

Rödder / Herlinghaus / van Lishaut

# Umwandlungs- steuergesetz

---

## Kommentar

herausgegeben von

**Prof. Dr. Thomas Rödder**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Bonn  
Honorarprofessor an der Universität zu Köln

**Prof. Dr. Andreas Herlinghaus**

Richter am Bundesfinanzhof in München  
Honorarprofessor an der  
Rheinischen Friedrich-Wilhelms-Universität Bonn

**Dr. Ingo van Lishaut**

Ltd. Ministerialrat  
Ministerium der Finanzen des Landes  
Nordrhein-Westfalen in Düsseldorf

3. neu bearbeitete und erweiterte Auflage

2019

---

**ottoschmidt**

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 3. Auflage . . . . .	VII
Vorwort zur 1. Auflage . . . . .	VIII
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur . . . . .	XV
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXI

## Umwandlungssteuergesetz

Einführung in das Umwandlungssteuerrecht . . . . .	I
--	---

### Erster Teil. Allgemeine Vorschriften

§ 1 Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen . . . . .	57
§ 2 Steuerliche Rückwirkung . . . . .	115

### Zweiter Teil. Vermögensübergang bei Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person und Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft

§ 3 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft . . . .	161
§ 4 Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers . . . . .	239
§ 5 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft . . . . .	295
§ 6 Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten . . . .	315
§ 7 Besteuerung offener Rücklagen . . . . .	341
§ 8 Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen . . . . .	363
§ 9 Formwechsel in eine Personengesellschaft . . . . .	377
§ 10 Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	391

### Dritter Teil. Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft

§ 11 Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft . . . .	403
§ 12 Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft . . . . .	495

		Seite
§ 13	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft . . . . .	583
§ 14	(weggefallen) . . . . .	614

**Vierter Teil.  
Aufspaltung, Abspaltung und Vermögensübertragung  
(Teilübertragung)**

§ 15	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften . . . . .	615
§ 16	Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft . . . . .	695

**Fünfter Teil.  
Gewerbesteuer**

§ 17	(weggefallen)	
§ 18	Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft . . . . .	705
§ 19	Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft . . . . .	731

**Sechster Teil.  
Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder  
Genossenschaft und Anteilstausch**

§ 20	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft . . . . .	743
§ 21	Bewertung der Anteile beim Anteilstausch . . . . .	941
§ 22	Besteuerung des Anteilseigners . . . . .	993
§ 23	Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft . . . . .	1163

**Siebter Teil.  
Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils  
in eine Personengesellschaft**

§ 24	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft . . . . .	1219
------	---	------

**Achter Teil.  
Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft  
oder Genossenschaft**

§ 25	Entsprechende Anwendung des Sechsten Teils . . . . .	1271
------	--	------

**Neunter Teil.  
Verhinderung von Missbräuchen**

		Seite
§ 26	<i>(weggefallen)</i> . . . . .	1293

**Zehnter Teil.  
Anwendungsvorschriften und Ermächtigung**

§ 27	Anwendungsvorschriften . . . . .	1293
§ 28	Bekanntmachungserlaubnis . . . . .	1357

**Anhang**

Anhang 1	Umwandlungsrecht . . . . .	1361
Anhang 2	Umwandlungen in der handelsrechtlichen Rechnungslegung . . . . .	1471
Anhang 3	Kapitalveränderungen, KSt-Auszahlungsanspruch und KSt-Erhöhung bei Umwandlungen (§§ 29, 37, 38, 40 KStG) . . . . .	1495
Anhang 4	Umwandlungen und Organschaft . . . . .	1527
Anhang 5	Ertragsteuerverneutrale Umwandlungen von Personenunternehmen außerhalb des UmwStG . . . . .	1569
Anhang 6	Umwandlungen und Sitzverlegungen von Kapitalgesellschaften außerhalb des UmwStG . . . . .	1617
Anhang 7	Entstrickungs- und Verstrickungsregeln im EStG und KStG . . . . .	1655
Anhang 8	§ 50i EStG im Kontext von Umwandlungen und Einbringungen . . . . .	1705
Anhang 9	Umwandlungen in der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	1747
Anhang 10	Grunderwerbsteuer bei Umwandlungen und Einbringungen . . . . .	1757
Anhang 11	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Umstrukturierungsvorgängen . . . . .	1797
Anhang 12	Einfluss der Abgeltungssteuer auf Umwandlungen . . . . .	1819
Anhang 13	Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Umwandlungen . . . . .	1839
Anhang 14	Verbindliche Auskünfte bei Umwandlungen . . . . .	1869
Anhang 15	Umwandlungssteuer-Erlass 2011 . . . . .	1925
Anhang 16	Fusionsrichtlinie . . . . .	2051
Stichwortverzeichnis . . . . .		2061