

# Umwandlungen im Internationalen Steuerrecht

herausgegeben von

**Prof. Dr. Ulrich Prinz**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,  
Köln

**2013**

**olls**  
Verlag  
**Dr. Otto Schmidt**  
Köln

# Inhaltsübersicht

	<b>Seite</b>
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	LXI
Gesamtliteraturverzeichnis	LXXVII

## 1. Teil: Grundlagen

	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
<b>Kapitel 1 Internationalsteuerliche Aspekte bei Umstrukturierungen</b> <i>(Prinz)</i>		
A. Wirtschaftsreale Bedeutung von Umstrukturierungen mit Auslandsbezug	1.1	2
B. Steuerliche Grundlagen von Umstrukturierungen mit Auslandsbezug	1.6	4
C. Gestaltungsgrenzen für Umstrukturierungen mit Auslandsbezug	1.54	44
D. Zusammenfassende Beratungserkenntnisse für Umstrukturierungen mit Auslandsbezug	1.83	63
<b>Kapitel 2 Internationale Aspekte im Gesellschaftsrecht</b> <i>(Gesell)</i>		
A. Einleitung	2.1	66
B. Rechtliche Rahmenbedingungen und Grundlagen . . . .	2.2	67
C. Umstrukturierungsmöglichkeiten im Einzelnen	2.30	81
D. Zusammenfassung	2.129	113
<b>Kapitel 3 Auswirkungen des Europarechts auf das deutsche Umwandlungssteuerrecht</b> <i>(Sedemund)</i>		
A. Einführung	3.1	118
B. Die Ertragsteuerliche Fusionsrichtlinie	3.34	130
C. Die Grundfreiheiten als primärrechtliche Grundlage eines europäischen Umwandlungssteuerrechts	3.98	149
D. Erstreckung auf den EWR	3.125	158
E. Mittelbare Wirkung im Zusammenspiel mit DBA . . . .	3.127	159
F. Spannungsfelder zwischen Europarecht und deutschem Umwandlungssteuerrecht	3.158	169
G. Verfahrensfragen und Rechtsschutz im europäischen Umwandlungssteuerrecht	3.187	178
H. Ausblick	3.209	184

## Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 4 Bedeutung der gesellschaftsrechtlichen Rechtsvergleichung für das Steuerrecht (Drinhausen/Lausterer)</b>		
A. Einleitung	4.1	185
B. Allgemeiner Teil: Vergleichbarkeitsanforderungen für ausländische Umwandlungsvorgänge nach dem deutschen UmwStG	4.2	186
C. Länderanalyse: Prüfung der Vergleichbarkeit einzelner Umwandlungsvorgänge in ausgewählten EU-Mitgliedstaaten	4.47	207
D. Drittstaatenverschmelzungen gemäß § 12 Abs. 2 KStG	4.85	221
E. Ergebnis	4.91	222
<b>Kapitel 5 Abkommensrechtliche Grundfragen bei internationalen Umstrukturierungen (Heurung/Engel)</b>		
A. Gegenstand des Kapitels	5.1	226
B. Abkommensrechtliches Normengefüge	5.3	227
C. Abkommensrechtliches Prüfungsschema für Umstrukturierungen	5.24	238
D. Abkommensrechtliche Behandlung der Einkünfte aus Umstrukturierungen	5.25	239
E. Vorbehaltsklauseln bei DBA-Freistellung	5.59	258
F. Rückwirkungsfiktionen	5.76	267
G. Zusammenfassung	5.92	274
 <b>2. Teil: Auslandsbezogene Umstrukturierungen im Einzelnen</b>		
<b>Kapitel 6 Umwandlungen von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften (fäschke/Staats)</b>		
A. Einleitung	6.1	277
B. Grundsätze der Besteuerung der Umwandlung einer Kapital- in eine Personengesellschaft nach dem UmwStG (Inlandssachverhalte)	6.33	293
C. Inlandsumwandlungen mit Auslandsbezug	6.56	302
D. Auslandsumwandlungen mit Inlandsbezug nach dem UmwStG	6.100	324
E. Hinausverschmelzung	6.168	356
F. Hereinverschmelzung	6.193	366

## Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 7 Umwandlungen von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften</b> ( <i>Sterneij</i> )		
A. Einleitung	7.1	370
B. Einbringung einer deutschen Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) in eine deutsche Kapitalgesellschaft mit Auslandsge-sellschafter oder -vermögen	7.23	378
C. Einbringung einer deutschen Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) in eine ausländische Kapitalgesellschaft	7.126	403
D. Einbringung einer ausländischen Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) in eine deutsche Kapitalgesellschaft.	7.199	423
E. Einbringung einer ausländischen Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) in eine ausländische Kapitalgesellschaft	7.250	438
<b>Kapitel 8 Umwandlungen von Kapitalgesellschaften</b> ( <i>Beinert/Scheifele</i> )		
A. Einleitung	8.1	452
B. Anwendungsbereich des UmwStG	8.25	460
C. Steuerrechtliche Rückbeziehung	8.32	463
D. Inländische Umwandlung mit Auslandsbezug	8.46	468
E. Ausländische Umwandlung mit Inlandsbezug	8.149	513
F. Hinausumwandlung	8.245	551
G. Hereinumwandlung	8.303	574
H. Anteilstausch	8.324	582
<b>Kapitel 9 Umwandlungen von Personengesellschaften</b> ( <i>Prinz</i> )		
A. Grundfragen der internationalen Umstrukturierung von Personengesellschaften	9.1	602
B. § 24 UmwStG als umstrukturierungsbezogene Grundnorm mit globalem Anwendungsbereich	9.11	609
C. Grenzüberschreitende Einbringung/Verschmelzung von Personengesellschaften	9.19	615
D. Grenzüberschreitende Sitzverlegung einer Personengesellschaft	9.29	620
E. Besondere Umstrukturierungsgefahren internationaler Umwandlungen durch Sonderbetriebsvermögen	9.32	621
F. Ergebnis	9.36	623
<b>Kapitel 10 Wegzug und Zuzug</b> ( <i>Schnittker/Pitzal</i> )		
A. Einleitung	10.1	626
B. Wegzugskonstellationen	10.6	628
C. Zuzugskonstellationen	10.104	673
D. Zusammenfassung und Schlussfolgerungen	10.158	694

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 11 Transfer von Einzelwirtschaftsgütern im Internationalen Steuerrecht (Levedag)</b>		
A. Einführung	11.1	702
B. Transfer eines Einzelwirtschaftsguts vom Inland in das Ausland bis Ende 2010	11.7	706
C. Einzelfragen zu § 4 Abs. 1 Satz 3 EStG und § 12 Abs. 1 KStG. . . .	11.54	732
D. Überführungen und Übertragungen auf Personengesellschaften gemäß § 6 Abs. 5 Satz 1 bis 3 EStG	11.109	762
E. Überführungen eines beschränkt Steuerpflichtigen in das Ausland und Verstrickung bei Überführung des Wirtschaftsguts in das Inland	11.149	780
F. Zusammenfassung	11.154	782

### 3. Teil: Praxisrelevante Einzelaspekte

#### **Kapitel 12 Steuerliche Gewinnermittlung und verfahrensrechtliche Aspekte (Kahle/Vogel)**

A. Einleitung	12.1	785
B. Maßgeblichkeit und handelsbilanzielle Bezüge bei Umwandlungen	12.6	787
C. Verschmelzung von Kapital- auf Personengesellschaften (§§ 3-10 UmwStG)	12.14	792
D. Verschmelzung von Kapital- auf Kapitalgesellschaften (§§ 11-13 UmwStG)	12.95	836
E. Ab- und Aufspaltung von Kapitalgesellschaften	12.113	845
F. Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	12.132	858
G. Anteilstausch	12.184	886
H. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft (§24 UmwStG)	12.198	893
I. Fazit	12.206	897

#### **Kapitel 13 Umwandlungsbedingte Zuordnung von Wirtschaftsgütern zu Stammhaus und Betriebsstätte und Einkünfteabgrenzung (Stadler/Bindl/Korff)**

A. Bedeutung von Betriebsstättenfragen bei grenzüberschreitenden Umwandlungen	13.1	901
B. Grundsätze der Zuordnung von Wirtschaftsgütern zu Stammhaus und Betriebsstätte und der Einkünfteabgrenzung	13.4	902

## Inhaltsübersicht

	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
C. Wirtschaftsgüterzuordnung und Einkünfteabgrenzung bei internationalen Umwandlungen	13.41	924
D. Ergebnis	13.65	939
<b>Kapitel 14 Funktionsverlagerungen (Kohl)</b>		
A. Grenzüberschreitende Umstrukturierungen multinationaler Unternehmen	14.1	943
B. Anwendungsrahmen der Regelungen zur Funktionsverlagerung	14.4	945
C. Funktionsverlagerungsregelungen	14.12	948
D. Regelungen zur Funktionsverlagerung im internationalen Vergleich	14.77	976
E. Fazit	14.84	981
<b>Kapitel 15 Advance Pricing Agreements (Heinsen)</b>		
A. Begriffsbestimmung	15.1	983
B. Ziele bei internationalen Umwandlungen im Zusammenhang mit APA	15.6	986
C. Rechtsgrundlagen	15.14	990
D. APA bei internationalen Umwandlungen	15.47	1001
<b>Kapitel 16 Doppelt ansässige Gesellschaften (Stadler/Bindl)</b>		
A. Einführung	16.1	1014
B. Begriffsklärung	16.4	1015
C. Ausgewählte laufende steuerliche Aspekte	16.18	1023
D. Ausgewählte Aspekte im Zusammenhang mit Umwandlungen	16.69	1049
E. Zusammenfassung	16.92	1058
<b>Kapitel 17 Hybride Gesellschaften (Stemel)</b>		
A. Einführung	17.1	1061
B. Begriff und Arten der hybriden Gesellschaften	17.2	1062
C. Laufende Besteuerung hybrider Gesellschaften	17.18	1069
D. Nutzung hybrider Gesellschaften bei internationalen Umwandlungen	17.33	1077
<b>Kapitel 18 Gewerbesteuerliche Aspekte (von Freedon)</b>		
A. Einführung	18.1	1093
B. Überblick über die Gewerbesteuer	18.2	1094
C. Unmittelbare Auswirkungen einer Umwandlung oder Umstrukturierung auf die Besteuerung mit Gewerbesteuer	18.27	1108

## Inhaltsübersicht

	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
D. Mittelbare Auswirkungen einer Umstrukturierung auf die laufende Besteuerung mit Gewerbesteuer	18.69	1123
E. Zusammenfassung	18.83	1131
<b>Kapitel 19 Grenzüberschreitende Liquidationen (Rosen)</b>		
A. Fallkonstellationen und Begriffsdefinitionen	19.1	1134
B. Folgen einer Liquidation bei Inbound-Investitionen . . .	19.8	1137
C. Folgen einer Liquidation bei Outbound-Investitionen . .	19.45	1153
D. Besonderheiten im Zusammenhang mit Qualifikationskonflikten	19.70	1162
E. Zusammenfassung	19.72	1164
 Stichwortverzeichnis		 1167