

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Autoren und Herausgeber .....	XXIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXI
Allgemeines Literaturverzeichnis .....	XLIII
Artikel IV – Zusammenschluss (§§ 23–26)	
Einführung zu Art IV UmgrStG ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl</i> ).....	3
1. Zusammenschluss .....	3
2. Zusammenschlussformen .....	4
3. „Zusammenschlussvarianten“ außerhalb des Geltungsbereiches des Art IV UmgrStG.....	8
4. EU-Recht und Doppelbesteuerungsabkommen .....	10
5. Überblick über die steuerlichen Sonderregelungen des Art IV.....	10
6. Zeitlicher Anwendungsbereich.....	11
§ 23 UmgrStG ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl</i> ) .....	13
1. Überblick.....	14
2. Der Anwendungsbereich .....	15
2.1 Grundzüge .....	15
2.2 Zusammenschlussvermögen.....	16
2.3 Tatsächliche Übertragung .....	20
2.4 Schlussbilanz und Zusammenschlussbilanz .....	24
2.5 Übertragung mittels Zusammenschlussvertrages .....	27
2.6 Übertragung auf eine Personengesellschaft .....	30
2.7 Gegenleistung ausschließlich in der Gewährung von Gesellschafterrechten .....	32
2.8 Positiver Verkehrswert der übertragenen betrieblichen Einheit .....	35
§ 24 UmgrStG ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl</i> ) .....	41
1. Regelungszweck .....	44
2. Systematischer Überblick .....	45
3. Zusammenschlussstichtag .....	45
3.1 Grundsätzliche Wirkung des Zusammenschlussstichtages .....	45
3.2 Keine Bindung an Regelbilanzstichtag.....	48
3.3 Wegfall von Rechtsbeziehungen .....	49
3.4 Rückwirkungsfrist.....	50
3.5 Zuständigkeit für die (An-)Meldung .....	51
3.6 Rechtzeitigkeit der Meldung .....	53
3.7 Umfang der (An-)Meldung .....	54
3.8 Überschreiten der (An-)Meldefrist.....	55
3.9 Zurückziehen der (An-)Meldung.....	56
3.10 Vermögenszurechnung am Zusammenschlussstichtag.....	57
4. Behandlung des Übertragenden – Schlussbilanz .....	60
4.1 Grundsätzliches .....	60
4.2 Übertragung des gesamten Betriebes bei Bilanzierenden .....	61
4.3 Übertragung eines Teilbetriebes bei Bilanzierenden.....	62
4.4 Übertragung eines Mitunternehmeranteiles .....	63

## Inhaltsverzeichnis

---

4.5	Wechsel beim Übertragenden von § 4 Abs 3 zu § 4 Abs 1 EStG.....	63
4.6	Übertragung eines Wirtschaftsgutes .....	64
4.7	Internationale Schachtelbeteiligung beim Übertragenden .....	65
4.8	Besondere Bilanzposten.....	66
4.8.1	Firmenwert.....	66
4.8.2	Ausgleichsposten für Pkw .....	66
4.8.3	Aktivposten für Geldbeschaffungskosten .....	66
4.8.4	Ertragsteuerlich nicht bestehende Posten des Unternehmensrechts.....	67
4.8.5	Unversteuerte Rücklagen .....	67
4.8.6	Anteile an Gesellschaften.....	67
4.9	Verluste.....	68
4.10	Stille Beteiligungen und andere Gewinnbezugsrechte .....	68
4.11	Unternehmensgruppe gem § 9 KStG .....	68
5.	Möglichkeit der Veränderung des Vermögens.....	68
5.1	Rückbeziehung .....	69
5.2	Verringerung des Vermögens durch Entnahmen .....	70
5.2.1	Barentnahmen (§ 24 Abs 1 Z 1 iVm § 16 Abs 5 Z 1 UmgrStG).....	71
5.2.2	Vorbehaltene Entnahmen (§ 24 Abs 1 Z 1 iVm § 16 Abs 5 Z 2 UmgrStG).....	72
5.3	Erhöhung des Vermögens durch Einlage von aktiven Wirtschaftsgütern.....	74
5.4	Verringerung des Vermögens durch Zurückbehalten von Anlagevermögen.....	75
5.5	Erhöhung des Vermögens durch Zurückbehalten von Verbindlichkeiten.....	81
5.6	Verschieben von Vermögensteilen .....	82
5.7	Veränderungen bei übertragenden Körperschaften.....	84
6.	Bewertung des zu übertragenden Vermögens.....	85
6.1	Buchwertfortführung .....	85
6.2.	Wegzug – Einschränkung des Besteuerungsrechts.....	88
6.2.1	Zusammenschluss mit ausländischem Vermögen.....	89
6.2.2	Zusammenschluss mit inländischem Vermögen.....	89
6.2.3	Transparenz von (hybriden) Personengesellschaften .....	90
6.3	Aufwertungswahlrecht.....	91
6.4	Ansatz von Grund und Boden mit dem gemeinen Wert.....	91
7.	Zusammenschlussbilanz .....	92
8.	Vorsorge zur Vermeidung einer Steuerlastverschiebung .....	97
8.1	Grundsätzliches zur Vorsorge .....	97
8.2	Zusammenschlussformen und steuerliche Vorsorge.....	110
8.2.1	Kapitalkonten-(Buchwert-)Zusammenschluss .....	110
8.2.1.1	Gewinnvorab .....	115
8.2.1.2	Liquidationsvorab.....	120
8.2.1.3	Kombination aus Gewinn- und Liquidationsvorab.....	124
8.2.1.4	Ersatzausgleichsregelung .....	126
8.2.2	Verkehrswertzusammenschluss.....	127
8.2.2.1	Quotenverschiebung mit Ergänzungsbilanzen .....	128
8.2.2.2	Aufwertung mit Ergänzungsbilanzen .....	135

8.2.3 Vorbehaltszusammenschluss .....	138
8.2.4 Vorbehaltszusammenschluss mit späterem Erwerb – sog Lockstep.....	140
8.2.5 Vorbehaltszusammenschluss – sog Naked in/Naked out .....	144
<b>§ 25 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl) .....</b>	<b>146</b>
1. Regelungszweck .....	148
2. Systematischer Überblick .....	152
3. Wertverknüpfung und gewinnermittlungsrechtliche Gesamtrechtsnachfolge (Abs 1).....	154
3.1 Wertverknüpfung (Abs 1 Z 1) .....	155
3.2 Entstehung des Besteuerungsrechts (Abs 1 Z 2).....	156
3.3 Ertragsteuerliche Gesamtrechtsnachfolge (Abs 1 Z 3) .....	158
3.4 Art der Gewinnermittlung der übernehmenden Personengesellschaft.....	167
3.4.1 Grundsätzliches.....	167
3.4.2 „Betriebseröffnung“ (Übergang von § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 zu § 4 Abs 3 EStG).....	168
3.4.3 Übergang A (Wechsel von § 4 Abs 1 zu § 5 Abs 1 EStG).....	169
3.4.4 Übergang B (von § 5 Abs 1 zu § 4 Abs 1 EStG) .....	170
3.4.5 Fortgesetzte Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	170
3.4.6 Buchführungsgrenzen .....	172
3.5 Buchgewinne und Buchverluste .....	173
3.6 Steuerwirksame Tatbestände (Confusio).....	173
4. Zeitpunkt der Vermögensübernahme (Abs 2) .....	176
5. Rechtsbeziehungen .....	177
5.1 Allgemeines .....	177
5.2 Entstehen von Rechtsbeziehungen .....	178
5.3 Wegfall von Rechtsbeziehungen .....	178
6. Internationale Schachtelbeteiligung .....	179
6.1 Entstehen oder Erweitern einer internationalen Schachtelbeteiligung (Abs 3 Z 1) ...	179
6.2 Wegfall einer internationalen Schachtelbeteiligung (Abs 3 Z 2) .....	180
7. Rechtsfolgen für den Kapitalsteuerabzug.....	184
8. Grund und Boden .....	184
8.1 Grund und Boden bei voller Anwendbarkeit § 30 Abs 4 EStG (§ 25 Abs 5 Z 1 UmgrStG) .....	185
8.2 Grundstück bei teilweiser Anwendbarkeit § 30 Abs 4 EStG (§ 25 Abs 5 Z 2 EStG).....	187
<b>§ 26 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl) .....</b>	<b>191</b>
1. Regelungszweck .....	193
2. Systematischer Überblick .....	193
3. Äquivalenzprinzip.....	194
3.1 Grundsätzliches .....	194
3.2 Verkehrswertzusammenschluss – Ermittlung der Verkehrswerte .....	195
3.2.1 Sachgerechte Ermittlung der Verkehrswerte .....	195
3.2.1.1 Abweichendes Beteiligungsverhältnis mit wirtschaftlicher Begründung.....	195
3.2.1.2 Abweichende Beteiligung ohne wirtschaftliche Begründung.....	196
3.2.2 Nicht sachgerechte Ermittlung der Verkehrswerte .....	197

## Inhaltsverzeichnis

---

3.2.2.1	Entsprechendes Beteiligungsverhältnis mit und ohne spätere Korrektur.....	197
3.2.2.2	Abweichendes Beteiligungsverhältnis ohne spätere Korrektur.....	197
3.3	Kapitalkontenzusammenschluss – Ermittlung der Verkehrswerte .....	197
3.3.1	Sachgerechte Ermittlung der Verkehrswerte .....	198
3.3.2	Nicht sachgerechte Ermittlung der Verkehrswerte .....	198
3.4	Gegenstand und Zeitpunkt.....	199
3.5	Dokumentation der Verkehrswerte .....	201
4.	Umsatzsteuerliche Gesamtrechtsnachfolge (Abs 1 Z 2).....	202
4.1	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	202
4.2	Sachlicher Anwendungsbereich .....	202
4.3	Folgen eines Zusammenschlusses außerhalb des UmgrStG .....	203
4.4	Umsatzsteuerliche Rechtsfolgen des Zusammenschlusses nach Art IV UmgrStG .....	204
4.4.1	Grundsätzliche Regelung des Art IV .....	204
4.4.2	Fehlen einer Rückwirkung.....	205
4.4.3	Abfuhr der Umsatzsteuer in der Übergangsphase.....	206
4.4.4	Ertragsteuerliche Konsequenzen der mangelnden Rückwirkung.....	206
4.5	Besonderheiten für den übernehmenden Unternehmer.....	207
4.6	Kein Wechsel des Übertragenden von Ist- zur Sollbesteuerung.....	207
4.7	Unternehmereinheit und umsatzsteuerliche Organschaft .....	207
5.	Wechsel vom Arbeitnehmer zum Mitunternehmer (Abs 2).....	208
5.1	Grundsätzlicher Regelungsinhalt.....	208
5.2	(Fiktive) Beendigung des lohnsteuerlichen Dienstverhältnisses.....	209
5.3	Ertragsteuerliche Folgen im Rückwirkungszeitraum.....	209
5.4	Sonstige Bezüge bei Auflösung des Dienstverhältnisses .....	210
5.5	Sonstige Bezüge ohne Auflösung des Dienstverhältnisses .....	211
5.6	Exkurs: Sonstige lohnsteuerliche Folgen .....	212
6.	Befreiung für Kapitalverkehrssteuern und Gebühren (Abs 3).....	212
6.1	Allgemeines .....	212
6.1.1	Regelungsinhalt .....	212
6.1.2	Zeitlicher Anwendungsbereich.....	213
6.1.3	Anwendungsvoraussetzung.....	213
6.1.4	Ertragsteuerliche Behandlung einer anfallenden Belastung.....	213
6.1.5	Allgemeine Meldepflichten .....	213
6.2	Befreiung von den Gebühren nach § 33 TP 21 GebG .....	214
7.	Grunderwerbsteuer (Abs 4) .....	215

### Artikel V – Realteilung (§§ 27–31)

<b>Einführung zu Art V UmgrStG (Peter Brauner)</b> .....	<b>223</b>
1. Die Personengesellschaft und deren Realteilung im Steuerrecht .....	224
2. Der Begriff der Realteilung.....	225
3. Die einkommensteuerrechtliche Einordnung der Realteilung.....	227
<b>§ 27 UmgrStG (Peter Brauner)</b> .....	<b>228</b>
1. Regelungszweck .....	229
2. Systematischer Überblick.....	230

3. Die Begriffsbestimmung des § 27 UmgrStG (Abs 1) .....	232
4. Mögliche Vorgänge der Realteilung.....	232
5. Begriff Vermögen (Abs 2).....	235
6. Teilbetriebsfiktionen (Abs 3).....	235
a) Forstbetriebe (Abs 3 Z 1) .....	236
aa) Das realteilungsfähige Vermögen bei Forstbetrieben .....	237
bb) Der forstwirtschaftliche Teilbetrieb im herkömmlichen Sinne .....	244
b) Betriebe, deren wesentliche Grundlage der Klienten- oder Kundenstock ist (§ 27 Abs 3 Z 2).....	245
aa) Teilbetrieb schon bei Übertragung eines bestimmten Teiles des Klienten- oder Kundenstocks und dessen dauerhafte Betreuung .....	245
bb) Erfordernis, dass der Teilbetrieb für sich als Betrieb geführt werden kann .....	246
7. Sonstige Voraussetzungen der Realteilung.....	246
a) Erfordernis der tatsächlichen Vermögensübertragung .....	246
b) Erfordernis eines positiven Verkehrswertes.....	246
c) Zulässigkeit von Ausgleichszahlungen.....	247
8. Begriff „Personengesellschaften“ (Abs 4) .....	248
9. Zwingende Anwendung der weiteren Bestimmungen des Art V UmgrStG (Abs 5) .....	248
<b>§ 28 UmgrStG (Peter Brauner) .....</b>	<b>249</b>
1. Regelungszweck .....	250
2. Systematischer Überblick.....	250
3. Verweisung auf Bestimmungen des Art III .....	250
a) Teilungsstichtag (Verweis auf § 13).....	250
b) Behandlung der zu teilenden Personengesellschaft (Verweis auf § 14).....	252
4. (An-)Meldung .....	252
5. Die Errichtung der Teilungsbilanz (Verweis auf § 15).....	253
6. Einzelfragen zur Erstellung der Teilungsbilanz .....	255
a) Gewinnermittlung beim Nachfolgeunternehmer .....	255
b) Übertragungsrücklagen .....	256
c) Rückstellungen .....	256
d) Originärer Firmenwert .....	257
7. Sonderbetriebsvermögen – Ergänzungsbilanz .....	257
8. Teilungsbilanz bei fortgesetzter Gewinnermittlung gem § 4 Abs 3 EStG.....	258
9. Änderung der Gewinnermittlungsart als Folge einer Realteilung.....	259
10. Schriftlicher Teilungsvertrag.....	260
<b>§ 29 UmgrStG (Peter Brauner) .....</b>	<b>261</b>
1. Regelungszweck .....	262
2. Systematischer Überblick.....	262
3. Die Bewertung in der Teilungsbilanz.....	263
a) Teilungsbilanz.....	263
b) Rückbeziehung von Vermögensänderungen (§ 16 Abs 5).....	264
c) Export-Realteilung.....	268
d) Import-Realteilung .....	269
e) Aufwertungswahlrecht (§ 29 Abs 1 Z 4 iVm § 16 Abs 3) .....	269

## Inhaltsverzeichnis

---

4. Unterscheidung Ausgleichsposten und Ausgleichszahlungen.....	270
5. Ausgleichsposten.....	271
6. Ausgleichszahlungen.....	275
<b>§ 30 UmgrStG (Peter Brauner) .....</b>	<b>277</b>
1. Regelungszweck.....	278
2. Ansatz des Betriebsvermögens mit den Werten der geteilten Personengesellschaft .....	279
3. Rechtsnachfolge.....	280
4. Die Entstehung, Erweiterung oder der Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung.....	282
5. Sonderbestimmung für Grundstücksveräußerungen nach einer Realteilung .....	283
<b>§ 31 UmgrStG (Peter Brauner).....</b>	<b>286</b>
1. Regelungszweck.....	287
2. Äquivalenzgrundsatz (Abs 1 Z 1).....	287
3. Rechtsfolgen bei der Umsatzsteuer (Abs 1 Z 2).....	288
a) Kein steuerbarer Umsatz .....	288
b) Abzugsfähigkeit der Vorsteuer aus Gründungskosten .....	289
4. Rechtsfolgen bei den Kapitalverkehrsteuern und den Gebühren gemäß GebG (Abs 2) .....	289
a) Befreiung von der Rechtsgeschäftsgebühr.....	289
b) Gesellschaftsteuer.....	290
c) Länger als zwei Jahre Vermögen der zu teilenden Personengesellschaft .....	290
5. Rechtsfolgen bei der Grunderwerbsteuer (Abs 3) .....	290
a) Erwerbsvorgang und Bemessungsgrundlage .....	290
b) Entstehung der Steuerschuld .....	291
c) Maßgeblicher Bestand an Grundstücken.....	291
d) Anteilsvereinigung.....	291
e) Abgabenerklärung.....	292
6. Befreiung der Vertragsübernahme von den Stempel- und Rechtsgebühren.....	292
7. Lohnsteuerliche Verhältnisse .....	293
8. Realteilung und Unternehmensgruppen .....	293
a) Realteilungen innerhalb der Unternehmensgruppe .....	293
b) Realteilungen bei Vorliegen von Gruppenfremden.....	293
<b>Artikel VI – Spaltung (§§ 32–38)</b>	
<b>Einführung zu Art VI UmgrStG (Christian Huber).....</b>	<b>297</b>
1. Spaltungsbegriff.....	301
2. Spaltungsformen.....	302
3. Spaltungsmotive .....	303
4. EU-rechtliche Grundlagen.....	304
4.1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen.....	304
4.2 Steuerrechtliche Grundlagen .....	304
4.3 Umsetzung im österreichischen Umgründungsrecht .....	307
<b>§ 32 UmgrStG (Christian Huber) .....</b>	<b>309</b>

1. Überblick.....	311
2. Handelsspaltungen .....	311
2.1 Verweis auf das Spaltungsgesetz.....	312
2.2 Spaltbare Körperschaften.....	312
2.3 Anteilsinhaber .....	313
2.4 Überblick über die Spaltungen nach dem SpaltG.....	313
2.5 Spaltung zur Neugründung.....	314
2.5.1 Aufspaltung zur Neugründung.....	314
2.5.2 Abspaltung zur Neugründung .....	315
2.6 Spaltung zur Aufnahme .....	316
2.6.1 Spaltung zur Aufnahme mit Gewährung von Anteilen an der übernehmenden Körperschaft an die Anteilsinhaber der spaltenden Körperschaft („Konzentrationsspaltung“) (§ 17 SpaltG iVm § 223 AktG).....	316
2.6.2 Spaltung zur Aufnahme ohne Anteilsgewährung wegen Konzernverbundenheit der spaltenden und übernehmenden Körperschaft („Konzernspaltung“) .....	317
2.6.2.1 Upstream-Aufspaltung.....	317
2.6.2.2 Upstream-Abspaltung .....	319
2.6.2.3 Downstream-Aufspaltung .....	321
2.6.2.4 Downstream-Abspaltung .....	322
2.6.2.5 Sidestream-Spaltungen.....	325
2.6.3 Spaltung zur Aufnahme mit Verzicht auf Anteilsgewährung aus sonstigen Gründen (§ 17 SpaltG iVm § 224 Abs 2 Z 2 AktG).....	326
2.7 Gemischte Spaltungen.....	328
2.8 Berechnung der Anteilsverhältnisse .....	329
2.9 Verweis auf § 12 Abs 2 UmgrStG.....	330
2.9.1 Begünstigtes Vermögen gem § 12 Abs 2 UmgrStG .....	330
2.9.2 Aufteilung des Gesellschaftsvermögens auf Vermögen gem § 12 Abs 2 UmgrStG .....	334
2.9.2.1 Vorliegen mehrerer Vermögensteile gem § 12 .....	334
2.9.2.2 Zuordnung des Gesellschaftsvermögens zu den Vermögensteilen („Zellteilung“).....	336
2.9.3 „Nur“ Vermögen iSd § 12 Abs 2 UmgrStG .....	337
2.10 Steuerhängigkeit beim Rechtsnachfolger.....	338
2.11 Missglückte Handelsspaltungen .....	339
2.12 Entscheidungskriterien zwischen Handelsspaltung und Steuerspaltung.....	340
2.12.1 Spaltende und übernehmende Körperschaften.....	340
2.12.2 Gesamtrechtsnachfolge.....	341
2.12.3 Verdeckte Einlagenrückgewähr .....	342
2.12.4 Erforderliche Verkehrswerte der Vermögensteile.....	343
2.12.5 Prüfungspflichten vor, während und nach der Spaltung.....	344
2.12.5.1 Prüfungen vor der Spaltung .....	344
2.12.5.2 Prüfungen im Zuge der Spaltung.....	345
2.12.5.3 Prüfungen nach der Spaltung.....	345
2.12.6 Haftungen .....	346
2.12.7 Zuzahlungen .....	347

## Inhaltsverzeichnis

---

2.12.8	Verkehrsteuern.....	348
2.12.9	Steuerliche Evidenzkonten gem § 4 Abs 12 Z 3 EStG.....	348
2.12.10	Steuerliche Innenfinanzierungskonten gem § 4 Abs 12 Z 4 EStG.....	350
2.12.11	Unterschiede im Spaltungsverfahren.....	352
3.	Auslandsspaltungen.....	352
<b>§ 33 UmgrStG (Christian Huber)</b>	.....	<b>354</b>
1.	Regelungszweck.....	355
2.	Systematischer Überblick.....	355
3.	Keine Realisierung stiller Reserven (Abs 1).....	356
4.	Aufwertung von ausländischem Vermögen (Abs 2).....	357
5.	Rückwirkungsfiktion der Vermögensübertragung (Abs 3).....	358
6.	Ausnahmen von der Rückwirkungsfiktion bei Aufspaltungen (Abs 4).....	360
6.1	Verminderung durch Gewinnausschüttungen.....	360
6.2	Verminderung durch Einlagenrückzahlungen.....	360
6.3	Erhöhung durch Einlagen.....	361
6.4	Verschiebung von Wirtschaftsgütern.....	361
6.5	Unbare Entnahmen und Einlagen.....	362
7.	Ausnahmen von der Rückwirkungsfiktion bei Abspaltungen (Abs 5).....	362
7.1	Gewinnausschüttungen, Einlagenrückzahlungen und Einlagen.....	362
7.2	Verschiebung von Wirtschaftsgütern.....	363
7.3	Unbare Entnahmen.....	368
7.4	Ausweis in den unternehmensrechtlichen Spaltungsbilanzen.....	368
7.5	Rückwirkende Veränderung von übertragenen Kapitalanteilen.....	368
8.	Spaltungsstichtag (Abs 6 Satz 1).....	369
9.	Spaltungsbilanzen (Abs 6 Satz 2).....	370
10.	Exkurs: Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften.....	372
11.	Steuerneutralität von Buchverlusten und -gewinnen (Abs 7).....	374
12.	Spaltung von Unternehmensgruppen.....	375
12.1	Spaltung des Gruppenträgers.....	375
12.2	Spaltung von Gruppenmitgliedern als beteiligte Körperschaft.....	376
12.3	Spaltung von Gruppenmitgliedern als Beteiligungskörperschaft.....	377
12.4	Spaltung auf Gruppenträger oder Gruppenmitglieder.....	377
12.5	Firmenwertabschreibung.....	377
12.6	Verlustvorträge von Unternehmensgruppen.....	380
<b>§ 34 UmgrStG (Christian Huber)</b>	.....	<b>381</b>
1.	Regelungszweck.....	382
2.	Systematischer Überblick.....	382
3.	Ertragsteuerliche Vermögensübernahme (Abs 1).....	382
4.	Sonderregeln für übernehmende Körperschaften (Spaltung zur Aufnahme) (Abs 2).....	384
5.	Internationale Schachtelbeteiligungen (Abs 3).....	386
<b>§ 35 UmgrStG (Christian Huber)</b>	.....	<b>388</b>
1.	Regelungszweck.....	388
2.	Systematischer Überblick.....	389
3.	Verluste der spaltenden Körperschaft.....	389
4.	Verluste der übernehmenden Körperschaft.....	395



5. Verluste der Anteilsinhaber.....	397
<b>§ 36 UmgrStG (Christian Huber) .....</b>	<b>398</b>
1. Regelungszweck .....	399
2. Systematischer Überblick.....	400
3. Verhältniswahrende Spaltung .....	400
4. Nichtvorliegen eines Tausches (Abs 1).....	401
5. Bewertung der Anteile bei Spaltungen zur Neugründung (Abs 2).....	405
6. Sonderregeln für steuerentstrickende Spaltungen (Abs 3) .....	406
6.1 Downstream-Spaltungen mit nicht steuerhängigen Anteils-inhabern (Z 1) .....	407
6.2 Gewährung eigener Anteile an ausländische Anteilsinhaber (Z 2) .....	408
7. Bewertung der Anteile bei Spaltungen zur Aufnahme (Abs 4) .....	409
7.1 Zweistufige Bewertung.....	409
7.2 Übergangsregelung für private Kapitalanteile .....	411
7.3 Bewertung der Anteile bei Konzernspaltungen (Abs 4 Halbsatz 1).....	412
7.3.1 Downstream-Abspaltung.....	412
7.3.2 Upstream-Abspaltung .....	412
7.3.3 Downstream-Aufspaltung .....	413
7.3.4 Upstream-Aufspaltung .....	413
7.3.5 Unmittelbare Sidestream-Spaltung (Schwesternspaltung).....	413
7.3.6 Mittelbare Sidestream-Spaltung (Schwesternspaltung mit Zwischengesellschaften) .....	413
8. Internationale Schachtelbeteiligungen (Abs 5) .....	413
<b>§ 37 UmgrStG (Christian Huber) .....</b>	<b>415</b>
1. Regelungszweck .....	415
2. Systematischer Überblick.....	416
3. Nicht verhältnismäßige Spaltung .....	416
4. Fiktion eines an § 36 anschließenden Anteilstausches (Abs 1).....	417
4.1 Spaltungsplan(vertrags-)mäßige Aufteilung.....	417
4.2 Zwischen den Anteilsinhabern der spaltenden Körperschaft .....	418
4.3 Als Anteilstausch nach Durchführung einer Spaltung gem § 36 .....	418
5. Steuerliche Beurteilung des Anteilstausches (Abs 2).....	419
6. Bewertung der eingetauschten Anteile (Abs 3) .....	420
7. Unwesentliche und wesentliche Zuzahlungen (Abs 4).....	422
<b>§ 38 UmgrStG (Christian Huber) .....</b>	<b>424</b>
1. Regelungszweck .....	424
2. Systematischer Überblick.....	425
3. Keine lohnsteuerrechtliche Rückwirkung (Abs 1) .....	425
4. Anteilsablöse durch Barabfindung (Abs 2).....	426
5. Umsatzsteuer (Abs 3) .....	427
6. Äquivalenzverletzung (Abs 4).....	427
7. Kapitalverkehrsteuerbefreiung (Abs 5).....	428
8. Grunderwerbsteuer (Abs 6) .....	431

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>§ 38a UmgrStG (Christian Huber)</b> .....	432
1. Regelungszweck .....	433
1.1 Historische Entstehung.....	433
1.2 Engerer Anwendungsbereich des SpaltG.....	434
1.3 Geringerer Umgründungsaufwand.....	434
2. Systematischer Überblick.....	434
3. Persönlicher Anwendungsbereich .....	434
3.1 Spaltende und übernehmende Körperschaften .....	434
3.2 Anteilsinhaber .....	435
4. Aufspaltungen .....	436
4.1 Liquidationsspaltung.....	436
4.1.1 Begriff.....	436
4.1.2 Einbringung nach Art III.....	437
4.1.3 Verbleibendes Vermögen .....	438
4.1.4 Anmeldung der Auflösung beim Firmenbuch .....	439
4.1.5 Vermögensverteilung im Rahmen der Liquidation .....	439
4.2 Holdingspaltung (Rechtslage bis 31. 12. 2004).....	441
5. Abspaltungen.....	442
5.1 Abspaltung mit Anteilsdurchschleusung .....	442
5.1.1 Begriff.....	442
5.1.2 Einbringung nach Art III.....	443
5.1.3 Anteilsdurchschleusung.....	443
5.2 Schwesternabspaltung.....	444
6. Spaltungsvertrag.....	446
<b>§ 38b UmgrStG (Christian Huber)</b> .....	447
1. Regelungszweck .....	447
2. Spaltungsvertrag (Abs 1) .....	448
3. Frist für Tauschvorgänge (Abs 2).....	449
4. Vorlagefrist beim Finanzamt (Abs 3).....	450
<b>§ 38c UmgrStG (Christian Huber)</b> .....	451
1. Regelungszweck .....	451
2. Systematischer Überblick.....	451
3. Steuerneutralität der Einbringung .....	452
3.1 Unterbleiben der Gewinnrealisation .....	452
3.2 Einbringungsstichtag und Rückwirkungsfiktion .....	453
4. Steuerneutralität der Liquidation bei Aufspaltungen.....	454
5. Steuerneutralität bei Abspaltungen .....	454
6. Übernehmende Körperschaft.....	455
<b>§ 38d UmgrStG (Christian Huber)</b> .....	456
1. Regelungszweck .....	457
2. Nichtbesteuerung der Anteilsinhaber (Abs 1).....	457
3. Bewertung der Anteile (Abs 2).....	458
4. Sonderregeln für entstehende und wegfallende internationale Schachtelbeteiligungen (Abs 4).....	459

<b>§ 38e UmgrStG (Christian Huber)</b> .....	<b>461</b>
1. Regelungszweck .....	461
2. Systematischer Überblick .....	462
3. Nichtbesteuerung des Anteilstausches (Abs 1) .....	462
4. Bewertung der erhaltenen Anteile (Abs 2) .....	463
5. Unwesentliche Ausgleichszahlungen (Abs 3) .....	463
6. Anzeigepflicht (Abs 4) .....	464
<b>§ 38f UmgrStG (Christian Huber)</b> .....	<b>465</b>
1. Regelungszweck .....	465
2. Inäquivalente Anteilsentflechtung (Abs 1) .....	465
3. Umsatzsteuer (Abs 2) .....	465
4. Kapitalverkehrsteuer- und Gebührenbefreiung für Anteilsinhaber (Abs 3) .....	466
5. Regelungen des Art III für die spaltende Körperschaft .....	466
<b>Ergänzende Vorschriften (§§ 39 – 45)</b>	
<b>§ 39 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz)</b> .....	<b>469</b>
1. Regelungszweck .....	469
2. Vermögen .....	473
3. Inhalt des Umgründungsplanes .....	476
4. Form des Umgründungsplanes .....	477
5. Zeitpunkt der Fassung des Umgründungsplanes .....	478
6. Bezugnahme in den Umgründungsverträgen .....	479
<b>§ 40 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz)</b> .....	<b>481</b>
1. Regelungszweck .....	481
2. Umgründungen und gerichtliche Entscheidungen .....	481
<b>§ 41 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz)</b> .....	<b>483</b>
1. Regelungszweck .....	483
2. Lohnsteuerliche Rechtsnachfolge .....	483
3. Besteuerung von gesetzlichen Abfertigungen bei einvernehmlicher Auflösung anlässlich einer Umgründung .....	487
<b>§ 42 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz)</b> .....	<b>489</b>
1. Regelungszweck .....	489
2. Vertragsübernahme .....	490
3. Gebührenbefreiung für Vertragsübernahmen anlässlich von Umgründungen (§ 42 Satz 1) .....	492
4. Darlehens- und Kreditprolongationen (§ 42 Satz 2) .....	495
<b>§ 43 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz)</b> .....	<b>496</b>
1. Regelungszweck .....	497
2. Anzeigepflicht .....	497
2.1 Einleitung .....	497
2.2 Adressatenkreis .....	497
2.3 Begriff des Vermögens .....	498
2.4 Anzeigepflichten bei Umgründungen nach Artikel I bis VI .....	498
2.5 Umfang der Anzeige .....	499

## Inhaltsverzeichnis

---

2.6	Zuständige Behörde .....	500	
2.7	Neunmonatsfrist .....	500	
3.	Evidenzpflicht .....	501	
3.1	Einleitung .....	501	
3.2	Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich .....	501	
3.3	Verstoß gegen Evidenzpflicht .....	504	
3.4	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	504	
§ 44	UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz) .....	506	
1.	Regelungszweck .....	507	
2.	Missbrauch von Formen und Gestaltungsmöglichkeiten iSd § 22 BAO .....	508	
3.	Missbrauch und Umgründungen .....	509	
4.	Missbrauch bei Umgründungen in Judikatur und Verwaltungspraxis .....	514	
5.	Missbrauch iSd Art 15 FRL .....	518	
§ 45	UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz) .....	522	
<b>Umgründung und Gruppe</b>			
<b>Umgründungen und Gruppenbesteuerung (Michaela Christiner) .....</b>			<b>525</b>
I.	Rechtlicher Konnex zwischen Gruppenbesteuerung und Umgründungen .....	538	
A.	Rückwirkende Anteilerwerbe und Anteilsübertragungen .....	539	
B.	Vermögensübertragungen innerhalb der Unternehmensgruppe .....	544	
II.	Grundfragen bei Umgründungen und Gruppenbesteuerung .....	545	
A.	Finanzielle Eingliederung .....	545	
B.	Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	545	
C.	Verlustvorträge .....	549	
1.	Unterschiedliche Arten von Verlustvorträgen in der Gruppe .....	549	
2.	Verlustvortragsprüfung gem § 4 UmgrStG in der Gruppe .....	552	
a)	Objektbezug auf die Beteiligung .....	553	
b)	Bezug auf das verlustverursachende Vermögen in gruppenbezogener Betrachtungsweise .....	555	
(1)	Umgründungen des Gruppenträgers .....	556	
(2)	Umgründungen von Gruppenmitgliedern .....	558	
(3)	Methodik zur Berechnung der übergehenden oder zu kürzenden Verlustvorträge .....	560	
D.	Verlustzurechnung ausländischer Gruppenmitglieder und Nachversteuerung .....	567	
E.	Sonstiges .....	569	
III.	Verschmelzung und Unternehmensgruppen .....	570	
A.	Begründung einer Unternehmensgruppe .....	570	
1.	Auf Ebene des Vermögens der übernehmenden Körperschaft .....	570	
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	571	
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	572	
c)	Verlustvorträge .....	572	
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder .....	573	
2.	Auf Ebene des Anteilsinhabers .....	573	
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	573	
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	575	

c) Verlustvorträge.....	576
d) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder.....	576
B. Erweiterung einer Unternehmensgruppe .....	576
1. Verschmelzung einer gruppenfremden Körperschaft auf ein inländisches Gruppenmitglied.....	577
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	577
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	578
c) Verlustvorträge.....	581
2. Verschmelzung einer gruppenfremden Körperschaft auf ein ausländisches Gruppenmitglied.....	582
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	582
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	582
c) Verlustvorträge.....	582
d) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	583
3. Verschmelzung einer gruppenfremden Körperschaft auf den in- oder ausländischen Gruppenträger .....	584
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	584
b) Verlustvorträge.....	584
C. Veränderung innerhalb einer Unternehmensgruppe .....	585
1. Verschmelzung unmittelbar verbundener inländischer Gruppenmitglieder .....	585
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	585
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	589
c) Verlustvorträge.....	592
2. Verschmelzung „unmittelbar verbundener“ ausländischer Gruppenmitglieder ...	593
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	593
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	594
c) Verlustvorträge.....	594
d) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	595
3. Grenzüberschreitende Verschmelzung unmittelbar verbundener Gruppenmitglieder.....	597
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	598
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	598
c) Verlustvorträge.....	600
d) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	600
4. Verschmelzung von inländischen Schwester- sowie Tanten- mit Nichtengruppenmitgliedern .....	602
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	603
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	604
c) Verlustvorträge.....	607
5. Verschmelzung von ausländischen Schwestergruppenmitgliedern.....	608
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	608
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	608
c) Verlustvorträge.....	609

d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	609
6.	Grenzüberschreitende Verschmelzung von Schwestergruppenmitgliedern .....	610
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	610
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	611
c)	Verlustvorträge.....	612
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	613
7.	Verschmelzung von sonst mittelbar verbundenen inländischen Gruppenmitgliedern .....	614
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	615
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	615
c)	Verlustvorträge.....	615
8.	Verschmelzung eines in- oder ausländischen Gruppenmitgliedes auf den inländischen Gruppenträger .....	616
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	616
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	616
c)	Verlustvorträge.....	617
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	617
9.	Verschmelzung eines in- oder ausländischen Gruppenmitgliedes auf den ausländischen Gruppenträger .....	618
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	618
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	618
c)	Verlustvorträge.....	619
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	620
10.	Verschmelzung des inländischen Gruppenträgers auf ein Gruppenmitglied .....	620
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	620
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	621
c)	Verlustvorträge.....	622
11.	Verschmelzung des ausländischen Gruppenträgers auf ein Gruppenmitglied.....	623
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	623
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	623
c)	Verlustvorträge.....	624
D.	Verminderung einer Unternehmensgruppe .....	624
1.	Verschmelzung eines inländischen Gruppenmitgliedes auf eine gruppenfremde Körperschaft .....	624
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	624
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	626
c)	Verlustvorträge.....	626
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlust- nachversteuerung.....	626
2.	Verschmelzung eines ausländischen Gruppenmitgliedes auf eine gruppenfremde Körperschaft .....	627
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	627

b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	627
c)	Verlustvorträge.....	627
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	628
E.	Beendigung einer Unternehmensgruppe.....	628
1.	Verschmelzung einer Zweiergruppe.....	628
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	628
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	629
c)	Verlustvorträge.....	629
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	629
2.	Verschmelzung des in- oder ausländischen Gruppenträgers auf eine gruppen- fremde Körperschaft.....	629
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	630
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	631
c)	Verlustvorträge.....	632
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlust- nachversteuerung.....	632
IV.	Umwandlung und Unternehmensgruppen .....	633
A.	Veränderung innerhalb einer Unternehmensgruppe .....	633
1.	Errichtende Umwandlung eines inländischen Gruppenmitgliedes.....	633
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	633
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	638
c)	Verlustvorträge.....	639
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlust- nachversteuerung.....	640
2.	Verschmelzende Umwandlung eines inländischen Gruppenmitgliedes .....	641
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	641
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	642
c)	Verlustvorträge.....	642
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlust- nachversteuerung.....	643
3.	Grenzüberschreitende Exportumwandlung eines inländischen Gruppenmitgliedes .....	643
4.	Errichtende Umwandlung eines ausländischen Gruppenmitgliedes .....	645
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	645
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	645
c)	Verlustvorträge.....	646
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlust- nachversteuerung.....	646
5.	Verschmelzende Umwandlung eines ausländischen Gruppenmitgliedes .....	646
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	647
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	647
c)	Verlustvorträge.....	647
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlust- nachversteuerung.....	648

6.	Grenzüberschreitende Importumwandlung eines ausländischen Gruppenmitgliedes .....	648
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	648
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	649
c)	Verlustvorträge.....	649
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	649
B.	Beendigung einer Unternehmensgruppe.....	650
1.	Umwandlung des einzigen Gruppenmitgliedes .....	650
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	650
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	650
c)	Verlustvorträge.....	650
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	651
2.	Umwandlung des Gruppenträgers .....	651
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	651
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	652
c)	Verlustvorträge.....	652
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	652
V.	Einbringung und Unternehmensgruppen.....	653
A.	Begründung einer Unternehmensgruppe .....	653
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	654
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	654
c)	Verlustvorträge.....	655
B.	Veränderung innerhalb einer Unternehmensgruppe .....	655
1.	Inlandseinbringungen – Downstream-Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen.....	655
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	656
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	657
c)	Verlustvorträge.....	659
2.	Inlandseinbringungen – Upstream-Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen .....	660
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	661
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	662
c)	Verlustvorträge.....	664
3.	Inlandseinbringungen – Sidestream-Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen .....	664
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	665
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	667
c)	Verlustvorträge.....	670
4.	Inlandseinbringungen – (Teil-)Einbringung der firmenwertbegründenden Beteiligung.....	670
a)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	670
5.	Grenzüberschreitende Einbringungen – Exporteinbringungen.....	672
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	673



b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	673
c)	Verlustvorträge.....	674
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	674
6.	Grenzüberschreitende Einbringungen – Importeinbringungen .....	675
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	675
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	676
c)	Verlustvorträge.....	676
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	677
7.	Auslandseinbringungen .....	678
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	679
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	680
c)	Verlustvorträge.....	680
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	680
C.	Einbringungen durch einen und in einen Gruppenfremden .....	680
1.	Einbringung durch einen Gruppenfremden in ein inländisches Gruppenmitglied.....	681
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	681
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	682
c)	Verlustvorträge.....	683
2.	Einbringung durch einen Gruppenfremden in ein ausländisches Gruppenmitglied.....	683
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	683
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	684
c)	Verlustvorträge.....	684
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	684
3.	Einbringung in einen inländischen Gruppenfremden .....	685
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	686
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	688
c)	Verlustvorträge.....	688
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	689
4.	Einbringung in einen ausländischen Gruppenfremden .....	689
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	690
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	691
c)	Verlustvorträge.....	691
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	691
D.	Beendigung einer Unternehmensgruppe .....	692
VI.	Zusammenschluss und Unternehmensgruppen .....	693
A.	Begründung einer Unternehmensgruppe .....	694
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	694
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	695

## Inhaltsverzeichnis

---

B. Zusammenschlüsse innerhalb der Unternehmensgruppe.....	695
1. Inländische Zusammenschlüsse.....	695
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	696
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	700
2. Grenzüberschreitende Zusammenschlüsse .....	701
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	701
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	702
c) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	702
3. Ausländische Zusammenschlüsse .....	703
C. Zusammenschlüsse mit Gruppenfremden.....	703
1. Inländische Zusammenschlüsse.....	703
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	704
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	705
2. Grenzüberschreitende Zusammenschlüsse .....	705
3. Ausländische Zusammenschlüsse .....	706
VII. Realteilung und Unternehmensgruppen .....	706
A. Begründung einer Unternehmensgruppe.....	707
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	707
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	707
B. Realteilungen innerhalb der Unternehmensgruppe.....	708
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	709
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	709
C. Realteilungen mit Gruppenfremden .....	711
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	711
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	712
c) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	712
D. Grenzüberschreitende Realteilungen .....	713
1. Export-Realteilungen .....	713
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	714
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	714
2. Import-Realteilungen .....	715
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	715
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	716
c) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	716
VIII. Spaltung und Unternehmensgruppen .....	716
A. Begründung einer Unternehmensgruppe.....	716
1. Auf Ebene des Vermögens der übernehmenden Körperschaft.....	717
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	717
b) Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	717
c) Verlustvorträge.....	718
d) Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder.....	718
2. Auf Ebene des Anteilinhabers .....	719
a) Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	719

b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	719
c)	Verlustvorträge.....	720
B.	Spaltungen innerhalb einer Unternehmensgruppe ohne Gruppenfremde .....	720
1.	Gruppeninterne Aufspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Neugründung.....	721
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	722
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	723
c)	Verlustvorträge.....	726
2.	Gruppeninterne Aufspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme .....	727
2.1	Gruppeninterne Downstream-Aufspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme.....	727
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	728
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	729
c)	Verlustvorträge.....	731
2.2	Gruppeninterne Upstream-Aufspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme.....	732
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	732
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	732
c)	Verlustvorträge.....	733
2.3	Gruppeninterne Sidestream-Aufspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme.....	734
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	735
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	736
c)	Verlustvorträge.....	737
3.	Gruppeninterne Aufspaltung des Gruppenträgers zur Neugründung.....	737
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	737
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	738
c)	Verlustvorträge.....	739
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	739
4.	Gruppeninterne Aufspaltung des Gruppenträgers zur Aufnahme .....	740
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	740
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	741
c)	Verlustvorträge.....	741
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	741
5.	Gruppeninterne Abspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Neugründung .....	742
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung.....	742
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	744
c)	Verlustvorträge.....	746
6.	Gruppeninterne Abspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme .....	746
6.1	Gruppeninterne Downstream-Abspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme .....	747

a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	748
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	749
c)	Verlustvorträge .....	751
6.2	Gruppeninterne Upstream-Abspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme .....	752
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	753
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	754
c)	Verlustvorträge .....	755
6.3	Gruppeninterne Sidestream-Abspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme .....	756
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	757
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	758
c)	Verlustvorträge .....	759
7.	Gruppeninterne Abspaltung des Gruppenträgers zur Neugründung .....	759
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	759
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	760
c)	Verlustvorträge .....	760
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	760
8.	Gruppeninterne Abspaltung des Gruppenträgers zur Aufnahme .....	761
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	762
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	762
c)	Verlustvorträge .....	762
C.	Spaltungen innerhalb der Unternehmensgruppe mit Gruppenfremden .....	763
1.	Aufspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Neugründung .....	764
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	764
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	765
c)	Verlustvorträge .....	766
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	766
2.	Aufspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme .....	767
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	768
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	769
c)	Verlustvorträge .....	770
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	770
3.	Abspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Neugründung .....	770
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	771
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG .....	771
c)	Verlustvorträge .....	771
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung .....	771
4.	Abspaltung eines Gruppenmitgliedes zur Aufnahme .....	772

a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	773
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	774
c)	Verlustvorträge .....	775
D.	Spaltungen aus der oder in die Unternehmensgruppe .....	775
1.	Abspaltung auf einen Gruppenfremden.....	775
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	775
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	776
c)	Verlustvorträge .....	777
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	777
2.	Abspaltung durch einen Gruppenfremden.....	777
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	777
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	778
c)	Verlustvorträge .....	778
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	779
E.	Auslandsspaltungen .....	779
1.	Auslandsaufspaltungen .....	780
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	781
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	782
c)	Verlustvorträge .....	782
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	782
2.	Auslandsabspaltungen .....	784
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	784
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	785
c)	Verlustvorträge .....	785
d)	Zurechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder und Verlustnachversteuerung.....	785
IX.	Steuerspaltung und Unternehmensgruppen .....	786
A.	Steueraufspaltung .....	786
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	787
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	789
c)	Verlustvorträge .....	790
B.	Steuerabspaltung mit Anteilsdurchschleusung .....	791
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	792
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	793
c)	Verlustvorträge .....	794
C.	Steuerabspaltung mit Schwesternmethode .....	795
a)	Auswirkung auf die finanzielle Eingliederung .....	796
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG.....	796
c)	Verlustvorträge .....	797

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>Umgründungen und Beteiligungsgemeinschaft (Katharina Haselsteiner)</b> .....	<b>798</b>
1. Einleitung .....	799
1.1 Beteiligungsgemeinschaft auf Ebene des Gruppenträgers .....	799
1.2 Beteiligungsgemeinschaft auf Ebene des Gruppenmitglieds.....	800
2. Art I (Verschmelzung) .....	801
2.1 Allgemeines .....	801
2.2 Gruppenträger-Beteiligungsgemeinschaft .....	801
2.2.1 Verschmelzungen innerhalb der Beteiligungsgemeinschaft .....	801
2.2.2 Verschmelzungen außerhalb der Beteiligungsgemeinschaft.....	804
2.3 Gruppenmitglieder-Beteiligungsgemeinschaft .....	805
2.3.1 Allgemeines .....	805
2.3.2 Verschmelzungen innerhalb der Beteiligungsgemeinschaft .....	805
2.3.3 Verschmelzungen außerhalb der Beteiligungsgemeinschaft.....	806
3. Art II (Umwandlung) .....	807
3.1 Allgemeines .....	807
3.2 Gruppenträger-Beteiligungsgemeinschaft .....	807
3.3 Gruppenmitglieder-Beteiligungsgemeinschaft .....	807
4. Art III (Einbringung) .....	808
4.1 Allgemeines .....	808
4.2 Gruppenträger-Beteiligungsgemeinschaft .....	808
4.3 Gruppenmitglieder-Beteiligungsgemeinschaft .....	809
5. Art VI (Spaltung).....	810
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>813</b>