

Bilanzierung und Prüfung von Umgründungen

Praxishandbuch mit den wichtigsten
Gesetzen und Entscheidungen im Volltext

von

Mag. Dr. Christian Ludwig

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Wien

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

Steuerberater, Wien

2. Auflage

Wien 2012

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	III
Vorwort zur 1. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXIII
Verzeichnis der (oberst)gerichtlichen Entscheidungen	XXIX

I. Allgemeine Grundsätze	1
A. Begriff der Umgründung - Das Verhältnis von Leistung und Gegenleistung bei Umgründungsvorgängen	1
1. Allgemein	1
2. Das Verhältnis von Leistung und Gegenleistung	2
a) Allgemein	2
b) Das Verhältnis von Leistung und Gegenleistung bei den Typen des UmgrStG	2
aa) Verschmelzung	2
bb) Umwandlung	3
cc) Einbringung	3
dd) Zusammenschluss	3
ee) Realteilung	4
ff) Spaltung	4
c) Gegenleistung auf betrieblicher oder auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage	4
d) Konzernumgründungen und Konzentrations- bzw Dekonzentrationsumgründungen	5
B. Betroffene Rechtsträger	5
1. Übertragender Rechtsträger	5
2. Übernehmender Rechtsträger	6
3. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	6
4. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers	6
C. Darstellung von Umgründungen in der (regulären) Unternehmensbilanz und in Sonderbilanzen	7
D. Steuerabgrenzung	8
1. Wesen und Zielsetzung der Steuerabgrenzung	8
2. Konzepte und Methoden	9
3. Steuerabgrenzung und Umgründung	10
F. Rückwirkungsfiktion	12
1. Einleitung	12
2. Rechnungslegungspflicht des übertragenden Rechtsträgers	13
3. Zeitpunkt des Vermögensübergangs vom übertragenden auf den übernehmenden Rechtsträger	15
4. Erfolgszuordnung	19
5. Rückwirkung und Prüfung des Jahresabschlusses	21
F. Umgründungen und Größenmerkmale	21
G. Umgründungen und gebundene Rücklagen	23
H. Umgründungen und Ausschüttungssperren	24
1. Entstehungsgeschichte und Zweck	24
2. Tatbestandsmerkmale der Ausschüttungssperre	25

Inhaltsverzeichnis

3. Betraglicher Umfang der Ausschüttungssperre	26
4. Reihenfolge der Rücklagenauflösung	27
5. Zeitlicher Anwendungsbereich der Ausschüttungssperre	27
6. Gesonderter Ausweis	28
7. Folgen bei Verstößen	28

II. Systematisierung von Umgründungsvorgängen nach den Umgründungstypen des UmgrStG	29
A. Einleitung	29
B. Verschmelzung	30
1. Rechtliche Grundlagen	30
a) Einführung	30
aa) Begriff der Verschmelzung	30
bb) Gegenleistung	30
cc) Kapitalentsperrender Effekt	32
dd) Positiver Verkehrswert der beteiligten Gesellschaften	34
ee) Grenzüberschreitende Verschmelzungen	35
b) Arten von Verschmelzungen	36
aa) Verschmelzung durch Aufnahme und Verschmelzung durch Neugründung	36
bb) Konzentrationsverschmelzung und Konzernverschmelzung	36
c) Verschmelzung auf betrieblicher Grundlage und Verschmelzung auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage	37
aa) Echte und unechte Verschmelzung	39
d) Ablauf einer Verschmelzung	39
aa) Allgemein	39
bb) Verschmelzungsvertrag	40
cc) Erforderliche Bilanzen	40
dd) Verschmelzungsbericht	41
ee) Prüfung durch den Verschmelzungsprüfer	42
ff) Prüfung durch den Aufsichtsrat	42
gg) Bekanntmachung	42
hh) Beschlussfassung	43
ii) Gründungsprüfung und Prüfung der Erhöhung des Grundkapitals zur Durchführung der Verschmelzung	43
jj) Anmeldung und Eintragung der Verschmelzung	43
2. Bilanzierung im Jahresabschluss der übertragenden Gesellschaft	44
3. Bilanzierung im Jahresabschluss der übernehmenden Gesellschaft	44
4. Bilanzierung bei den Gesellschaftern	44
5. Verschmelzungsbedingte Besonderheiten	45
a) Verschmelzungsdifferenzen	45
b) Umtauschverhältnis, bare Zuzahlung und Kapitalerhöhung	48
c) Bilanzierung zu leistender Sicherheiten	51
6. Steuerliche Grundlagen	52
a) Anwendungsbereich	52
b) Übertragende Körperschaft	52
c) Übernehmende Körperschaft	53
d) Verlustabzug	54
e) Anteilsinhaber	54
f) Sonstige Rechtsfolgen	55
C. Umwandlung	55
1. Rechtliche Grundlagen	55
a) Einführung	55

Inhaltsverzeichnis

b) Kapitalentsperrender Effekt	57
c) Arten von Umwandlungen	58
aa) Verschmelzende Umwandlung	58
bb) Errichtende Umwandlung	59
d) Ablauf einer Umwandlung	61
aa) Allgemeines	61
bb) Umwandlungsvertrag	61
cc) Erforderliche Bilanzen	62
dd) Umwandlungsbericht	63
ee) Gutachten	63
ff) Prüfung durch den Umwandlungsprüfer	63
gg) Prüfung durch den Aufsichtsrat	63
hh) Bekanntmachung	64
ii) Umwandlungsbeschluss	65
jj) Eintragung der Umwandlung	65
kk) Errichtende Umwandlung	65
2. Bilanzierung im Jahresabschluss der übertragenden Gesellschaft	66
3. Bilanzierung im Jahresabschluss des Rechtsnachfolgers	66
4. Bilanzierung im Jahresabschluss der Gesellschafter	66
5. Umwandlungsbedingte Besonderheiten	67
a) Barabfindung an ausscheidende Gesellschafter	67
b) Errichtende Umwandlung als Einlage	67
c) Bilanzierung zu leistender Sicherheiten	68
6. Steuerliche Grundlagen	69
a) Anwendungsbereich	69
b) Übertragende Körperschaft	69
c) Rechtsnachfolger	70
aa) Buchwertfortführung	70
bb) Ausschüttungsfiktion	70
d) Anteilsinhaber	71
e) Verlustabzug	72
f) Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung	72
D. Einbringung	73
1. Rechtliche Grundlagen	73
a) Einführung	73
b) Arten der Einbringung	74
aa) Fusionsähnliche und ausgliedernde Einbringungen	74
bb) Einbringungen auf betrieblicher Grundlage und Einbringungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage	74
cc) Einteilung nach dem einbringenden Rechtsträger	75
dd) Einteilung nach der Einbringungsrichtung	75
c) Ablauf einer Einbringung	76
aa) Allgemeines	76
bb) Sachgründung einer AG	76
cc) Sacheinlage mit Kapitalerhöhung bei einer AG	78
dd) Sachgründung einer GmbH	79
ee) Sacheinlage mit Kapitalerhöhung bei einer GmbH	81
2. Bilanzierung im Jahresabschluss des Einbringenden	81
3. Bilanzierung im Jahresabschluss der übernehmenden Körperschaft	82
4. Bilanzierung im Jahresabschluss der Gesellschafter	82
5. Einbringungsbedingte Besonderheiten	82
a) Anwachsung im Zuge einer Einbringung	82

Inhaltsverzeichnis

6. Steuerliche Grundlagen	83
a) Anwendungsbereich	83
b) Einbringungsstichtag	84
c) Der Einbringende	85
d) Einbringungsbilanz	85
e) Die übernehmende Körperschaft	85
f) Bewertung der Gegenleistung	85
g) Verlustabzug	86
h) Sonstige Rechtsfolgen	87
E. Zusammenschluss	87
1. Rechtliche Grundlagen	87
a) Einführung	87
b) Arten von Zusammenschlüssen	88
aa) Zusammenschluss zur Neugründung einer Personengesellschaft	88
bb) Zusammenschluss zur Erweiterung einer bestehenden Personengesellschaft durch Beitritt eines oder mehrerer Gesellschafter(s)	88
cc) Erweiterung einer bestehenden Personengesellschaft durch Übernahme einer anderen Personengesellschaft	88
dd) Zusammenschluss aufgrund Erweiterung von Gesellschaftsrechten einer bestehenden Personengesellschaft infolge Einlagen eines oder mehrerer Gesellschafter(s)	89
c) Ablauf eines Zusammenschlusses	89
2. Bilanzierung im Jahresabschluss des übertragenden Rechtsträgers	90
3. Bilanzierung im Jahresabschluss des übernehmenden Rechtsträgers	90
4. Bilanzierung bei den Gesellschaftern des übertragenden Rechtsträgers und den übrigen Gesellschaftern der übernehmenden Personengesellschaft	91
5. Steuerliche Grundlagen	91
a) Anwendungsbereich	91
b) Übertragungsvorgang; Vorsorgemethode	92
aa) Allgemein	92
bb) Verkehrswertzusammenschluss	92
cc) Kapitalkonten- bzw. Buchwertzusammenschluss	93
c) Die übernehmende Personengesellschaft	93
d) Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses	94
F. Realteilung	94
1. Rechtliche Grundlagen	94
a) Einführung	94
b) Arten von Realteilungen	95
aa) Aufteilung	95
bb) Abteilung	95
cc) Änderung der Beteiligungsverhältnisse von mehreren Personengesellschaften	95
dd) Verhältniswahrende Realteilung	96
ee) Nicht verhältniswahrende Realteilung	96
c) Ablauf einer Realteilung	96
2. Bilanzierung im Jahresabschluss des übertragenden Rechtsträgers	97
3. Bilanzierung im Jahresabschluss des übernehmenden Rechtsträgers	97
4. Bilanzierung bei den Gesellschaftern der übertragenden Personengesellschaft	98
5. Steuerliche Grundlagen	98
a) Anwendungsbereich	98
b) Bewertung des Betriebsvermögens in der Teilungsbilanz; Vorsorgemethode	98
c) Der Nachfolgeunternehmer	99

Inhaltsverzeichnis

d) Sonstige Rechtsfolgen	99
Handelsspaltung	100
1. Rechtliche Grundlagen	100
a) Einführung	100
aa) Allgemein	"*"... 100
bb) Gegenleistung	101
cc) Gläubigerschutz	101
dd) Gesellschafterschutz	102
b) Arten von Spaltungen	103
aa) Spaltung zur Neugründung und Spaltung zur Aufnahme	103
bb) Abspaltung und Aufspaltung	103
cc) Verhältniswahrende und entflechtende Spaltung	103
dd) Konzentrationsspaltung und Konzernspaltung	104
ee) Down-stream-, Up-stream- und Side-stream-Spaltung	104
c) Ablauf einer Spaltung zur Neugründung	105
aa) Allgemein	105
bb) Spaltungsplan	105
cc) Erforderliche Bilanzen	106
dd) Einhaltung der Gründungsvorschriften für neu gegründete Gesellschaften	107
ee) Restvermögensprüfung	107
ff) Spaltungsbericht	107
gg) Prüfung durch den Spaltungsprüfer	108
hh) Prüfling durch den Aufsichtsrat	108
ii) Vorbereitung der Beschlussfassung	108
jj) Beschlussfassung	109
kk) Anmeldung und Eintragung der Spaltung	109
d) Ablauf einer Spaltung zur Aufnahme	109
aa) Allgemein	109
bb) Spaltungs- und Übernahmevertrag	109
cc) Erforderliche Bilanzen	110
dd) Kapitalherabsetzung bei der übertragenden Gesellschaft und Kapitalerhöhung bei der übernehmenden Gesellschaft	110
ee) Restvermögensprüfung	110
ff) Information und Prüfung	110
gg) Vorbereitung der Beschlussfassung	111
hh) Beschlussfassung	111
ii) Anmeldung und Eintragung der Spaltung	111
2. Bilanzierung im Jahresabschluss der übertragenden Gesellschaft	111
3. Bilanzierung im Jahresabschluss der übernehmenden Gesellschaft	112
4. Bilanzierung bei den Gesellschaftern	112
5. Spaltungsbedingte Besonderheiten	113
a) Berücksichtigung der Haftung im Fall der Spaltung	113
b) Berücksichtigung von Barabfindungen	114
c) Berücksichtigung von Zuzahlungen	114
6. Steuerliche Grundlagen	114
a) Anwendungsbereich	114
b) Spaltende Körperschaft	115
c) Neue oder übernehmende Körperschaften	115
d) Verlustabzug	116
e) Behandlung der Anteilshaber bei einer verhältnismahrenden Spaltung	116
f) Behandlung der Anteilshaber bei einer nicht verhältnismahrenden Spaltung	117

Inhaltsverzeichnis

g) Sonstige Rechtsfolgen der Spaltung	.117
H. Steuerspaltung	.118
1. Rechtliche Grundlagen	.118
a) Einführung	.118
b) Arten von Steuerspaltungen	.118
aa) Aufspaltung mit Einbringung	.118
bb) Aufspaltung ohne Einbringung (= Holdingspaltung bis Stichtag 31.12. 2004)	.119
cc) Abspaltung mit Anteilsdurchschleusung	.119
dd) Abspaltung auf eine Schwestergesellschaft	.119
c) Ablauf einer Steuerspaltung	.120
2. Bilanzierung im Abschluss der übertragenden und übernehmenden Gesellschaft	.122
3. Bilanzierung bei den Gesellschaftern	.122
4. Steuerliche Grundlagen	.122
a) Anwendungsbereich	.122
b) Spaltungsvertrag	.123
c) Spaltende Körperschaft	.123
d) Behandlung der Anteilsinhaber	.123
e) Sonstige Rechtsfolgen der Spaltung	.124
I. Der Ausschluss von Minderheitsgesellschaftern (Gesellschafterausschlussgesetz)	.125
1. Rechtliche Grundlagen	.125
a) Einführung	.125
b) Ablauf	.125
aa) Allgemeines und Voraussetzungen	.125
bb) Barabfindung	.126
cc) Gemeinsamer Bericht des Vorstands (der Geschäftsführung) und des Hauptgesellschafters	.127
dd) Prüfung durch einen sachverständigen Prüfer	.127
ee) Prüfung durch den Aufsichtsrat	.127
ff) Vorbereitung der Beschlussfassung-Veröffentlichung	.127
gg) Beschlussfassung	.128
hh) Anmeldung und Eintragung	.128
2. Bilanzierung	.128
3. Steuerliche Grundlagen	.129
III. Darstellung von Umgründungsvorgängen im Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anlagespiegel)	.130
A. Einleitung	.130
B. Vermögensverlagerungen down-stream	.132
1. Erfasste Umgründungsvorgänge	.132
2. Übertragender Rechtsträger	.133
a) Darstellung in der Bilanz	.133
aa) Allgemein	.133
bb) Analoge Anwendung von § 202 Abs 1 und Abs 2 UGB	.135
cc) Vermögensübertragung down-stream als Anschaffung mit Gewinnrealisation (Tausch)	.136
dd) Vermögensübertragung down-stream als Herstellung	.138
ee) Schlussfolgerung	.139
b) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	.140
c) Darstellung im Anlagespiegel	.140
d) Ausschüttungssperre	.140
e) Anwendungsbeispiel	.141

Inhaltsverzeichnis

3. Übernehmender Rechtsträger	142
a) Darstellung in der Bilanz	142
aa) Bewertung des übernommenen Vermögens	142
bb) Bewertung mit dem beizulegenden Wert (§ 202 Abs 1 UGB)	143
cc) Bewertung mit dem Buchwert bei Umgründungen (§ 202 Abs 2 UGBj~)	148
b) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	156
c) Darstellung im Anlagespiegel	156
d) Ausschüttungssperre	157
e) Gebundene Rücklagen	157
f) Anwendungsbeispiel	157
4. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	160
5. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers	160
C. Vermögensverlagerungen up-stream	161
1. Erfasste Umgründungsvorgänge	161
2. Übertragender Rechtsträger	162
a) Unmittelbare Übertragung (= ohne gesellschaftsrechtliche Begleitmaßnahme)	162
aa) Darstellung in der Bilanz	162
bb) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	164
cc) Darstellung im Anlagespiegel	165
dd) Ausschüttungssperre	165
ee) Anwendungsbeispiel	165
b) Übertragung im Rahmen einer Sachdividende	166
aa) Darstellung in der Bilanz	166
bb) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	167
cc) Darstellung im Anlagespiegel	168
dd) Ausschüttungssperre	168
ee) Anwendungsbeispiel	168
c) Übertragung im Rahmen einer Kapitalherabsetzung bzw durch Aufgabe von Gesellschaftsrechten	170
aa) Darstellung in der Bilanz	170
bb) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	171
cc) Darstellung im Anlagespiegel	171
dd) Ausschüttungssperre	171
ee) Anwendungsbeispiel	172
3. Übernehmender Rechtsträger	172
a) Darstellung in der Bilanz	172
b) Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	173
c) Darstellung im Anlagespiegel	174
d) Ausschüttungssperre	174
e) Anwendungsbeispiel	174
4. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	175
5. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers	177
D. Vermögensverlagerungen side-stream	177
1. Erfasste Umgründungsvorgänge	177
2. Übertragender Rechtsträger	178
3. Übernehmender Rechtsträger	178
4. Gemeinsamer Gesellschafter des übertragenden und übernehmenden Rechtsträgers	179
E. Umgründungen im Konzern	181
1. Einleitung	181
2. Auswirkung der Umgründung auf den Konzernabschluss	182

Inhaltsverzeichnis

a) Allgemeines	182
b) Änderung des Konsolidierungskreises	182
c) Änderung der Methode der Einbeziehung in den Konzernabschluss	183
d) Größenabhängige Befreiungen	183
e) Vergleichbarkeit bei wesentlicher Änderung des Konsolidierungskreises	184
3. Sonderfragen	185
a) Verschmelzung des Mutterunternehmens	185
aa) Verschmelzung up-stream	185
bb) Verschmelzung down-stream	185
b) Verschmelzung oder sonstige Vermögensübernahme von einem Nicht-Tochterunternehmen gegen Gewährung von Anteilen an der übernehmenden Gesellschaft	186
IV. Sonderbilanzen anlässlich von Umgründungen	187
A. Verschmelzung	187
1. Unternehmensrechtliche Bilanzen	187
a) Schlussbilanz	187
aa) Verpflichtung zur Erstellung und Prüfung der Schlussbilanz	187
bb) Stichtag der Schlussbilanz	188
cc) Zweck der Schlussbilanz	189
dd) Inhalt und Bewertung	190
ee) Sonstiges	193
b) Zwischenbilanz	194
c) Gründungsbilanz	196
2. Steuerliche Bilanzen	197
a) Verschmelzungsbilanz	197
b) Sonstige steuerliche Bilanzen	198
B. Umwandlung	198
1. Unternehmensrechtliche Bilanzen	198
a) Schlussbilanz	198
b) Zwischenbilanz	198
c) Gründungsbilanz	198
2. Steuerliche Bilanzen	200
a) Umwandlungsbilanz	200
b) Sonstige steuerliche Bilanzen	200
C. Einbringung	200
1. Unternehmensrechtliche Bilanzen	200
a) Unternehmensrechtliche Einbringungsbilanz	200
b) Gründungsbilanz bei Sachgründung	201
2. Steuerliche Bilanzen	202
a) Einbringungsbilanz	202
b) Sonstige steuerliche Bilanzen	204
D. Zusammenschluss	205
1. Unternehmensrechtliche Bilanzen	205
a) Unternehmensrechtliche Zusammenschlussbilanz	205
b) Gründungsbilanz bei Sachgründung	206
2. Steuerliche Bilanzen	207
a) Zusammenschlussbilanz	207
b) Sonstige steuerliche Bilanzen	207
E. Realteilung	208
1. Unternehmensrechtliche Bilanzen	208
a) Unternehmensrechtliche Teilungsbilanz	208

Inhaltsverzeichnis

b) Gründungsbilanz bei Sachgründung	209
2. Steuerliche Bilanzen	210
a) Bilanz der realteilenden Mitunternehmerschaft	210
b) Teilungsbilanz	210
c) Sonstige steuerliche Bilanzen	rr.... 211
F. Spaltung nach Spaltungsgesetz (Handeisspaltung)	212
1. Unternehmensrechtliche Bilanzen	212
a) Schlussbilanz	212
b) Zwischenbilanz	212
c) Spaltungsbilanz	213
d) Eröffnungsbilanz bzw. Übernahmebilanz	214
2. Steuerliche Bilanzen	215
a) Steuerliche Schlussbilanz	215
b) Übertragungsbilanz	215
c) Restbilanz	215
d) Sonstige steuerliche Bilanzen	215
G. Steuerspaltung	216
1. Unternehmensrechtliche Bilanzen	216
a) Liquidationseröffnungsbilanz	216
b) Liquidationsschlussbilanz	217
c) Eröffnungsbilanz	217
2. Steuerliche Bilanzen	217
a) Liquidationseröffnungsbilanz	217
b) Liquidationsschlussbilanz	218
c) Einbringungsbilanz	218
d) Sonstige steuerliche Bilanzen	218
V. Prüfung von Umgründungen	219
A. Einleitung	219
B. Prüfungen aus primären Gründen des Gesellschafterschutzes	220
1. Verschmelzungsprüfung	220
a) Prüfung durch den Verschmelzungsprüfer	220
aa) Prüfungsgegenstand	220
bb) Auswahl und Bestellung des Verschmelzungsprüfers	221
cc) Auskunftsrecht	222
dd) Inhalt des Verschmelzungsprüfungsberichts	222
ce) Prüfung des Umtauschverhältnisses	223
ff) Offenlegung und Geheimhaltungspflicht des Verschmelzungsprüfers	227
gg) Haftung des Verschmelzungsprüfers	227
hh) Prüfungspflicht und Entbehrlichkeit der Verschmelzungsprüfung	228
ii) Rechtsfolgen bei Fehlen oder bei Mängel des Prüfungsberichts	229
b) Prüfung durch den Aufsichtsrat	229
c) Besonderheiten bei der Verschmelzungsprüfung nach GmbHG	231
aa) Prüfung durch den Verschmelzungsprüfer	231
bb) Prüfung durch den Aufsichtsrat	231
2. Umwandlungsprüfung	232
a) Prüfung durch den Umwandlungsprüfer	232
aa) Prüfungsgegenstand	232
bb) Auswahl und Bestellung des Umwandlungsprüfers	232
cc) Auskunftsrecht	232
dd) Inhalt des Umwandlungsprüfungsberichts	233
ee) Prüfung der Barabfindung	233

Inhaltsverzeichnis

ff) Offenlegung und Geheimhaltungspflicht des Umwandlungsprüfers.	234
gg) Haftung des Umwandlungsprüfers.	234
hh) Prüfungspflicht und Entbehrlichkeit der Umwandlungsprüfung	234
ii) Rechtsfolgen bei Fehlen oder bei Mängel des Prüfungsberichts.	235
b) Prüfung durch den Aufsichtsrat !**!	235
3. Spaltungsprüfung	235
a) Prüfung durch den Spaltungsprüfer	235
aa) Prüfungsgegenstand.	235
bb) Auswahl und Bestellung des Spaltungsprüfers.	236
cc) Auskunftsrecht	237
dd) Inhalt des Spaltungsprüfungsberichts.	237
ee) Prüfung des Umtauschverhältnisses	237
ff) Offenlegung und Geheimhaltung des Spaltungsprüfers.	238
gg) Haftung des Spaltungsprüfers.	238
hh) Prüfungspflicht und Entbehrlichkeit der Spaltungsprüfung	238
ii) Rechtsfolgen bei Fehlen oder bei Mängel des Prüfungsberichts.	239
b) Prüfung durch den Aufsichtsrat	240
C. Prüfungen aus primären Gründen des Kapitalerhaltungs- und Gläubigerschutzes.	241
1. Gründungsprüfung des Rechtsnachfolgers.	241
a) Verschmelzung	241
b) Einbringung	242
aa) Sachgründung bei der AG.	242
bb) Sachgründung bei der GmbH.	244
c) Spaltung	247
2. Prüfung der Kapitalerhöhung	248
a) Verschmelzung.	248
b) Einbringung	250
c) Spaltung	251
3. Restvermögensprüfung bei der Abspaltung.	251
VI. Anhang	255
Anhang 1 - Umgründungssteuergesetz - UmgrStG.	255
Anhang 2' - Umwandlungsgesetz - UmwG.	291
Anhang 3 - Spaltungsgesetz - SpaltG.	296
Anhang 4 - Aktiengesetz 1965 - AktG (Auszug).	308
Anhang 5 - Gesetz über Gesellschaften mit beschränkter Haftung - GmbHG (Auszug) ..	323
Anhang 6 - EU-Verschmelzungsgesetz - EU-VerschG.	325
Anhang 7 - Gesellschafter-Ausschlussgesetz - GesAusG.	333
Anhang 8 - Unlernehmensgesetzbuch - UGB (Auszug).	338
Anhang 9 - (Oberst)gerichtliche Entscheidungen	387
Sachregister	537