

Umgründungssteuerrecht 2018

Ein systematischer Grundriss

von

Thomas Walter

12., überarbeitete Auflage

Wien 2018

facultas

Inhaltsverzeichnis

(Alle Angaben beziehen sich auf die Textziffern)

1. Abschnitt

Einführung

Tz

A. Umgründungen und allgemeines Steuerrecht	1
I. Begriff der Umgründung	1
II. Formwechselnde Umgründung	2
III. Übertragende Umgründung	5
B. Grundsätze des UmgrStG	12

2. Abschnitt

Verschmelzung

A. Verschmelzung auf einen Blick	21
B. Begriff der Verschmelzung	27
I. Definition	27
II. Konzernverschmelzung	31
III. Konzentrationsverschmelzung	39
IV. Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung	41a
C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht	42
D. Anwendungsbereich des UmgrStG	45
I. Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit	46
II. Steuerhängigkeitserfordernis	49
E. Auswirkungen der Verschmelzung auf die übertragende Körperschaft ..	51
I. Bilanzierung	51
1. Unternehmensrecht	51
2. Steuerrecht	55
II. Ausnahme vom Buchwertansatz	59
III. Rückwirkungsfiktion	67
F. Auswirkungen der Verschmelzung auf die übernehmende Körperschaft	74
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste	74
1. Unternehmensrecht	76
2. Steuerrecht	86
a) Buchwertfortführung	86
b) Aufwertung	90a
II. Internationale Schachtelbeteiligung	91
1. Übergang einer internationalen Schachtelbeteiligung	92
2. Entstehen einer internationalen Schachtelbeteiligung	95

Inhaltsverzeichnis

3. Erweiterung einer internationalen Schachtelbeteiligung	102
III. Verlustabzug	105
1. Allgemeines	105
2. Übergang des Verlustabzuges der übertragenden Körperschaft ...	109
a) Fortführung der Buchwerte	110
b) Zurechnung der Verluste zum übertragenen Vermögen	112
c) Vergleichbarkeit des übertragenen Vermögens	115
d) Beschränkung bei verbundenen Körperschaften	117
3. Verlustabzug der übernehmenden Körperschaft	124
4. Mantelkauf und Verlustabzug	126
G. Auswirkungen der Verschmelzung auf die Anteilseigner	133
I. Anteilstausch – Zuzahlungen	133
1. Allgemeines	133
2. Ausgabe neuer Anteile durch die übernehmende Körperschaft ...	135
a) Gesellschafter der übertragenden Gesellschaft	135
b) Gesellschafter der übernehmenden Gesellschaft (= Altgesellschafter)	138
3. Unterbleiben einer Kapitalerhöhung	139
a) Gleiche Beteiligungsverhältnisse	141
b) Verzicht auf die Gewährung neuer Anteile	142
4. Zuzahlungen	148
5. Abfindungen bei rechtsformübergreifenden und grenz- überschreitenden Verschmelzungen	149a
II. Internationale Schachtelbeteiligung	153
1. Wegfall einer internationalen Schachtelbeteiligung	153
2. Entstehen einer internationalen Schachtelbeteiligung	155
H. Sonstige Rechtsfolgen der Verschmelzung	156
I. Äquivalenzverletzung	156
II. Lohnsteuer	160
III. Umsatzsteuer	162
IV. Kommunalsteuer	164
V. Grunderwerbsteuer	167
VI. Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG	170
1. Konzentrationsverschmelzung und Verschmelzung „side-stream“	170
2. Verschmelzung „up-stream“ und „down-stream“	172
3. Gemischte Konzern- und Konzentrationsverschmelzung	174
VII. Innenfinanzierung nach § 4 Abs 12 Z 4 EStG	176

3. Abschnitt

Umwandlung

A. Umwandlung auf einen Blick	188
B. Begriff der Umwandlung	193
I. Verschmelzende Umwandlung	195

II. Errichtende Umwandlung	200
C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht	205
D. Anwendungsbereich des UmgrStG	208
I. Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit	209
II. Betriebserfordernis	217
1. Errichtende Umwandlung	209a
2. Verschmelzende Umwandlung	217
III. Steuerhängigkeit der stillen Reserven (Wegzugsbesteuerung)	221
1. Steuerhängigkeit des übertragenen Vermögens	221
2. Besondere Steuerhängigkeit auf Gesellschafterebene	225a
a) Auslandsumwandlung und Import-Umwandlung	225a
b) Inlandsumwandlung	225e
IV. Nachfolgerechtsträger	226
E. Auswirkungen der Umwandlung auf die übertragende Kapitalgesellschaft	229
I. Unternehmensrecht	229
II. Steuerrecht	231
F. Auswirkungen der Umwandlung auf den Rechtsnachfolger	235
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste ...	235
1. Unternehmensrecht	236
a) Verschmelzende Umwandlung	237
b) Errichtende Umwandlung	240
2. Steuerrecht	244
a) Buchwertfortführung	244
b) Aufwertung	252a
c) Behandlung von Grundstücken der umgewandelten Gesellschaft	252e
II. Wechsel der Gewinnermittlungsart	253
1. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG auf § 4 Abs 1 EStG	254
2. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG auf § 4 Abs 3 EStG	261
III. Zufluss- und Abflussfiktion	264
IV. Ausschüttungsfiktion	270
V. Wegfall der KEST-Befreiung nach § 94 Z 2 EStG und § 94 Z 5 EStG	280a
VI. Verlustabzug	281
1. Übergang des Verlustabzuges auf die Rechtsnachfolger	284
2. Eigener Verlustabzug einer Nachfolgekörperschaft	291
VII. Internationale Schachtelbeteiligung	294
G. Auswirkungen des Ausscheidens von Minderheitsgesellschaftern	297
H. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung	301
I. Lohnsteuer – Abfertigungsrückstellungen – Pensionsrückstellungen	301
II. Umsatzsteuer	304

III. Kommunalsteuer	305
IV. Grunderwerbsteuer	308
V. Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG	309a
VI. Innenfinanzierung nach § 4 Abs 12 Z 4 EStG	309b

4. Abschnitt Einbringung

A. Einbringung auf einen Blick	311
B. Begriff der Einbringung	316
C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht	321
D. Anwendungsbereich des UmgrStG	324
I. Einbringungsvertrag	326
II. Einbringungsbilanz	328a
III. Einbringungsfähiges Vermögen	329
1. Betrieb – Teilbetrieb	330
2. Mitunternehmeranteil	337
3. Kapitalanteil	342
IV. Positiver Wert des Einbringungsvermögens	349
V. Tatsächliche Übertragung des Einbringungsvermögens	354
VI. Übernehmende Körperschaft	356
VII. Einbringender	358
VIII. Gegenleistung	360
1. Grundsatz	360
2. Unterbleiben der Gewährung neuer Anteile	362
3. Anteilsgewährung an den Einbringenden	363
E. Einbringungsstichtag	366
I. Begriff – Rückwirkungsfrist – Zuständige Behörde	366
II. Rechtsfolgen einer verspäteten Anmeldung bzw Meldung	369
1. Einbringung mit Firmenbuchzuständigkeit	370
2. Einbringung mit Finanzamtszuständigkeit	372
III. Zurechnung des Vermögens am Einbringungsstichtag	375
F. Auswirkungen der Einbringung auf den Einbringenden	379
I. Bilanzierung	379
1. Unternehmensrecht	379
2. Steuerrecht	381
II. Wechsel der Gewinnermittlungsart	389
1. Einbringung eines Betriebes	389
2. Einbringung eines Teilbetriebes	394
III. Bewertung von eingebrachtem Betriebsvermögen	398
1. Einbringung zu Buchwerten	398
2. Einbringungen mit Auslandsbezug	400
IV. Bewertung von Kapitalanteilen, die zum Privatvermögen gehören	409

V. Rückwirkende Vermögensänderungen	410
1. Allgemeines	410
2. Mitunternehmer- und Kapitalanteile	412b
3. Bare Einlagen und bare Entnahmen	413
4. Unbare Entnahmen	417
5. Zurückbehalten von Anlagevermögen und Verbindlichkeiten	424
6. Verschieben von Aktiva und Passiva zwischen Teilbetrieben	428
7. Gewinnausschüttungen – Einlagen – Einlagenrückzahlungen	431
G. Bewertung der Gegenleistungsanteile an der übernehmenden	
Körperschaft	443
I. Gewährung neuer Anteile	443
1. Behandlung des Einbringenden	443
2. Behandlung der Altgesellschafter	447
II. Abfindung durch die Gesellschafter der übernehmenden	
Körperschaft	449
1. Behandlung des Einbringenden	449
2. Behandlung der abfindenden Gesellschafter	450
III. Unterbleiben der Anteilsgewährung	454
1. Grundsätze	455
a) Unternehmensrechtliche Bewertung	455
b) Steuerliche Bewertung	456
2. Konzerneinbringungen	459
a) Down-Stream-Einbringung	460
b) Up-Stream-Einbringung	461
c) Side-Stream-Einbringung	464
IV. Untergang einer Beteiligung iS des § 31 EStG	468
V. Besondere Steuerhängigkeit von Anteilen an der übernehmenden	
Körperschaft	472
VI. Einbringung von privaten nicht unter § 31 EStG fallenden	
Kapitalanteilen	477
VII. Internationale Schachtelbeteiligung	483
1. Entstehen einer internationalen Schachtelbeteiligung	483
2. Veränderung einer bestehenden internationalen Schachtel-	
beteiligung	486
3. Einbringung einer internationalen Schachtelbeteiligung	489
4. Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung	493
VIII. Wechsel der Gewinnermittlungsart bei der übernehmenden	
Körperschaft	496
IX. Bare Zuzahlungen	500
H. Auswirkungen der Einbringung auf die übernehmende Körperschaft	503
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste	503
1. Unternehmensrecht	506
2. Steuerrecht	511
a) Buchwertfortführung	511
b) Aufwertung	516a
II. Fiktive Gewinnausschüttung	516d

III. Rechtsbeziehungen zwischen Einbringendem und übernehmender Körperschaft	517
IV. Verlustabzug	521
1. Allgemeines	521
2. Verlustabzug des Einbringenden	524
3. Verlustabzug der übernehmenden Körperschaft	526
4. Mantelkauf und Verlustabzug	528
V. Internationale Schachtelbeteiligung	531
I. Sonstige Rechtsfolgen der Einbringung	534
I. Äquivalenzverletzung	534
II. Lohnsteuer	539
III. Umsatzsteuer	541
IV. Kommunalsteuer	543
V. Gebühren	544
VI. Grunderwerbsteuer	547
VII. Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG	549a
1. Grundsätze	549a
2. Konzerneinbringungen	549f
a) Einbringung „down-stream“	549f
b) Einbringung „up-stream“	549g
c) Einbringung „side-stream“	549k
VIII. Innenfinanzierung nach § 4 Abs 12 Z 4 EStG	549n
1. Allgemeines	549n
2. Einbringung up-stream und side-stream	549n

5. Abschnitt

Zusammenschluss

A. Zusammenschluss auf einen Blick	551
B. Begriff des Zusammenschlusses	556
C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht	560
D. Anwendungsbereich des UmgrStG	563
I. Zusammenschlussvertrag	565
II. Zusammenschlussbilanz	567a
III. Übertragung von zusammenschlussfähigem Vermögen	568
IV. Positiver Verkehrswert des Zusammenschlussvermögens	575
V. Tatsächliche Übertragung des Zusammenschlussvermögens	578
VI. Übernehmende Personengesellschaft	580
VII. Übertragender	582
VIII. Gewährung von Gesellschaftsrechten	583
E. Zusammenschlusstichtag	587
I. Begriff – Rückwirkungsfrist – Zuständige Behörde	587
II. Rechtsfolgen einer verspäteten Anmeldung bzw Meldung	592
1. Zusammenschluss mit Firmenbuchzuständigkeit	593

2. Zusammenschluss mit Finanzamtszuständigkeit	598
III. Zurechnung des Vermögens am Zusammenschlussstichtag	600
F. Auswirkungen des Zusammenschlusses auf den Übertragenden	603
I. Bilanzierung	603
1. Unternehmensrecht	603
2. Steuerrecht	605
II. Wechsel der Gewinnermittlungsart	610
1. Allgemeines	610
2. Wechsel der Gewinnermittlung von § 4 Abs 3 EStG auf § 4 Abs 1 EStG bzw § 5 EStG	614c
3. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG bzw § 4 Abs 1 EStG auf § 4 Abs 3 EStG	614f
III. Bewertung von inländischem Zusammenschlussvermögen	619
1. Ansatz der Buchwerte	619
2. Aufwertungszwang	620
a) Steuerlastverschiebung	620
b) Wegzug	620a
IV. Bewertung von ausländischem Zusammenschlussvermögen	621
1. Ansatz der Buchwerte	621
2. Aufwertungsoption	622
V. Bewertung der Gegenleistung	625
1. Unternehmensrecht	625
2. Steuerrecht	626
G. Auswirkungen des Zusammenschlusses auf die übernehmende Personengesellschaft	627
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste	627
1. Unternehmensrecht	628
2. Steuerrecht	629
a) Buchwertfortführung	629
b) Aufwertung	632a
II. Internationale Schachtelbeteiligungen	633
1. Entstehen und Erweitern einer internationalen Schachtel- beteiligung	633
2. Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung	634b
III. Verlustabzug	635
IV. Wegfall der KESt-Befreiung nach § 94 Z 2 EStG und § 94 Z 5 EStG ..	635a
H. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen ..	636
I. Allgemeines	636
II. Verkehrswertzusammenschluss	641
1. Quotenverschiebung	643
2. Verkehrswertübernahme	646
III. Kapitalkontenzusammenschluss	650
1. Gewinnvorab	654
2. Liquidationsvorab	657
3. Kombination aus Gewinn- und Liquidationsvorab	659

4. Vorbehalt der stillen Reserven – „naked in/naked out“ – „Lockstep“	660
5. Beispiel zum Kapitalkontenzusammenschluss	661
6. Kapitalkontenzusammenschluss zu fixen Kapitalkonten	661a
I. Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses	662
I. Äquivalenzverletzungen	662
II. Lohnsteuer	667
III. Umsatzsteuer	670
IV. Kommunalsteuer	672
V. Gebühren	673
VI. Grunderwerbsteuer	675
Exkurs: Folgen eines Zusammenschlusses nach Art IV UmgrStG oder einer Realteilung nach Art V UmgrStG bei fortgesetzter Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (BMF, AÖF 174/1998)	675a

6. Abschnitt Realteilung

A. Realteilung auf einen Blick	676
B. Begriff der Realteilung	681
C. Ertragsteuerliche Folgen nach allgemeinem Steuerrecht	687
D. Anwendungsbereich des UmgrStG	696
I. Teilungsvertrag	698
II. Teilungsbilanz	700a
III. Übertragung von realteilungsfähigem Vermögen	701
IV. Positiver Verkehrswert des übertragenen Vermögens	714
V. Tatsächliche Übertragung des Teilungsvermögens	722
VI. Nachfolgeunternehmer	726
VII. Gegenleistung – Ausgleichszahlungen	729
E. Teilungsstichtag	735
I. Begriff – Rückwirkungsfrist – Zuständige Behörde	735
II. Rechtsfolgen einer verspäteten Anmeldung bzw Meldung	739
1. Realteilung mit Firmenbuchzuständigkeit	740
2. Realteilung mit Finanzamtszuständigkeit	744
III. Zurechnung des Vermögens am Teilungsstichtag	746
F. Auswirkungen der Realteilung auf die teilende Mitunternehmerschaft ..	750
I. Bilanzierung	750
1. Unternehmensrecht	750
2. Steuerrecht	752
II. Bewertung von inländischem Teilungsvermögen	756
1. Ansatz der Buchwerte	756
2. Aufwertungszwang	757

a) Steuerlastverschiebung	757
b) Wegzug	758a
III. Bewertung von ausländischem Betriebsvermögen	759
1. Ansatz der Buchwerte	759
2. Aufwertungsoption	760
IV. Wechsel der Gewinnermittlungsart	763
1. Allgemeines	763
2. Wechsel der Gewinnermittlung von § 4 Abs 3 auf § 4 Abs 1 EStG bzw § 5 EStG	764
3. Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 EStG bzw § 4 Abs 1 EStG auf § 4 Abs 3 EStG	765
G. Auswirkungen der Realteilung auf den Nachfolgeunternehmer	767
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste	767
1. Unternehmensrecht	768
2. Steuerrecht	769
a) Buchwertfortführung	769
b) Aufwertung	771a
II. Internationale Schachtelbeteiligungen	772
1. Entstehen und Erweitern einer internationalen Schachtel- beteiligung	772
2. Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung	774a
III. Verlustabzug	775
H. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen ..	776
I. Allgemeines	776
II. Ausgleichsposten	778
III. Sonderausgleichsposten	786a
I. Sonstige Rechtsfolgen der Realteilung	787
I. Äquivalenzverletzungen	787
II. Lohnsteuer	792
III. Umsatzsteuer	794
IV. Kommunalsteuer	795
V. Gebühren	796
VI. Grunderwerbsteuer	798

7. Abschnitt

Handelsspaltung

A. Spaltung auf einen Blick	800
B. Begriff der Handelsspaltung	806
I. Allgemeines	806
II. Konzentrationsspaltung	813
III. Konzernspaltung	816
IV. Gläubigerschutz	826
1. Spaltung zur Neugründung	826
2. Spaltung zur Aufnahme	830

Inhaltsverzeichnis

C. Auswirkungen der Spaltung nach allgemeinem Steuerrecht	833
D. Anwendungsbereich des UmgrStG	837
E. Auswirkungen der Spaltung auf die spaltende Körperschaft	847
I. Bilanzierung	847
1. Unternehmensrecht	847
2. Steuerrecht	851
II. Ausnahme vom Buchwertansatz	854
III. Rückwirkungsfiktion	857
IV. Buchgewinne und Buchverluste	864
F. Auswirkungen der Spaltung auf die Nachfolgekörperschaft	868
I. Rückwirkungsfiktion – Wertansätze – Buchgewinne und -verluste	868
1. Unternehmensrecht	870
2. Steuerrecht	880
II. Internationale Schachtelbeteiligungen	885
1. Entstehen oder Erweitern einer internationalen Schachtel- beteiligung	885
2. Untergang einer internationalen Schachtelbeteiligung	888
III. Rechtsverhältnisse zwischen spaltender und übernehmender Körperschaft	892
IV. Verlustabzug	894
G. Auswirkungen einer verhältnismäÙenden Spaltung auf die Gesellschafter	896
I. Begriff der verhältnismäÙenden Spaltung	896
II. Spaltung zur Neugründung	899
1. Aufspaltung	899
a) Anteilstausch	899
b) Anteilsbewertung	901
2. Abspaltung	905
a) Anteilstausch	905
b) Anteilsbewertung	906
III. Spaltung zur Aufnahme	909
1. Anteilstausch	909
2. Anteilsbewertung	911
IV. Internationale Schachtelbeteiligung	918
H. Auswirkungen einer nicht verhältnismäÙenden Spaltung auf die Gesellschafter	919
I. Begriff der nicht verhältnismäÙenden Spaltung	919
II. Anteilstausch	923
1. Allgemeines	923
2. Steuerneutralität des fiktiven Anteilstausches	927
3. Anteilsbewertung	931
4. Zuzahlungen	933
5. Sonstige Folgen des Anteilstausches	936
I. Sonstige Rechtsfolgen der Handelsspaltung	937
I. Barabfindung	937

II. Lohnsteuer	940
III. Umsatzsteuer	942
IV. Kommunalsteuer	944
V. Grunderwerbsteuer	949
VI. Einlagenstand nach § 4 Abs 12 EStG	951a
1. Aufspaltung	951a
a) Grundsätze	951a
b) Konzernaufspaltung	951c
c) Gemischte Konzern- und Konzentrationsaufspaltung	951f
2. Abspaltung	951g
a) Grundsätze	951g
b) Konzernabspaltung	951j
c) Gemischte Konzern- und Konzentrationsabspaltung	951n
VII. Innenfinanzierung nach § 4 Abs 12 Z 4 EStG	952
1. Abspaltung	952
2. Aufspaltung	952a

8. Abschnitt Steuerspaltung

A. Allgemeines	953
B. Anwendungsbereich der Steuerspaltung	956
I. Definition der Steuerspaltung	956
II. Spaltende und übernehmende Körperschaft	957
III. Spaltungsvertrag	960
IV. Vom UmgrStG erfasste Spaltungsvorgänge	963
1. Aufspaltung mit Einbringung (bis Stichtag 31.12.2004)	964
a) Einbringungsphase	965
b) Liquidationsphase	970
2. Aufspaltung ohne Einbringung	977
3. Abspaltung mit Anteilsdurchschleusung	982
4. Abspaltung auf eine Schwessterkörperschaft	988
V. Abspaltungsbedingte verbotene Einlagenrückgewähr	992
C. Ertragsteuerliche Folgen der Steuerspaltung nach allgemeinem Steuerrecht	994
D. Auswirkungen der Steuerspaltung auf die spaltende Körperschaft	998
I. Auswirkungen auf das auf- oder abgespaltene Vermögen	998
II. Auswirkungen auf das an die Gesellschafter übertragene Vermögen	999
1. Aufspaltung	1000
2. Abspaltung	1001
E. Auswirkungen der Steuerspaltung auf die übernehmende Körperschaft	1003
F. Auswirkungen der Steuerspaltung auf die Gesellschafter der spaltenden Körperschaft	1004

I. Verhältniswahrende Spaltung	1004
1. Steuerneutralität – Anteilsbewertung	1004
2. Internationale Schachtelbeteiligung	1009
3. Beteiligung iS des § 31 EStG	1010
II. Nicht verhältniswahrende Spaltung	1012
1. Allgemeines	1012
2. Steuerneutralität des fiktiven Anteilstausches	1017
3. Anteilsbewertung	1019
4. Ausgleichszahlungen	1021
5. Sonstige Folgen des Anteilstausches	1024
G. Sonstige Rechtsfolgen der Steuerspaltung	1025
I. Lohnsteuer	1025
II. Umsatzsteuer	1027
III. Kommunalsteuer	1028
IV. Gebühren	1029
V. Grunderwerbsteuer	1031

9. Abschnitt

Ergänzende Vorschriften

A. Mehrfachzüge	1035
I. Problemstellung	1035
II. Umgründungsplan	1037
B. Anzeige- und Evidenzpflicht	1042
I. Anzeigepflicht	1042
II. Evidenzpflicht	1044

10. Abschnitt

Umgründung und Gruppenbesteuerung

A. Grundsätze der Gruppenbesteuerung	1046
I. Allgemeines	1046
II. Gruppenträger	1047
III. Gruppenmitglieder	1050
IV. Finanzielle Verbindung	1052
1. Unmittelbare finanzielle Verbindung	1053
2. Mittelbare finanzielle Verbindungen	1055
3. Beteiligungsgemeinschaft	1062
V. Ergebniszurechnung	1064
VI. Verlustvorträge	1070
1. Verlustvorträge des Gruppenmitglieds	1070
2. Verlustvorträge des Gruppenträgers	1071
VII. Firmenwertabschreibung	1072
VIII. Sonstiges	1074

B. Umgründungen und Gruppenbesteuerung	1076
I. Allgemeines	1076
II. Entstehen bzw Erweitern einer Unternehmensgruppe	1078
III. Umgründungen innerhalb einer Unternehmensgruppe	1082
IV. Auflösung einer Unternehmensgruppe durch Umgründung	1085
V. Umgründung und Firmenwertabschreibung	1091
VI. Gruppenbesteuerung und Verlustabzug	1099

11. Abschnitt

Die Bilanzierung von Umgründungen nach dem UGB

A. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger	1105
I. Vermögens- und Erfolgszuordnung	1105
II. Größenmerkmale im Sinne des § 221 UGB im Zusammenhang mit Umgründungen	1116
III. Bewertung des übernommenen Vermögens	1122
IV. Ausweis und Behandlung von Buchgewinnen und Buchverlusten	1142
1. Allgemeines	1142
2. Bilanzierung von Buchverlusten bei Buchwertfortführung	1144
3. Bilanzierung von Buchgewinnen	1154
B. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger	1163
I. Übertragender Rechtsträger geht durch die Umgründung unter	1164
II. Übertragender Rechtsträger bleibt nach der Umgründung bestehen ...	1169
C. Bilanzierung auf Gesellschafterebene	1172
I. Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	1172
II. Gesellschafter des übernehmenden Rechtsträgers	1178