

Raffaello S. Pietropaolo, lic. iur.

Umstrukturierungen und Sanierungen

Steuer- & Finanznachrichten SteFi Nr.2/2006

Inhaltsverzeichnis

TEIL 1: UNTERNEHMENSUMSTRUKTURIERUNGEN	1
1 EINLEITUNG	1
2 THEORETISCHE GRUNDLAGEN	1
2.1 VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN	1
2.1.1 Meldeverfahren.....	1
2.1.2 Steuernachfolge und solidarische Haftung	2
2.1.3 Rechnungsstellung bei der Übertragung im Meldeverfahren	3
2.1.4 Nutzungsänderungen bei der Übertragung im Meldeverfahren.....	4
2.1.5 Rechtsformwechselnde Umwandlung und Meldeverfahren.....	5
2.2 BETEILIGUNGSÜBERTRAGUNGEN	6
2.3 GRUPPENBESTEUERUNG	7
2.3.1 Bildung einer Besteuerungsgruppe.....	7
2.3.2 Beginn und Ende der Gruppenbesteuerung	8
2.3.3 Wirkungen der Gruppenbesteuerung	8
2.3.4 Haftung bei der Gruppenbesteuerung.....	9
2.3.5 Meldeverfahren bei der Gruppenbesteuerung.....	9
2.4 FUSIONSGESETZ.....	9
3 FALLBEISPIELE	10
3.1 BETEILIGUNGSÜBERTRAGUNGEN	10
3.1.1 Verkauf einer Beteiligung.....	10
3.1.2 Verkauf einer Beteiligung mit Bedingung.....	12
3.1.3 Verkauf einer Beteiligung an einem Gruppenmitglied.....	13
3.1.4 Verkauf einer Beteiligung an einem Gruppenmitglied innerhalb der Gruppe.....	16
3.1.5 Gruppenbesteuerung und Nachlass.....	18
3.2 VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN	19
3.2.1 Geschäftsübertragung	19
3.2.2 Geschäftsübertragung und Nichtanwendung des Meldeverfahrens.....	22
3.2.3 Geschäftsübertragung und Übertragung der Mehrwertsteuerschulden.....	23
3.2.4 Geschäftsübertragung und Eigenverbrauch	24
3.2.5 Geschäftsübertragung ohne Anwendung des Meldeverfahrens (1).....	25
3.2.6 Geschäftsübertragung ohne Anwendung des Meldeverfahrens (2).....	25
3.2.7 Meldeverfahren und Ende der Steuerpflicht.....	26
3.2.8 Meldeverfahren und Lieferantenrechnungen.....	27
3.3 UMWANDLUNGEN.....	27
3.3.1 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine Aktiengesellschaft (1).....	27
3.3.2 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine Aktiengesellschaft (2).....	31
3.3.3 Umwandlung einer Kollektivgesellschaft in eine Aktiengesellschaft	32
3.4 FUSIONEN	34
3.4.1 Fusion von zwei Aktiengesellschaften	34
3.5 ALLGEMEINE FRAGEN ZU DEN VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN	37
3.5.1 Unterzeichnung des Formulars Nr. 764.....	37
3.5.2 Steuernachfolge bei einem übertragenden Nichtsteuerpflichtigen	37
3.5.3 Folgen bei irrtümlicher Anwendung des Meldeverfahrens	38
3.5.4 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine Kollektivgesellschaft	39

TEIL 2: SANIERUNGEN	41
4 EINLEITUNG	41
5 THEORETISCHE GRUNDLAGEN	41
5.1 ALLGEMEINES.....	41
5.1.1 Geltungsbereich.....	41
5.1.2 Abrechnung nach Saldo- und Pauschalsteuersätzen.....	41
5.1.3 Abziehbare Vorsteuern.....	41
5.1.4 Nutzungsänderungen.....	42
5.2 BEGRIFFSDEFINITIONEN.....	42
5.2.1 Geschäftsmässig/kaufmännisch begründete Beiträge.....	42
5.2.2 Sanierungsfall.....	42
5.2.3 Dreieckstheorie.....	42
5.3 GESELLSCHAFTERBEITRÄGE.....	43
5.3.1 Allgemein.....	43
5.4 BEITRÄGE DRITTER.....	45
5.4.1 Allgemein.....	45
5.4.2 Beiträge Dritter im Sanierungsfall.....	45
5.4.3 Beiträge Dritter an Unternehmen in der Aufbauphase.....	46
5.5 BEITRÄGE AN EINZELFIRMEN, KOLLEKTIV- UND KOMMANDITGESELLSCHAFTEN, EINFACHE GESELLSCHAFTEN, VEREINE UND STIFTUNGEN.....	48
5.5.1 Einzelfirmen, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften, einfache Gesellschaften.....	48
5.5.2 Vereine.....	48
5.5.3 Stiftungen.....	48
5.6 BEITRÄGE DER ÖFFENTLICHEN HAND.....	50
5.6.1 Allgemein.....	50
6 FALLBEISPIELE	52
6.1 ZUSCHUSS EINER MUTTERGESELLSCHAFT.....	52
6.2 FORDERUNGSVERZICHTE DRITTER IM ZUSAMMENHANG MIT BEREITS GEWÄHRTEN DARLEHEN: FALLBEISPIEL 1.....	54
6.3 FORDERUNGSVERZICHTE DRITTER IM ZUSAMMENHANG MIT BEREITS GEWÄHRTEN DARLEHEN: FALLBEISPIEL 2.....	55
6.4 SANIERUNG IN MEHREREN SCHRITTEN.....	55
6.5 FORDERUNGSVERZICHT IM SANIERUNGSFALL.....	57
6.6 FORDERUNGSVERZICHT AUSSERHALB EINES SANIERUNGSFALLS.....	59
6.7 BEITRAG IM AUSTAUSCHVERHÄLTNIS.....	59
6.8 ÜBERPREISIGER TRANSFERPREIS: FALLBEISPIEL 1.....	61
6.9 ÜBERPREISIGER TRANSFERPREIS: FALLBEISPIEL 2.....	62
6.10 AUFWERTUNG VON BETEILIGUNGEN.....	63
6.11 ZUSCHUSS DER ÖFFENTLICHEN HAND.....	64
7 LITERATURVERZEICHNIS	66
7.1 BETEILIGUNGS- UND VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN.....	66
7.2 GRUPPENBESTEUERUNG.....	67
7.3 FUSIONSGESETZ.....	68
7.4 SANIERUNGEN.....	68
7.5 GESELLSCHAFTSRECHT.....	69
7.6 PUBLIKATIONEN DER EIDG. STEUERVERWALTUNG.....	70