

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis.....	10
Symbolverzeichnis.....	11
1 Einleitung	17
2 Grundlagen	21
2.1 Begriff und Formen der Umwandlung	21
2.1.1 Umwandlung	21
2.1.2 Zivilrechtliche Umwandlungsformen.....	22
2.1.3 Steuerrechtliche Umwandlungsformen	24
2.2 Motive der Umwandlung	25
2.2.1 Nicht-steuerliche Überlegungen	25
2.2.2 Steuerliche Überlegungen.....	26
3 Steuerrechtliche Analyse	31
3.1 Umwandlung der Personengesellschaft in die Kapitalgesellschaft.....	31
3.1.1 Begriff und Anwendungsbereich der Einbringung als Grundform	31
3.1.2 Ebene der übernehmenden Kapitalgesellschaft	33
3.1.2.1 Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens	33
3.1.2.2 Einbringungsfolgegewinn und Einbringungskosten	36
3.1.2.3 Einbringungszeitpunkt und steuerliche Rückwirkung	37
3.1.2.4 Wertaufstockung.....	38
3.1.3 Ebene der einbringenden Personengesellschaft und deren Gesellschafter ...	38
3.1.3.1 Wertverknüpfung und Einbringungsgewinn.....	39
3.1.3.2 Rückwirkende Einbringungsgewinnbesteuerung.....	41
3.2 Umwandlung der Kapitalgesellschaft in die Personengesellschaft.....	44
3.2.1 Begriff und Anwendungsbereich der Verschmelzung als Grundform	44
3.2.2 Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft.....	45
3.2.2.1 Bewertung des übergehenden Betriebsvermögens	45
3.2.2.2 Übertragungsgewinn und Umwandlungskosten	45
3.2.2.3 Übertragungszeitpunkt und steuerliche Rückwirkung	47
3.2.3 Ebene der übernehmenden Personengesellschaft und deren Gesellschafter	48
3.2.3.1 Wertverknüpfung und steuerliche Rechtsnachfolge	48
3.2.3.2 Übernahmeergebnis	49
3.2.3.3 Übernahmefolgegewinn	52
3.2.4 Ebene der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft	52

4	Ökonomische Analyse	55
4.1	Ausgangsüberlegungen	55
4.1.1	Methodische Aspekte	55
4.1.2	Analysekomponenten	56
4.1.3	Stille Reserven.....	56
4.2	Vorteilhaftigkeitsvergleich.....	59
4.2.1	Umwandlung der Kapitalgesellschaft in die Personengesellschaft	59
4.2.1.1	Steuerwirkungen des Übertragungs- und Übernahmegewinns.....	59
4.2.1.2	Vorteilhaftigkeitsbedingung im Übernahmegewinnfall	61
4.2.1.3	Optimaler Wertansatz im Übernahmegewinnfall	62
4.2.1.3.1	Keine Verlustvorträge	62
4.2.1.3.2	Unbeschränkt verrechenbare Verlustvorträge	63
4.2.1.3.3	Beschränkt verrechenbare Verlustvorträge	66
4.2.1.3.4	Zwischenergebnis.....	69
4.2.1.4	Vorteilhaftigkeitsbedingung im Übernahmeverlustfall	70
4.2.1.5	Optimaler Wertansatz im Übernahmeverlustfall	71
4.2.2	Umwandlung der Personengesellschaft in die Kapital- gesellschaft.....	72
4.2.2.1	Steuerwirkungen beim Ansatz zum Buchwert und gemeinen Wert...	72
4.2.2.2	Optimaler Wertansatz im Einbringungsgewinnfall	75
4.2.2.2.1	Wahl des ermäßigten Steuersatzes nach § 34 Abs. 3 EStG.....	75
4.2.2.2.2	Besteuerung mit dem persönlichen Steuersatz nach § 32a EStG....	77
4.2.2.2.3	Zwischenergebnis.....	78
5	Zusammenfassung und Ergebnis der Untersuchung	81
	Anhang	85
	Literaturverzeichnis	141