

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Kapitel Allgemeine Grundsätze	1
I. Begriff der Umgründung – Das Verhältnis von Leistung und Gegenleistung bei Umgründungsvorgängen	2
A. Allgemein	2
B. Das Verhältnis von Leistung und Gegenleistung	3
1. Allgemein	3
2. Das Verhältnis von Leistung und Gegenleistung bei den Typen des UmgrStG	3
a) Verschmelzung	3
b) Umwandlung	4
c) Einbringung	4
d) Zusammenschluss	5
e) Realteilung	5
f) Spaltung	5
3. Gegenleistung auf betrieblicher oder auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage ..	5
4. Konzernumgründungen und Konzentrations- bzw Dekonzentrationsumgründungen	6
II. Betroffene Rechtsträger	7
A. Übertragender Rechtsträger	7
B. Übernehmender Rechtsträger	7
C. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	7
D. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers	8
III. Darstellung von Umgründungen in der (regulären) Unternehmensbilanz und in Sonderbilanzen	8
IV. Steuerabgrenzung	10
A. Wesen und Zielsetzung der Steuerabgrenzung	10
B. Konzepte und Methoden	11
C. Steuerabgrenzung und Umgründung	12
V. Rückwirkungsfiktion	16
A. Einleitung	16
B. Rechnungslegungspflicht des übertragenden Rechtsträgers	19
C. Zeitpunkt des Vermögensübergangs vom übertragenden auf den übernehmenden Rechtsträger	21
D. Erfolgswzuordnung	25
E. Rückwirkung und Prüfung des Jahresabschlusses	27
VI. Umgründungen und Größenmerkmale	27
VII. Umgründungen und gebundene Rücklagen	29
VIII. Umgründungen und Ausschüttungssperren	30
A. Entstehungsgeschichte und Zweck	30
B. Tatbestandsmerkmale der Ausschüttungssperre	32
C. Betraglicher Umfang der Ausschüttungssperre	34

Inhaltsverzeichnis

D. Reihenfolge der Rücklagenauflösung	35
E. Zeitlicher Anwendungsbereich der Ausschüttungssperre	35
F. Gesonderter Ausweis	36
G. Folgen bei Verstößen	37
2. Kapitel Systematisierung von Umgründungsvorgängen nach den Umgründungstypen des UmgrStG	39
I. Einleitung	44
II. Verschmelzung	44
A. Rechtliche Grundlagen	44
1. Einführung	44
a) Begriff der Verschmelzung	44
b) Leistung und Gegenleistung	45
c) Kapitalentsperrender Effekt	47
d) Positiver Verkehrswert der beteiligten Gesellschaften	50
e) Grenzüberschreitende Verschmelzungen	52
2. Arten von Verschmelzungen	53
a) Verschmelzung durch Aufnahme und Verschmelzung durch Neugründung	53
b) Konzentrationsverschmelzung und Konzernverschmelzung	54
3. Verschmelzung auf betrieblicher Grundlage und Verschmelzung auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage	55
a) Echte und unechte Verschmelzung	57
4. Ablauf einer Verschmelzung	57
a) Allgemein	57
b) Verschmelzungsvertrag	58
c) Erforderliche Bilanzen	59
d) Verschmelzungsbericht	59
e) Prüfung durch den Verschmelzungsprüfer	60
f) Prüfung durch den Aufsichtsrat	60
g) Bekanntmachung	61
h) Beschlussfassung	61
i) Gründungsprüfung und Prüfung der Erhöhung des Grundkapitals zur Durchführung der Verschmelzung	62
j) Anmeldung und Eintragung der Verschmelzung	62
k) Anfechtung des Verschmelzungsbeschlusses und Überprüfung des Umtauschverhältnisses	63
l) Gläubigerschutz	64
m) Schadenersatzansprüche	64
B. Bilanzierung im Jahresabschluss der übertragenden Gesellschaft	64
C. Bilanzierung im Jahresabschluss der übernehmenden Gesellschaft	65
D. Bilanzierung bei den Gesellschaftern	65
E. Verschmelzungsbedingte Besonderheiten	66
1. Verschmelzungsdifferenzen	66
2. Umtauschverhältnis, bare Zuzahlung und Kapitalerhöhung	70
3. Bilanzierung zu leistender Sicherheiten	74
F. Steuerliche Grundlagen	74
1. Anwendungsbereich	74
2. Übertragende Körperschaft	75
3. Übernehmende Körperschaft	76
4. Verlustabzug	77
5. Anteilsinhaber	78
6. Sonstige Rechtsfolgen	78

III. Umwandlung	80
A. Rechtliche Grundlagen	80
1. Einführung	80
2. Kapitalentsperrender Effekt	82
3. Arten von Umwandlungen	83
a) Verschmelzende Umwandlung (§§ 2 bis 4 UmwG)	83
b) Errichtende Umwandlung (§ 5 UmwG)	84
4. Ablauf einer Umwandlung	86
a) Allgemeines	86
b) Umwandlungsvertrag	87
c) Erforderliche Bilanzen	88
d) Umwandlungsbericht	88
e) Gutachten	89
f) Prüfung durch den Umwandlungsprüfer	89
g) Prüfung durch den Aufsichtsrat	89
h) Bekanntmachung	90
i) Umwandlungsbeschluss	91
j) Anmeldung und Eintragung der Umwandlung	91
k) Anfechtung des Umwandlungsbeschlusses und Überprüfung der Angemessenheit der Barabfindung	91
l) Gläubigerschutz	92
m) Schadenersatzansprüche	92
n) Errichtende Umwandlung	92
B. Bilanzierung im Jahresabschluss der übertragenden Gesellschaft	93
C. Bilanzierung im Jahresabschluss des Rechtsnachfolgers	93
D. Bilanzierung im Jahresabschluss der Gesellschafter	93
E. Umwandlungsbedingte Besonderheiten	94
1. Bilanzierung von Barabfindungen an ausscheidende Gesellschafter	94
2. Errichtende Umwandlung als Einlage	94
3. Bilanzierung zu leistender Sicherheiten	96
F. Steuerliche Grundlagen	96
1. Anwendungsbereich	96
2. Übertragende Körperschaft	96
3. Rechtsnachfolger	97
a) Buchwertfortführung	97
b) Ausschüttungsfiktion	97
4. Anteilinhaber	98
5. Verlustabzug	99
6. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung	100
IV. Einbringung	101
A. Rechtliche Grundlagen	101
1. Einführung	101
2. Arten der Einbringung	102
a) Fusionsähnliche und ausgliedernde Einbringungen	102
b) Einbringungen auf betrieblicher Grundlage und Einbringungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage	103
c) Einteilung nach dem einbringenden Rechtsträger	103
d) Einteilung nach der Einbringungsrichtung	103
3. Ablauf einer Einbringung	104
a) Allgemeines	104
b) Sachgründung einer AG	104
c) Sacheinlage mit Kapitalerhöhung bei einer AG	106

d) Sachgründung einer GmbH	107
e) Sacheinlage mit Kapitalerhöhung bei einer GmbH	109
B. Bilanzierung im Jahresabschluss des Einbringenden	110
C. Bilanzierung im Jahresabschluss der übernehmenden Körperschaft	110
D. Bilanzierung im Jahresabschluss der Gesellschafter	110
E. Einbringungsbedingte Besonderheiten	111
1. Anwachsung im Zuge einer Einbringung	111
F. Steuerliche Grundlagen	111
1. Anwendungsbereich	111
2. Einbringungsstichtag	112
3. Der Einbringende	113
4. Einbringungsbilanz	114
5. Die übernehmende Körperschaft	114
6. Bewertung der Gegenleistung	115
7. Verlustabzug	116
8. Sonstige Rechtsfolgen	117
V. Zusammenschluss	118
A. Rechtliche Grundlagen	118
1. Einführung	118
2. Arten von Zusammenschlüssen	119
a) Zusammenschluss zur Neugründung einer Personengesellschaft	119
b) Zusammenschluss zur Aufnahme oder Zusammenschluss aufgrund geänderter Beteiligungsverhältnisse	119
c) Inländischer, ausländischer und grenzüberschreitender Zusammenschluss	119
3. Ablauf eines Zusammenschlusses	120
B. Bilanzierung im Jahresabschluss des übertragenden Rechtsträgers	121
C. Bilanzierung im Jahresabschluss des übernehmenden Rechtsträgers	121
D. Bilanzierung bei den Gesellschaftern des übertragenden Rechtsträgers und den übrigen Gesellschaftern der übernehmenden Personengesellschaft	122
E. Steuerliche Grundlagen	122
1. Anwendungsbereich	122
2. Übertragungsvorgang; Vorsorgemethode	123
a) Allgemein	123
b) Verkehrswertzusammenschluss	124
c) Kapitalkonten- bzw Buchwertzusammenschluss	124
3. Die übernehmende Personengesellschaft	125
4. Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses	125
VI. Realteilung	126
A. Rechtliche Grundlagen	126
1. Einführung	126
2. Arten von Realteilungen	127
a) Aufteilung	127
b) Abteilung	127
c) Änderung der Beteiligungsverhältnisse von mehreren Personengesellschaften	128
d) Verhältniswahrende Realteilung	128
e) Nicht verhältniswahrende Realteilung	129
3. Ablauf einer Realteilung	129
B. Bilanzierung im Jahresabschluss des übertragenden Rechtsträgers	129
C. Bilanzierung im Jahresabschluss des übernehmenden Rechtsträgers	130
D. Bilanzierung bei den Gesellschaftern der übertragenden Personengesellschaft ..	130

E. Steuerliche Grundlagen	131
1. Anwendungsbereich	131
2. Bewertung des Betriebsvermögens in der Teilungsbilanz; Vorsorgemethode ..	131
3. Der Nachfolgeunternehmer	132
4. Sonstige Rechtsfolgen	132
VII. Handelsspaltung	133
A. Rechtliche Grundlagen	133
1. Einführung	133
a) Allgemein	133
b) Gegenleistung	134
c) Gläubigerschutz	135
d) Gesellschafterschutz	136
2. Arten von Spaltungen	137
a) Spaltung zur Neugründung und Spaltung zur Aufnahme	137
b) Abspaltung und Aufspaltung	137
c) Verhältniswahrende und entflechtende Spaltung	137
d) Konzentrationsspaltung und Konzernspaltung	138
e) Down-stream-, Up-stream- und Side-stream-Spaltung	138
3. Ablauf einer Spaltung zur Neugründung	139
a) Allgemein	139
b) Spaltungsplan	139
c) Erforderliche Bilanzen	141
d) Summengrundsatz	141
e) Einhaltung der Gründungsvorschriften für neu gegründete Gesellschaften	142
f) Restvermögensprüfung	142
g) Spaltungsbericht	142
h) Prüfung durch den Spaltungsprüfer	142
i) Prüfung durch den Aufsichtsrat	142
j) Vorbereitung der Beschlussfassung	143
k) Beschlussfassung	143
l) Anmeldung und Eintragung der Spaltung	144
4. Ablauf einer Spaltung zur Aufnahme	144
a) Allgemein	144
b) Spaltungs- und Übernahmevertrag	144
c) Erforderliche Bilanzen	144
d) Kapitalherabsetzung bei der übertragenden Gesellschaft und Kapitalerhö-	145
hung bei der übernehmenden Gesellschaft	145
e) Restvermögensprüfung	145
f) Information und Prüfung	145
g) Vorbereitung der Beschlussfassung	146
h) Beschlussfassung	146
i) Anmeldung und Eintragung der Spaltung	146
B. Bilanzierung im Jahresabschluss der übertragenden Gesellschaft	146
C. Bilanzierung im Jahresabschluss der übernehmenden Gesellschaft	146
D. Bilanzierung bei den Gesellschaftern	147
E. Spaltungsbedingte Besonderheiten	148
1. Berücksichtigung der Haftung im Fall der Spaltung	148
2. Berücksichtigung von Barabfindungen	149
3. Berücksichtigung von Zuzahlungen	149
F. Steuerliche Grundlagen	149
1. Anwendungsbereich	149
2. Spaltende Körperschaft	150

3. Neue oder übernehmende Körperschaften	151
4. Verlustabzug	151
5. Behandlung der Anteilsinhaber bei einer verhältnismäÙenden Spaltung	151
6. Behandlung der Anteilsinhaber bei einer nicht verhältnismäÙenden Spaltung	152
7. Sonstige Rechtsfolgen der Spaltung	153
VIII. Steuerspaltung	154
A. Rechtliche Grundlagen	154
1. Einführung	154
2. Arten von Steuerspaltungen	154
a) Aufspaltung mit Einbringung (§ 38 a Abs 2 UmgrStG)	154
b) Abspaltung mit Anteilsdurchschleusung (§ 38 a Abs 3 Z 1 UmgrStG)	155
c) Abspaltung auf eine Schwestergesellschaft (§ 38 a Abs 3 Z 2 UmgrStG)	155
3. Ablauf einer Steuerspaltung	155
B. Bilanzierung im Abschluss der übertragenden und übernehmenden Gesellschaft	157
C. Bilanzierung bei den Gesellschaftern	158
D. Steuerliche Grundlagen	158
1. Anwendungsbereich	158
2. Spaltungsvertrag	159
3. Spaltende Körperschaft	159
4. Behandlung der Anteilsinhaber	159
5. Sonstige Rechtsfolgen der Spaltung	161
IX. Der Ausschluss von Minderheitsgesellschaftern (Gesellschafterausschlussgesetz)	161
A. Rechtliche Grundlagen	161
1. Einführung	161
2. Ablauf	162
a) Allgemeines und Voraussetzungen	162
b) Barabfindung	163
c) Gemeinsamer Bericht des Vorstands (der Geschäftsführung) und des Hauptgesellschafters	163
d) Prüfung durch einen sachverständigen Prüfer	164
e) Prüfung durch den Aufsichtsrat	164
f) Vorbereitung der Beschlussfassung – Veröffentlichung	164
g) Beschlussfassung	165
h) Anmeldung und Eintragung	165
B. Bilanzierung	165
C. Steuerliche Grundlagen	165
3. Kapitel Darstellung von Umgründungsvorgängen im Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anlagespiegel)	167
I. Einleitung	169
II. Vermögensverlagerungen down-stream	172
A. Erfasste Umgründungsvorgänge	172
B. Übertragender Rechtsträger	173
1. Darstellung in der Bilanz	173
a) Allgemein	173
b) Analoge Anwendung von § 202 Abs 1 und Abs 2 UGB	174
c) Vermögensübertragung down-stream als Anschaffung mit Gewinnrealisation (Tausch)	175
d) Vermögensübertragung down-stream als Herstellung	178
e) Schlussfolgerung	179

2. Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	181
3. Darstellung im Anlagespiegel	181
4. Ausschüttungssperre	181
5. Anwendungsbeispiel	182
C. Übernehmender Rechtsträger	183
1. Darstellung in der Bilanz	183
a) Bewertung des übernommenen Vermögens	183
b) Bewertung mit dem beizulegenden Wert (§ 202 Abs 1 UGB)	184
aa) Zeitpunkt der Bewertung	184
bb) Definition „Beizulegender Wert“	185
cc) Wertfortschreibung	186
dd) Geschäfts(Firmen)wert	186
ee) Nicht entgeltlich erworbene immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens (§ 197 Abs 2 UGB)	188
ff) Beim übertragenden Rechtsträger ausgewiesener Geschäfts(Firmen-)wert	189
gg) Bilanzierungshilfen (§ 198 Abs 3 UGB idF vor RÄG 2010)	189
hh) Bilanzierung eines Buchgewinns	189
ii) Gesellschaftsrechtliche Bindung	190
c) Bewertung mit dem Buchwert bei Umgründungen (§ 202 Abs 2 UGB)	190
aa) Zweck der Bestimmung	190
bb) Umgründungstypen	190
cc) Ansatz der unternehmensrechtlichen Buchwerte	191
dd) Neunmonatsfrist	192
ee) Ansatz der steuerlichen Werte	193
ff) Übernahme aller Vermögensgegenstände und Schulden	193
gg) Positiver Unterschiedsbetrag (Umgründungsgewinn)	194
hh) Negativer Unterschiedsbetrag (Umgründungsverlust) bei Buchwertfortführung ohne Gegenleistung	194
ii) Negativer Unterschiedsbetrag (Umgründungsverlust) bei Buchwertfortführung mit Gegenleistung	195
jj) Gesamtbetrag der Gegenleistung	195
kk) Aufteilung des Unterschiedsbetrags	196
ll) Umgründungsmehrwert	196
mm) Ansatz eines Firmenwerts	198
nn) Zusammenstellung der verschiedenen Wahlrechte	198
oo) Buchwertfortführung führt zu keinen Anschaffungskosten beim Rechtsnachfolger	199
2. Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	199
3. Darstellung im Anlagespiegel	200
4. Ausschüttungssperre	200
5. Gebundene Rücklagen	202
6. Anwendungsbeispiel	202
D. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	204
E. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers	205
III. Vermögensverlagerungen up-stream	206
A. Erfasste Umgründungsvorgänge	206
B. Übertragender Rechtsträger	207
1. Unmittelbare Übertragung (= ohne gesellschaftsrechtliche Begleitmaßnahme)	207
a) Darstellung in der Bilanz	207
b) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	209
c) Darstellung im Anlagespiegel	210

d) Ausschüttungssperre	210
e) Anwendungsbeispiel	211
2. Übertragung im Rahmen einer Sachdividende	212
a) Darstellung in der Bilanz	212
b) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	213
c) Darstellung im Anlagespiegel	214
d) Ausschüttungssperre	214
e) Anwendungsbeispiel	214
3. Übertragung im Rahmen einer Kapitalherabsetzung bzw durch Aufgabe von Gesellschaftsrechten	216
a) Darstellung in der Bilanz	216
b) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	217
c) Darstellung im Anlagespiegel	218
d) Ausschüttungssperre	218
e) Anwendungsbeispiel	218
C. Übernehmender Rechtsträger	219
1. Darstellung in der Bilanz	219
2. Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	220
3. Darstellung im Anlagespiegel	221
4. Ausschüttungssperre	221
5. Anwendungsbeispiel	222
D. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	223
E. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers	225
IV. Vermögensverlagerungen side-stream	225
A. Erfasste Umgründungsvorgänge	225
B. Übertragender Rechtsträger	226
C. Übernehmender Rechtsträger	226
D. Gemeinsamer Gesellschafter des übertragenden und übernehmenden Rechtsträgers	227
V. Umgründungen im Konzernabschluss	229
A. Einleitung	229
B. Auswirkung der Umgründung auf den Konzernabschluss (ohne Beteiligung des Mutterunternehmens an der Umgründung)	230
1. Allgemeines	230
2. Änderung des Konsolidierungskreises	231
3. Änderung der Methode der Einbeziehung in den Konzernabschluss	233
4. Latente Steuern	233
5. Größenabhängige Befreiungen	234
6. Vergleichbarkeit bei wesentlicher Änderung des Konsolidierungskreises . . .	235
C. Umgründungen mit Beteiligung des Mutterunternehmens	236
1. Mutterunternehmen als übertragender Rechtsträger	236
2. Mutterunternehmen als übernehmender Rechtsträger	238
3. Einbringung der Anteile am Mutterunternehmen in eine eigene Holdinggesell- schaft	240
4. Kapitel Sonderbilanzen anlässlich von Umgründungen	241
I. Verschmelzung	242
A. Unternehmensrechtliche Bilanzen	242
1. Schlussbilanz	242
a) Verpflichtung zur Erstellung und Prüfung der Schlussbilanz	242
b) Stichtag der Schlussbilanz	244

c) Zweck der Schlussbilanz	245
d) Inhalt und Bewertung	245
e) Sonstiges	249
2. Zwischenbilanz	249
3. Gründungsbilanz	252
B. Steuerliche Bilanzen	253
1. Verschmelzungsbilanz	253
2. Sonstige steuerliche Bilanzen	254
II. Umwandlung	254
A. Unternehmensrechtliche Bilanzen	254
1. Schlussbilanz	254
2. Zwischenbilanz	255
3. Gründungsbilanz	255
B. Steuerliche Bilanzen	256
1. Umwandlungsbilanz	256
2. Sonstige steuerliche Bilanzen	256
III. Einbringung	257
A. Unternehmensrechtliche Bilanzen	257
1. Unternehmensrechtliche Einbringungsbilanz	257
2. Gründungsbilanz bei Sachgründung	258
B. Steuerliche Bilanzen	259
1. Einbringungsbilanz	259
2. Sonstige steuerliche Bilanzen	262
IV. Zusammenschluss	263
A. Unternehmensrechtliche Bilanzen	263
1. Unternehmensrechtliche Zusammenschlussbilanz	263
2. Gründungsbilanz bei Sachgründung	264
B. Steuerliche Bilanzen	265
1. Zusammenschlussbilanz	265
2. Sonstige steuerliche Bilanzen	266
C. Sonstiges	267
V. Realteilung	267
A. Unternehmensrechtliche Bilanzen	267
1. Unternehmensrechtliche Teilungsbilanz	267
2. Gründungsbilanz bei Sachgründung	268
B. Steuerliche Bilanzen	268
1. Bilanz der realteilenden Mitunternehmerschaft	268
2. Teilungsbilanz	269
3. Sonstige steuerliche Bilanzen	269
VI. Spaltung nach Spaltungsgesetz (Handelsspaltung)	270
A. Unternehmensrechtliche Bilanzen	270
1. Schlussbilanz	270
2. Zwischenbilanz	271
3. Spaltungsbilanz	272
4. Eröffnungsbilanz bzw Übernahmebilanz	272
B. Steuerliche Bilanzen	273
1. Steuerliche Schlussbilanz	273
2. Übertragungsbilanz	274
3. Restbilanz	274

4. Sonstige steuerliche Bilanzen	274
VII. Steuerspaltung	274
A. Unternehmensrechtliche Bilanzen	274
1. Liquidationseröffnungsbilanz	274
2. Liquidationsschlussbilanz	276
3. Eröffnungsbilanz	276
B. Steuerliche Bilanzen	276
1. Liquidationseröffnungsbilanz	276
2. Liquidationsschlussbilanz	277
3. Einbringungsbilanz	277
4. Sonstige steuerliche Bilanzen	277
5. Kapitel Prüfung von Umgründungen	279
I. Einleitung	280
II. Prüfungen aus primären Gründen des Gesellschafterschutzes	282
A. Verschmelzungsprüfung	282
1. Prüfung durch den Verschmelzungsprüfer	282
a) Prüfungsgegenstand	282
b) Auswahl und Bestellung des Verschmelzungsprüfers	283
c) Auskunftsrecht	284
d) Inhalt des Verschmelzungsprüfungsberichts	285
e) Prüfung des Umtauschverhältnisses	286
f) Offenlegung und Geheimhaltungspflicht des Verschmelzungsprüfers	289
g) Haftung des Verschmelzungsprüfers	290
h) Prüfungspflicht und Entbehrlichkeit der Verschmelzungsprüfung	291
i) Rechtsfolgen bei Fehlen oder bei Mängeln des Prüfungsberichts	291
2. Prüfung durch den Aufsichtsrat	292
3. Prüfung durch das Gericht	293
a) Allgemein	293
b) Anspruch und Voraussetzungen	294
c) Verfahren	295
4. Besonderheiten bei der Verschmelzungsprüfung nach GmbHG	296
a) Prüfung durch den Verschmelzungsprüfer	296
b) Prüfung durch den Aufsichtsrat	297
B. Umwandlungsprüfung	297
1. Prüfung durch den Umwandlungsprüfer	297
a) Prüfungsgegenstand	297
b) Auswahl und Bestellung des Umwandlungsprüfers	298
c) Auskunftsrecht	298
d) Inhalt des Umwandlungsprüfungsberichts	298
e) Prüfung der Barabfindung	298
f) Offenlegung und Geheimhaltungspflicht des Umwandlungsprüfers	300
g) Haftung des Umwandlungsprüfers	300
h) Prüfungspflicht und Entbehrlichkeit der Umwandlungsprüfung	301
i) Rechtsfolgen bei Fehlen oder bei Mängeln des Prüfungsberichts	301
2. Prüfung durch den Aufsichtsrat	301
3. Prüfung durch das Gericht	301
C. Spaltungsprüfung	302
1. Prüfung durch den Spaltungsprüfer	302
a) Prüfungsgegenstand	302
b) Auswahl und Bestellung des Spaltungsprüfers	303

c) Auskunftsrecht	304
d) Inhalt des Spaltungsprüfungsberichts	304
e) Prüfung des Umtauschverhältnisses	304
f) Offenlegung und Geheimhaltung des Spaltungsprüfers	305
g) Haftung des Spaltungsprüfers	305
h) Prüfungspflicht und Entbehrlichkeit der Spaltungsprüfung	305
i) Rechtsfolgen bei Fehlen oder bei Mängeln des Prüfungsberichts	307
2. Prüfung durch den Aufsichtsrat	307
3. Prüfung durch das Gericht	308
III. Prüfungen aus primären Gründen des Kapitalerhaltungs- und Gläubigerschutzes ..	309
A. Gründungsprüfung des Rechtsnachfolgers	309
1. Verschmelzung	309
2. Einbringung	310
a) Sachgründung bei der AG	310
b) Sachgründung bei der GmbH	312
3. Spaltung	315
B. Prüfung der Kapitalerhöhung	316
1. Verschmelzung	316
2. Einbringung	318
3. Spaltung	318
C. Restvermögensprüfung bei der Abspaltung	319
Anhänge	
Anhang 1 UmgrStG	323
Anhang 2 UmwG	372
Anhang 3 SpaltG	379
Anhang 4 AktG	396
Anhang 5 GmbHG	416
Anhang 6 EU-VerschG	419
Anhang 7 GesAusG	431
Anhang 8 UGB	437
Anhang 9 Beispiele AFRAC-Stellungnahme 30	512
Stichwortverzeichnis	521