens in eine GmbH .....</b>	<b>82</b>
I.	Zivilrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung in eine GmbH .....	82
1.	Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH .....	82
2.	Umwandlung einer Personengesellschaft in eine GmbH .....	82
II.	Steuerliche Behandlung der Einbringung in eine GmbH .....	85
1.	Zivil- und steuerrechtliche Rückbeziehung .....	85

2.	Anwendung der §§ 20 ff. UmwStG .....	89
2.1	Voraussetzungen und persönlicher Anwendungsbereich .....	89
2.2	Einbringender und Gegenstand der Einbringung .....	90
2.3	Gewährung neuer Anteile .....	95
2.3.1	Einbringung mit Sacheinlage als Aufgeld .....	95
2.3.2	Kapitalerhöhungsverbot und -verzicht nach § 54 Abs. 1 UmwG .....	98
2.3.3	Zurückbehalt von Anteilen .....	100
2.4	Qualifizierter Einbringungsgegenstand .....	104
2.4.1	Betrieb .....	104
2.4.2	Besitzunternehmen im Rahmen einer Betriebsaufspaltung .....	106
2.4.3	Teilbetrieb .....	109
2.4.4	Mitunternehmeranteil .....	110
2.4.5	Besonderheiten bei Anteilen an einer Komplementär-GmbH .....	114
2.5	Sonderfälle bei der Betriebsaufspaltung .....	116
2.5.1	Mittelbare Beteiligung an der Betriebs-GmbH .....	116
2.5.2	Betriebsaufspaltung bei angemieteten wesentlichen Betriebsgrundlagen .....	120
2.5.3	Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung .....	122
2.6	Vorabauslagerung wesentlicher Betriebsgrundlagen sowie von Sonderbetriebsvermögen .....	125
3.	Bewertungswahlrecht nach § 20 Abs. 2 UmwStG .....	128
3.1	Antrag auf Buchwertfortführung nach § 20 UmwStG .....	128
3.2	Einschränkende Voraussetzungen für die Minderbewertung .....	134
3.3	Buchwertfortführung .....	136
3.4	Ansatz von Zwischenwerten .....	138
3.5	Einbringung zum gemeinen Wert .....	140
4.	Ergänzungsbilanzen bei Umwandlungen .....	143
4.1	Übernahme der Werte in die Steuerbilanz .....	143
4.2	Einlagenrückgewähr aufgrund handelsrechtlicher Mehrergebnisse .....	145
4.3	Sperrfristverletzung nach § 22 Abs. 1 Satz 6 Nr. 3 UmwStG .....	148
5.	Einschränkungen des Bewertungswahlrechts gem. § 20 UmwStG .....	151

6.	Eingeschränkte Gewährung sonstiger Gegenleistungen .....	153
6.1	Regelungsinhalt des § 20 Abs. 2 Satz 2 Nr. 4 UmwStG .....	153
6.2	Begriff der sonstigen Gegenleistungen .....	156
6.3	Entnahmen und Einlagen im Rückwirkungszeitraum .....	159
6.3.1	Problemstellung .....	159
6.3.2	Gesetzliche Neuregelung in § 20 Abs. 2 Satz 5 UmwStG .....	161
6.3.3	Dauer des Rückwirkungszeitraums .....	163
6.3.4	Bilanzielle Darstellung bei Entnahmen im Rückwirkungszeitraum .....	164
6.3.5	Kritische Würdigung .....	169
6.3.6	Behandlung von Einlagen im Rückwirkungszeitraum .....	171
6.3.7	Auswirkungen auf das steuerliche Einlagekonto .....	171
6.3.8	Behandlung von Nutzungsentnahmen .....	172
6.3.9	Entnahmen und Einlagen von abnutzbaren Wirtschaftsgütern .....	173
7.	Steuerliche Behandlung der Einbringungskosten .....	174
7.1	Begriff und Zuordnung der Einbringungskosten .....	174
7.2	Einbringungskosten bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft .....	176
7.3	Steuerfalle: Verdeckte Gewinnausschüttung .....	178
7.4	Einbringungskosten beim Einbringenden .....	179
8.	Einschränkung der Verlustnutzung nach § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG .....	180
9.	Rechtsfolgen bei der übernehmenden Gesellschaft .....	184
9.1	AfA .....	184
9.2	Rücklage nach § 6b EStG .....	185
9.3	§ 7g EStG bei Einbringungen .....	186
9.4	Einbringung in eine GmbH mit fortführungsgebundenem Verlustvortrag .....	188
9.5	Übersicht zu den Rechtsfolgen bei der übernehmenden GmbH .....	189
10.	Rechtsfolgen beim Einbringenden .....	190
10.1	Folgen unterschiedlicher Wertansätze .....	190
10.2	Nachversteuerungspflichtiger Betrag nach § 34a EStG .....	191

<b>C. Anteilstausch nach § 21 UmwStG .....</b>	<b>192</b>
I. Anwendungsfälle .....	192
II. Gegenstand des qualifizierten Anteilstauschs .....	195
III. Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des Anteilstauschs .....	198
IV. Fehlende steuerliche Rückbeziehung .....	201
V. Anteilstausch zur Begründung einer Holdingstruktur .....	201
1. Qualifizierter Anteilstausch und kombinierte Bareinlage mit Sachagio .....	201
2. Mitnahmemodell bei fehlender Mehrheitsbeteiligung .....	203
3. Behandlung von Gewinnausschüttungen .....	204
<b>D. Steuerrisiken bei sperrfristbehafteten Anteilen .....</b>	<b>206</b>
I. Entstehung sperrfristbehafteter Anteile .....	206
1. Originär sperrfristbehaftete Anteile .....	206
2. Fiktiv sperrfristbehaftete Anteile .....	207
3. Derivat (mitverstrickte) sperrfristbehaftete Anteile .....	209
4. Besonderheiten bei Personengesellschaften als Einbringende .....	212
5. Sperrfristverhaftung bei einer gemischten Einbringung .....	215
6. Sperrfristverhaftung nach § 24 Abs. 5 UmwStG .....	216
II. Unentgeltliche Übertragung sperrfristbehafteter Anteile .....	217
III. Beendigung der Sperrfristverhaftung nach § 22 Abs. 2 Satz 5 UmwStG .....	219
IV. Sperrfristverletzung und Rechtsfolgen beim Einbringenden .....	222
1. Einbringungsgewinn I und II .....	222
2. Besteuerung bei Veräußerung der sperrfristbehafteten Anteile .....	224
3. Einbringungsgewinn und Gewerbesteuer .....	225
4. Zusammentreffen mit einer anderen Sperrfrist .....	226
5. Sperrfristverletzung und Erhöhungsbetrag nach § 23 Abs. 2 UmwStG .....	229

V.	Ersatzrealisationstatbestände des § 22 Abs. 1 Satz 6 UmwStG .....	233
1.	Anwendungsgrundsätze .....	233
2.	Nichtbeanstandungsregelung nach Rdnr. 22.23 UmwSt-Erlass .....	235
3.	Auflösung und Abwicklung, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr .....	238
VI.	Nachweiserfordernisse bei sperrfristbehafteten Anteilen .....	241
<b>E.</b>	<b>Zusammenfassende Betrachtung der Einbringung in eine GmbH .....</b>	<b>245</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>247</b>