
Inhaltsverzeichnis

Literaturhinweise	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Erster Abschnitt	
Grundlagen	1
A. Einleitung	1
B. Begriff der Umgründung	1
I. Allgemeines	1
1. Umgründung im engeren Sinn	1
2. Umgründung im weiteren Sinn	2
II. Steuerliche Aspekte der Umgründung	2
1. Ertragsteuerrechtliche Grundsätze	3
a) Grundsatz der Verknüpfung mit dem allgemeinen Ertragsteuerrecht	3
b) Grundsatz der Maßgeblichkeit des Unternehmensrechts	3
c) Grundsatz der Internationalisierung	3
d) Grundsatz des ertragsteuerlichen Formwechsels (Buchwertfortführung)	3
e) Äquivalenzgrundsatz	3
f) Grundsatz der rückwirkenden Umgründung (Rückwirkungsfiktion)	3
g) Grundsatz der Neutralität von Buchgewinnen und -verlusten	3
h) Grundsatz des objektbezogenen Verlustabzugs	3
2. Umsatzsteuerrechtliche Grundsätze	4
3. Gebühren- und verkehrssteuerrechtliche Grundsätze	4
4. Grundsatz der wirtschaftlichen Sinnhaftigkeit von Umgründungen	4
III. Außersteuerliche Aspekte der Umgründung	4
1. Rechtsnachfolge/Haftung	4
2. Gewerberecht	4
3. Bestandverhältnisse	5
4. Arbeitsrecht	5
5. Gewährleistung	5
6. Kartellrechtliche Aspekte	5
7. Gläubigerschutz	5
C. Zentrale Begriffsdefinitionen	5
I. Einzelrechtsnachfolge	5
II. Gesamtrechtsnachfolge	5
III. Umgründungsstichtag	6
IV. Zwischenbilanz	6
V. Umgründungsplan	6
VI. Betrieb	7
VII. Teilbetrieb	7
VIII. Mitunternehmeranteil	7
IX. Qualifizierter Kapitalanteil	7
Zweiter Abschnitt	
Die einzelnen Umgründungstatbestände	9
A. Überblick	9
B. Verschmelzung	9
I. Begriff der Verschmelzung	9
II. Gesetzliche Grundlagen	9
III. Welche Rechtsträger können miteinander verschmolzen werden?	9

IV.	Formen der Verschmelzung	10
1.	Verschmelzung durch Aufnahme und Neugründung	10
a)	Verschmelzung durch Aufnahme	10
b)	Verschmelzung durch Neugründung	11
2.	Konzentrations- und Konzernverschmelzung	12
a)	Konzentrationsverschmelzung	12
b)	Konzernverschmelzung	12
ba)	Upstream-Merger	12
bb)	Downstream-Merger	13
bc)	Sidestream-Merger	13
V.	Übertragungsfähiges Vermögen	14
VI.	Ablauf einer Verschmelzung	14
1.	Vorbereitungshandlungen	14
2.	Form und Inhalt der Firmenbuchanmeldung	15
3.	Welche Unterlagen sind der Firmenbuchanmeldung des übernehmenden Rechtsträgers anzuschließen (§ 225 Abs 1 AktG)?	15
4.	Verzichtsmöglichkeiten	16
VII.	Besonderheiten	16
VIII.	Zivil- und außersteuerliche Rechtsfolgen einer Verschmelzung	17
1.	Rechtsnachfolge/Haftung	17
2.	Gewerberecht	17
3.	Bestandverhältnisse	18
4.	Arbeitsrecht	18
a)	Arbeitsverträge	18
b)	Informationspflicht	19
c)	Geltung von Betriebsvereinbarungen	19
d)	Geltung von Kollektivverträgen	20
e)	Zuständigkeit des Betriebsrates	20
5.	Gewährleistung	20
6.	Kartellrechtliche Aspekte	20
a)	Österreichisches Kartellrecht	20
b)	Europäisches Kartellrecht	21
7.	Gläubigerschutz	22
8.	Grundbuchsrechtliche Schritte	22
C.	Umwandlung	22
I.	Begriff der Umwandlung	22
II.	Gesetzliche Grundlagen	22
III.	Welche Rechtsträger können an einer Umwandlung beteiligt sein?	23
1.	Übertragender Rechtsträger	23
2.	Übernehmender Rechtsträger	23
IV.	Formen der Umwandlung	23
1.	Formwechselnde und übertragende Umwandlung	23
a)	Verschmelzende Umwandlung	23
b)	Errichtende Umwandlung	24
2.	Inländische, ausländische und grenzüberschreitende Umwandlung	25
V.	Übertragungsfähiges Vermögen	25
VI.	Ablauf einer Umwandlung	25
1.	Vorbereitungshandlungen	25
2.	Form und Inhalt der Firmenbuchanmeldung	26

3. Welche Unterlagen sind der Firmenbuchanmeldung anzuschließen?	26
4. Verzichtsmöglichkeiten	26
VII. Zivil- und außersteuerliche Rechtsfolgen einer Umwandlung	27
1. Rechtsnachfolge Haftung	27
2. Gewerberecht	27
3. Bestandverhältnisse	27
4. Arbeitsrecht	27
5. Gewährleistung	27
6. Kartellrechtliche Aspekte	27
7. Gläubigerschutz	27
8. Grundbuchsrechtliche Schritte	27
D. Einbringung	28
I. Begriff der Einbringung	28
II. Gesetzliche Grundlagen	28
III. Welche Rechtsträger können an einer Einbringung beteiligt sein?	28
1. Einbringender Rechtsträger	28
2. Übernehmender Rechtsträger	28
IV. Grundtypen der Einbringung in umgründungssteuerlicher Hinsicht	29
1. Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben, Mitunternehmer- sowie Kapitalanteilen auf eine neu zu errichtende Körperschaft (Sachgründung)	29
2. Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben, Mitunternehmer- sowie Kapitalanteilen auf eine bereits bestehende Körperschaft durch Beitritt neuer Gesellschafter und/oder Erhöhung der Einlage bestehender Gesellschafter im Rahmen einer Kapitalerhöhung	32
V. Übertragungsfähiges Vermögen	35
VI. Ablauf einer Einbringung	35
1. Vorbereitungshandlungen	35
2. Form und Inhalt der Firmenbuchanmeldung	37
3. Welche Unterlagen sind der Firmenbuchanmeldung anzuschließen?	37
VII. Besonderheiten	37
VIII. Zivil- und außersteuerliche Rechtsfolgen einer Einbringung	37
1. Rechtsnachfolge/Haftung	37
a) Grundsatz der Einzelrechtsnachfolge	37
b) § 38 UGB	38
c) § 1409 ABGB	39
d) § 14 BAO	39
e) § 67 Abs 4 ASVG	39
f) § 69 VersVG	40
g) Patentlizenz- und Markenlizenzverträge (§ 38 PatG und § 11 MSchG)	40
2. Gewerberecht	40
3. Bestandverhältnisse	40
a) Mietverträge nach MRG	40
b) Sonstige Bestandverträge	41
4. Arbeitsrecht	41
a) Arbeitsverträge	41
b) Informationspflicht	42
c) Geltung von Betriebsvereinbarungen	42
d) Geltung von Kollektivverträgen	42
e) Zuständigkeit des Betriebsrates	42
5. Gewährleistung	42

6. Kartellrechtliche Aspekte	42
7. Grundbuchsrechtliche Schritte	43
E. Zusammenschluss	43
I. Begriff des Zusammenschlusses	43
II. Gesetzliche Grundlagen	43
III. Welche Rechtsträger können an einem Zusammenschluss beteiligt sein?	43
1. Übertragender Rechtsträger	43
2. Übernehmender Rechtsträger	43
IV. Formen des Zusammenschlusses	44
1. Vermögensübertragung an neu zu errichtende Personengesellschaft bzw steuerliche Mitunternehmerschaft	44
2. Vermögensübertragung auf bereits bestehende Personengesellschaft durch Beitritt neuer Gesellschafter oder durch Änderung der Beteiligungsverhältnisse	45
V. Übertragungsfähiges Vermögen	46
VI. Ablauf eines Zusammenschlusses	46
VII. Besonderheiten	47
VIII. Zivil- und außersteuerliche Rechtsfolgen eines Zusammenschlusses	47
1. Rechtsnachfolge/Haftung	47
a) Grundsatz der Einzelrechtsnachfolge	47
b) § 38 UGB	48
c) § 1409 ABGB	48
d) § 14 BAO	48
e) § 67 Abs 4 ASVG	48
f) § 69 VersVG	48
g) Patentreferenz- und Markenlizenzverträge (§ 38 PatG und § 11 MSchG)	48
2. Gewerberecht	48
3. Bestandverhältnisse	49
a) Mietverträge nach MRG	49
b) Sonstige Bestandverträge	49
4. Arbeitsrecht	49
a) Arbeitsverträge	49
b) Informationspflicht	49
c) Geltung von Betriebsvereinbarungen	49
d) Geltung von Kollektivverträgen	49
e) Zuständigkeit des Betriebsrates	49
5. Gewährleistung	49
6. Kartellrechtliche Aspekte	49
7. Grundbuchsrechtliche Schritte	49
F. Realteilung	50
I. Begriff der Realteilung	50
II. Gesetzliche Grundlagen	50
III. Welche Rechtsträger können an einer Realteilung beteiligt sein?	50
1. Übertragender Rechtsträger	50
2. Übernehmender Rechtsträger	51
IV. Formen der Realteilung	51
1. Aufteilung, Abteilung und Änderung der Beteiligungsverhältnisse	51
2. Verhältnismahrende und nicht verhältnismahrende bzw entflechtende Realteilung	51
3. Inländische, ausländische und grenzüberschreitende Realteilung	52
V. Übertragungsfähiges Vermögen	53
VI. Ablauf einer Realteilung	53

VII. Besonderheiten	54
VIII. Zivil- und außersteuerliche Rechtsfolgen einer Realteilung	54
1. Rechtsnachfolge/Haftung	54
a) Grundsatz der Einzelrechtsnachfolge	54
b) § 38 UGB	54
c) § 1409 ABGB	54
d) § 14 BAO	54
e) § 67 Abs 4 ASVG	54
f) § 69 VersVG	55
g) Patentlizenz- und Markenlizenzverträge (§ 38 PatG und § 11 MSchG)	55
2. Gewerberecht	55
3. Bestandverhältnisse	55
a) Mietverträge nach MRG	55
b) Sonstige Bestandverträge	55
4. Arbeitsrecht	55
a) Arbeitsverträge	55
b) Informationspflicht	55
c) Geltung von Betriebsvereinbarungen	55
d) Geltung von Kollektivverträgen	55
e) Zuständigkeit des Betriebsrates	55
5. Gewährleistung	56
6. Kartellrechtliche Aspekte	56
7. Grundbuchsrechtliche Schritte	56
G. Spaltung	56
I. Begriff der Handelsspaltung	56
II. Gesetzliche Grundlage	56
III. Welche Rechtsträger können an einer Spaltung beteiligt sein?	56
IV. Formen der Spaltung	57
1. Aufspaltung und Abspaltung	57
a) Aufspaltung	57
b) Abspaltung	57
2. Spaltung zur Neugründung und Spaltung zur Aufnahme	57
a) Spaltung zur Neugründung	57
b) Spaltung zur Aufnahme	57
3. Spaltungsvarianten im Überblick	57
4. Verhältniswahrende und nicht verhältniswahrende bzw entflechtende Spaltung	57
a) Verhältniswahrende Spaltung	58
b) Nicht verhältniswahrende bzw entflechtende Spaltung	58
5. Konzentrations- und Konzernspaltung	58
a) Konzentrationsspaltung	58
b) Konzernspaltung	58
ba) Upstream-Spaltung	59
bb) Downstream-Spaltung	59
bc) Sidestream-Spaltung	59
V. Übertragungsfähiges Vermögen	60
VI. Ablauf einer Spaltung	61
1. Vorbereitungshandlungen	61
2. Form und Inhalt der Firmenbuchanmeldung	62
3. Welche Unterlagen sind der Firmenbuchanmeldung anzuschließen (§ 13 SpaltG)?	62
4. Verzichtsmöglichkeiten	63

VII. Besonderheiten	63
VIII. Zivil- und außersteuerliche Rechtsfolgen einer Spaltung	64
1. Rechtsnachfolge/Haftung	64
2. Gewerberecht	65
3. Bestandverhältnisse	65
4. Arbeitsrecht	65
a) Arbeitsverträge	65
b) Informationspflicht	65
c) Geltung von Betriebsvereinbarungen	65
d) Geltung von Kollektivverträgen	65
e) Zuständigkeit des Betriebsrates	65
5. Gewährleistung	65
6. Kartellrechtliche Aspekte	65
7. Gläubigerschutz	65
8. Grundbuchsrechtliche Schritte	66
Dritter Abschnitt	
Ausgewählte Muster zu einzelnen Umgründungstatbeständen	67
A. Upstream-Merger	67
I. Verschmelzungsvertrag	67
II. Firmenbuchanmeldung Muster Handels GmbH (übertragende Gesellschaft)	70
III. Firmenbuchanmeldung Muster Verwaltungs GmbH (übernehmende Gesellschaft)	72
B. Einbringung	73
I. Einbringungsvertrag	73
II. Firmenbuchanmeldung Muster Holding GmbH	75
C. Zusammenschluss	76
D. Abspaltung zur Aufnahme	79
I. Spaltungsvertrag	79
II. Firmenbuchanmeldung Muster Handels GmbH (übertragende Gesellschaft)	82
III. Firmenbuchanmeldung Muster Verwaltungs GmbH (übernehmende Gesellschaft)	84
Checklist	86
Stichwortverzeichnis	89