DWS Steuerberater MEDIEN GmbH

AUSGLIEDERUNG

KOMMENTIERTE CHECKLISTE 1017 | 05 | 2025

LESEPROBE

INHALT

1. **Einleitung**
2. **Gründe für eine Spaltung**
   - 2.1 Trennung der Geschäftsbereichsverantwortung
   - 2.2 Isolierung von wirtschaftlichen Risiken und Haftungsrisiken
   - 2.3 Beteiligung eines Dritten an einem Geschäftsbereich
   - 2.4 Vorbereitung des Verkaufs eines Geschäftsbereichs
   - 2.5 Diversifikation bei der Nachfolgeplanung
   - 2.6 Übertragung auf eine andere Rechtsform
   - 2.7 Holdingstruktur
3. **Drei Arten der Spaltung**
   - 3.1 Aufspaltung
   - 3.2 Abspaltung
   - 3.3 Ausgliederung
     - 3.3.1 Ausgliederung auf bestehende Rechtsträger
     - 3.3.2 Ausgliederung zur Neugründung
     - 3.3.3 Ausgliederungsfähige Rechtsträger
4. **Zielsetzung**
   - 4.1 Partielle Gesamtrechtsnachfolge
   - 4.2 Buchwertübertragung/Steuerneutralität
   - 4.3 Ausgangsbilanz (Musterfall)
5. **Zivilrechtliche Gestaltung**
   - 5.1 Gesetzliche Grundlagen (UmwG, GmbHG, HGB, BGB)
   - 5.2 Wahlrecht: bestehende oder neue Gesellschaft
   - 5.3 Einbringungswert
     - 5.3.1 Höhe des Einbringungswerts
     - 5.3.2 Aufteilung des Einbringungswerts
     - 5.3.3 Nachweis des Einbringungswerts
   - 5.4 Notwendige Verträge und Beschlüsse
   - 5.5 Anmeldungen zum Handelsregister und Wirksamwerden der Ausgliederung
   - 5.6 Schlussbilanz des übertragenden Rechtsträgers und Ausgliederungsbilanz (Einbringungsbilanz) des übernehmenden Rechtsträgers (Musterfall)
6. **Steuerliche Gestaltung bei Ausgliederung auf eine Kapitalgesellschaft**
   - 6.1 Wahlrecht: gemeiner Wert, Zwischenwert, Buchwert
   - 6.2 Eigenkapital
   - 6.3 Gleichmäßige Aufstockung bei Zwischenwerten
   - 6.4 Voraussetzungen bei der Buchwertwahl
   - 6.5 Antrag und steuerliche Schlussbilanz
   - 6.6 Rückwirkungsmöglichkeit acht Monate
   - 6.7 Anschaffungskosten der GmbH-Anteile/Aktien
   - 6.8 Jährliche Nachweispflicht zum 31.05.
   - 6.9 Steuerbilanz der GmbH (Musterfall)
   - 6.10 Steuerliche Verstrickung – Sieben-Jahres-Regel
   - 6.11 Folgen bei vorzeitigem Verkauf
   - 6.12 Folgen bei vorzeitiger Liquidation
   - 6.13 Weitere Gestaltungen nach Ausgliederung auf GmbH
   - 6.14 Wegzug des Gesellschafters ins Ausland
   - 6.15 Verkehrsteuern
     - 6.15.1 Umsatzsteuer
     - 6.15.2 Grunderwerbsteuer
7. **Steuerliche Gestaltung bei Ausgliederung auf eine Personengesellschaft**
   - 7.1 Wahlrecht: gemeiner Wert, Zwischenwert, Buchwert
   - 7.2 Ausgliederung zu Buchwerten
   - 7.3 Gleichmäßige Aufstockung bei Zwischenwerten
   - 7.4 Voraussetzungen für Buchwertwahl und Zwischenwertansatz
   - 7.5 Antrag und steuerliche Schlussbilanz
   - 7.6 Rückwirkungsmöglichkeit bei Gesamtrechtsnachfolge
   - 7.7 Anschaffungskosten aus Sicht der übernehmenden Gesellschaft
   - 7.8 Steuerbilanz der GmbH & Co. KG (Musterfall)
   - 7.9 Verkehrsteuern
     - 7.9.1 Umsatzsteuer
     - 7.9.2 Grunderwerbsteuer
8. **Checkliste**

1. EINLEITUNG

Mit der Spaltung von Unternehmen hat der Gesetzgeber ein Regelwerk geschaffen, das – im Gegensatz zur konzentrierenden Verschmelzung – die Dekonzentration von Unternehmen ermöglicht. Die Spaltung ist folglich das Gegenstück der Verschmelzung. Während bei einer Verschmelzung das Vermögen eines oder mehrerer Rechtsträger auf einen Rechtsträger übertragen wird, wird bei der Spaltung das Vermögen eines Rechtsträgers ganz (Aufspaltung) oder teilweise (Abspaltung) auf mehrere Rechtsträger übertragen.

Das Umwandlungsgesetz unterscheidet drei Arten der Spaltung: Aufspaltung, Abspaltung und Ausgliederung. Während die Auf- und Abspaltung sowohl zivil- als auch steuerrechtlich als Spaltung gelten (es entstehen Schwestergesellschaften), wird die Ausgliederung (hier entstehen Tochtergesellschaften) steuerrechtlich als Einbringung behandelt.

Um eine Spaltung zu erleichtern, hat der Gesetzgeber das Umwandlungsgesetz (UmwG) geschaffen, dessen wesentliche Aufgabe darin besteht, eine Gesamtrechts- bzw. Sonderrechts-

© 05/2025 DWS Steuerberater Medien GmbH
Bestellservice: Postfach 02 35 53 · 10127 Berlin · Tel.: 030. 2 88 85 66 · Fax: 030. 28 88 56 70 · E-Mail: info@dws-medien.de · Internet: www.dws-medien.de
Alle Rechte vorbehalten. Es ist nicht gestattet, die Produkte ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem Weg zu vervielfältigen. Dieses Produkt wurde mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden.
Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet.
Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.