

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>0. Grundsätze</b> .....	1
0.1. Vermögensübertragung .....	1
0.2. Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	2
0.3. Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	3
0.3.1. Besteuerungskonzepte im allgemeinen Ertragsteuerrecht .....	3
0.3.2. Stille Reserve .....	4
0.3.3. Buchwertfortführung .....	5
0.4. Gegenleistungsprinzip/Äquivalenzprinzip .....	5
0.4.1. Gegenleistungsprinzip .....	5
0.4.2. Äquivalenzprinzip .....	6
0.5. Rückwirkungsfiktion .....	6
0.6. Verlustübernahme .....	7
0.7. Internationale Umgründungen .....	8
0.8. Sonstige Abgaben .....	10
0.8.1. Umsatzsteuer .....	10
0.8.2. Gesellschaftsteuer .....	10
0.8.3. Gebühren .....	10
0.8.4. Grunderwerbsteuer .....	10
0.9. Formalrecht .....	11
0.9.1. Anmeldung, Meldepflicht und Anzeige .....	11
0.9.2. Evidenzhaltung .....	12
0.9.3. Anträge .....	12
<b>1. Art I – Verschmelzung</b> .....	13
1.1. Vermögensübertragung .....	13
1.2. Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	14
1.3. Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	14
1.3.1. Begünstigungen des UmgrStG/Buchwertfortführung .....	14
1.3.2. Bilanzen .....	15
1.4. Gegenleistungsprinzip .....	16
1.5. Rückwirkungsfiktion .....	16
1.6. Verlustübernahme .....	17
1.7. Internationale Verschmelzungen .....	17
1.8. Sonstige Abgaben .....	18

1.8.1.	Umsatzsteuer .....	18
1.8.2.	Gesellschaftsteuer .....	18
1.8.3.	Gebühren .....	18
1.8.4.	Grunderwerbsteuer .....	18
1.9.	Formalrecht .....	18
<b>2.</b>	<b>Art II – Umwandlung .....</b>	<b>19</b>
2.1.	Vermögensübertragung .....	19
2.2.	Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	20
2.3.	Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	20
2.3.1.	Buchwertfortführung .....	20
2.3.2.	Buchgewinn-/Buchverlustneutralität .....	21
2.3.3.	Bilanzen und Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	21
2.3.4.	Ausschüttungsfiktion .....	22
2.4.	Gegenleistungsprinzip/Äquivalenzprinzip .....	23
2.5.	Rückwirkungsfiktion .....	23
2.6.	Verlustübernahme .....	23
2.7.	Internationale Umwandlungen .....	24
2.8.	Sonstige Abgaben .....	25
2.8.1.	Umsatzsteuer .....	25
2.8.2.	Gesellschaftsteuer .....	25
2.8.3.	Gebühren .....	25
2.8.4.	Grunderwerbsteuer .....	25
2.9.	Formalrecht .....	25
<b>3.</b>	<b>Art III – Einbringung .....</b>	<b>26</b>
3.1.	Vermögensübertragung .....	26
3.2.	Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	27
3.3.	Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	27
3.3.1.	Buchwertfortführung .....	27
3.3.2.	Bilanzen und Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	28
3.4.	Gegenleistungsprinzip/Äquivalenzprinzip .....	30
3.5.	Rückwirkungsfiktion .....	31
3.6.	Verlustübernahme .....	31
3.7.	Internationale Einbringungen .....	32
3.8.	Sonstige Abgaben .....	33
3.8.1.	Umsatzsteuer .....	33
3.8.2.	Gesellschaftsteuer .....	33
3.8.3.	Gebühren .....	33
3.8.4.	Grunderwerbsteuer .....	33
3.9.	Formalrecht .....	33
<b>4.</b>	<b>Art IV – Zusammenschluss .....</b>	<b>35</b>
4.1.	Vermögensübertragung .....	35
4.2.	Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	36

4.3.	Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	37
4.3.1.	Begünstigung des UmgrStG .....	37
4.3.2.	Buchwertfortführung mit Vorsorgeerfordernis .....	38
4.3.3.	Bilanzen und Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	38
4.3.4.	Methoden des Zusammenschlusses .....	39
4.3.4.1.	Kapitalkontenzusammenschluss .....	39
4.3.4.2.	Verkehrswertzusammenschluss .....	40
4.4.	Gegenleistungsprinzip .....	41
4.5.	Rückwirkungsfiktion .....	41
4.6.	Verlustübernahme .....	42
4.7.	Internationaler Zusammenschluss .....	42
4.8.	Sonstige Abgaben .....	42
4.8.1.	Umsatzsteuer .....	42
4.8.2.	Gesellschaftsteuer .....	42
4.8.3.	Gebühren .....	43
4.8.4.	Grunderwerbsteuer .....	43
4.9.	Formalrecht .....	43
<b>5.</b>	<b>Art V – Realteilung</b> .....	<b>45</b>
5.1.	Vermögensübertragung .....	45
5.2.	Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	45
5.3.	Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	46
5.3.1.	Buchwertfortführung .....	46
5.3.2.	Formen von Realteilung .....	46
5.3.3.	Vorsorgemethode/Ausgleichsposten .....	47
5.3.4.	Bilanzen und Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	48
5.4.	Gegenleistungsprinzip .....	49
5.4.1.	Abgrenzungen zu anderen Formen des Ausscheidens eines Gesellschafters .....	49
5.4.2.	Ausgleichszahlung .....	49
5.5.	Rückwirkungsfiktion .....	50
5.6.	Verlustübernahme .....	50
5.7.	Internationale Realteilung .....	50
5.8.	Sonstige Abgaben .....	51
5.8.1.	Umsatzsteuer .....	51
5.8.2.	Gesellschaftsteuer .....	51
5.8.3.	Gebühren .....	51
5.8.4.	Grunderwerbsteuer .....	51
5.9.	Formalrecht .....	51
<b>6.</b>	<b>Art VI – Spaltung</b> .....	<b>53</b>
6.1.	Vermögensübertragung .....	53
6.2.	Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	54

6.3.	Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	56
6.3.1.	Buchwertfortführung .....	56
6.3.2.	Bilanzen .....	56
6.4.	Gegenleistungsprinzip .....	57
6.5.	Verlustübernahme .....	58
6.6.	Internationale Spaltung .....	58
6.7.	Sonstige Abgaben .....	59
6.7.1.	Umsatzsteuer .....	59
6.7.2.	Gesellschaftsteuer .....	59
6.7.3.	Gebühren .....	59
6.7.4.	Grunderwerbsteuer .....	59
6.8.	Formalrecht .....	59
<b>7.</b>	<b>Steuerspaltung</b> .....	<b>60</b>
7.1.	Vermögensübertragung .....	60
7.2.	Verbindung zum Gesellschaftsrecht/Zivilrecht .....	60
7.3.	Ertragsteuerneutralität/Buchwertfortführung/Begünstigung des UmgrStG .....	60
7.3.1.	Buchwertfortführung .....	60
7.3.2.	Formen der Steuerspaltung .....	61
7.3.2.1.	Schwesternmethode .....	61
7.3.2.2.	Steuerspaltung mit Anteilsdurchschleusung .....	61
7.3.2.3.	Liquidationsspaltung .....	61
7.4.	Gegenleistungsprinzip .....	61
7.5.	Verlustübernahme .....	62
7.6.	Rückwirkungsfiktion .....	62
7.7.	Internationale Steuerspaltung .....	62
7.8.	Sonstige Abgaben .....	62
7.8.1.	Umsatzsteuer .....	62
7.8.2.	Gesellschaftsteuer .....	63
7.8.3.	Gebühren .....	63
7.8.4.	Grunderwerbsteuer .....	63
7.9.	Formalrecht .....	63

### Illustrations- und Beispielteil

Legende .....	67
I/1. Verschmelzungsvarianten .....	68
I/2. Up-stream-Verschmelzung .....	70
I/3. Down-stream-Verschmelzung .....	72
I/4. Side-stream-Verschmelzung .....	75
II/1. Errichtende Umwandlung .....	76
II/2. Verschmelzende Umwandlung .....	77

II/3. Errichtende Umwandlung auf ein Einzelunternehmen .....	78
II/4. Errichtende Umwandlung auf eine Personengesellschaft .....	79
II/5. Verschmelzende Umwandlung .....	80
III/1. Einbringungsformen .....	81
III/2. Einbringung des Einzelunternehmens A in eine GmbH .....	83
III/3. Fälle des zulässigen Unterbleibens einer Gewährung von neuen Anteilen (§ 19 Abs 2 Z 5 UmgrStG) .....	84
III/4. Fälle der Altanteilsabtretung (§ 19 Abs 2 Z 2 UmgrStG) .....	85
IV/1. Doppelter Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	86
IV/2. Zusammenschluss auf Basis fixer Kapitalkonten .....	87
IV/3. Kapitalkontenzusammenschluss .....	88
IV/4. Verkehrswertzusammenschluss .....	89
V/1. Doppelter Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	90
V/2. Realteilung .....	91
VI/1. Spaltung .....	92
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>97</b>