

# Handbuch der Umgründungen

## Band 2: Steuerrecht II Art IV bis VI UmgrStG Gruppenbesteuerung

HERAUSGEGEBEN VON

**Hon.-Prof. MR Dr. Werner Wiesner**

**Univ.-Prof. MMag. Dr. Klaus Hirschler**

**Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Verzeichnis der Autoren und Herausgeber</b>	<b>XXIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXXI</b>
<b>Allgemeines Literaturverzeichnis</b>	<b>XLIII</b>
<b>Artikel IV – Zusammenschluss (§§ 23-26)</b>	
<b>Einführung zu Art IV UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl)</b>	<b>3</b>
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
<b>§ 23 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl)</b>	<b>13</b>
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
<b>§ 24 UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl)</b>	<b>41</b>
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</b>	<i>(Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl)</i>	<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	„Betriebsöffnung“ (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</b>	<i>(Klaus Hirschler/Gottfried Sulz/Pavel Knesl)</i>	<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

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
 <b>Artikel V – Realteilung (§§ 27-31)</b>		
<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

## **§ 28 UmgrStG (Peter Brauner) 249**

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

## **§ 29 UmgrStG (Peter Brauner) 261**

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 4iVm § 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 gern § 12 Abs 2 UmgrStG	330
2.9.2 Aufteilung des Gesellschaftsvermögens auf Vermögen gern § 12 Abs 2 UmgrStG	334
2.9.2.1 Vorliegen mehrerer Vermögensteile gern § 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



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</b>	<b>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</b>	<b>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</b>	<b>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 verhältniswahrende 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

<b>§ 38a UmgrStG</b> ( <i>Christian Huber</i> )	<b>432</b>
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 Anteilshaber	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.S Vermögensverteilung im Rahmen der Liquidation	439
4.2 Holdingspaltung (Rechtslage bis 31.12. 2004)	441
5. Abspaltungen	442
5.1 Abspaltung mit Anteildurchschleusung	442
5.1.1 Begriff	442
5.1.2 Einbringung nach Art III	443
5.1.3 Anteildurchschleusung	443
5.2 Schwesternabspaltung	444
6. Spaltungsvertrag	446
<b>§ 38b UmgrStG</b> ( <i>Christian Huber</i> )	<b>447</b>
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</b> ( <i>Christian Huber</i> )	<b>451</b>
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</b> ( <i>Christian Huber</i> )	<b>456</b>
1. Regelungszweck	457
2. Nichtbesteuerung der Anteilshaber (Abs 1)	457
3. Bewertung der Anteile (Abs 2)	458
4. Sonderregeln für entstehende und wegfallende internationale Schachtelbeteiligungen (Abs 4)	459

<b>§ 38e UmgrStG</b> ( <i>Christian Huber</i> )	<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</b> ( <i>Christian Huber</i> )	<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</b> ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz</i> )	<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</b> ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz</i> )	<b>481</b>
1. Regelungszweck	481
2. Umgründungen und gerichtliche Entscheidungen	481
<b>§ 41 UmgrStG</b> ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz</i> )	<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</b> ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz</i> )	<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</b> ( <i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz</i> )	<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
<b>§ 44</b>	<b>UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz)</b>	<b>506</b>
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
<b>§ 45</b>	<b>UmgrStG (Klaus Hirschler/Gottfried Sulz)</b>	<b>522</b>
<b>Umgründung und Gruppe</b>		
<b>Umgründungen und Gruppenbesteuerung (Michaela Christiner)</b>		
I.	Rechtlicher Konnex zwischen Gruppenbesteuerung und Umgründungen	538
A.	Rückwirkende Anteilszerwerbe 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

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	718
c)	Verlustvorträge	72C
B.	Spaltungen innerhalb einer Unternehmensgruppe ohne Gruppenfremde	72C
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	722
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	72S
b)	Auswirkung auf die Firmenwertab(zu)schreibung iSd § 9 Abs 7 KStG	72S
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	732
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

<b>Umgründungen und Beteiligungsgemeinschaft</b> ( <i>Katharina Haselsteiner</i> )	<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>