

Einbringung eines Einzelunternehmens in eine GmbH

Stand: Oktober 2011

Referent: **Dipl.-Kfm. Dr. Gregor Nöcker**
Richter am Finanzgericht
Lehrbeauftragter der Hochschule und
Universität Osnabrück

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.
Gasselstiege 33, 48159 Münster
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70
Internet: www.asw-stbv.de
eMail: info@asw-stbv.de

Gliederung

Einleitung.....	4
I. Umwandlungsrecht.....	5
1. Instrument der (Gesamt-)Rechtsnachfolge	5
2. Rechtsformen und die Entscheidungskriterien für die Wahl einer bestimmten Rechtsform	10
2.1 Einleitung.....	10
2.2 außersteuerliche Gründe für die Wahl einer Rechtsform	11
2.2 Steuerliche Kriterien	14
2.3.1 Allgemeines	14
2.3.2 Thesen aufgrund abstrakter Steuerbelastungsvergleiche	16
3. Übersicht über die Möglichkeiten der Umwandlung und das Umwandlungssteuergesetz	19
3. 1 Umwandlungsformen und Einbringung eines Einzelunternehmens in eine GmbH.....	19
3.1.1 Allgemeine Grundsätze	19
3.1.2 Exkurs ins UmwG	22
3.2 Das Umwandlungsgesetz.....	25
4. Zivilrechtliches Verfahren	27
4.1 Ausgliederung.....	27
4.2 Einbringung im Zivilrecht	29
4.3 Rechtsfolgen der Eintragung einer Umwandlung	29
II. Umwandlungssteuerrecht und SEStEG	31
1. Einführung	31
2. Geltung des neuen UmwStE	32
3. Betroffene Steuerarten	32
4. Europäisierung des Sechsten Teils des UmwStG.....	33
5. Rückwirkung	34
5.1 Rückwirkungsmöglichkeit	34
5.2 Steuerlicher Übertragungstichtag	35
6. Einbringung/Ausgliederung eines Einzelunternehmens auf die GmbH.....	37

6.1 Einleitung.....	37
6.2 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Schlussbilanz	38
6.3. Einbringung für neue Gesellschaftsanteile	38
6.4 Gegenstand der Einbringung.....	39
6.4.1 Allgemeines	39
6.4.2 Teilbetriebsbegriff	40
6.5 Zeitpunkt der Einbringung	41
6.6 Bewertungswahlrecht der übernehmenden Kapitalgesellschaft.....	42
6.7 Zeitpunkt der Ausübung des Bewertungswahlrechts.....	46
6.8 Veräußerungsgewinn beim Einbringenden.....	47
6.9 Einbringungsgeborene Anteile	49
6.9.1 Veräußerungsfall nach Einbringung	49
6.9.2 Gewinnverwirklichung ohne Veräußerung bei § 21 UmwStG 1995.....	51
6.10 Besteuerung des Gesellschafters nach neuem Recht bei Anteilsveräußerung	51
7. Exkurs: Anteilstausch gemäß § 21 UmwStG.....	54
8. Besteuerung des Anteilsverkaufs durch die Gesellschaft.....	55
9. auslösende Ereignisse für Besteuerung des Einbringungsgewinns	57
10. Nachweispflichten.....	59
11. Exkurs: Einbringung von Mitunternehmeranteilen	60
12. Exkurs: Anwachsung	62
Anhang	63
weiterführende Aufsätze zu Fragen des Umwandlungssteuerrechts.....	103
weiterführende Aufsätze zu Fragen der Rechtsformwahl.....	105