

Grundlagen UmwG/UmwStG

Aufgabe 1:

Bitte beschreiben Sie den Aufbau des Umwandlungsgesetzes sowie des Umwandlungssteuergesetzes und deren Beziehung zueinander. Erstellen Sie zudem eine Übersicht über die grundsätzliche Vorgehensweise bei einer Umwandlung aus steuerlicher Sicht.

Umwandlung einer Kapital- in eine Personengesellschaft

An der Alfred Hitchcock GmbH sind (seit der Gründung) folgende Anteilseigner beteiligt:

- Gebrauchtgütercenter Titus Jonas (GTJ) GmbH zu 40 %,
- Justus Jonas zu 30 % (Anteile im Betriebsvermögen),
- Peter Shaw zu 29,5 % (Anteile im Privatvermögen),
- Bob Andrews zu 0,5 % (Anteile im Privatvermögen).

Die Alfred Hitchcock GmbH verfügt zum 31.12.2020 über zwei Teilbetriebe (Schrottplatz und Detektei). Der Teilbetrieb Detektei wird zum handelsrechtlichen Stichtag 01.01.2021 auf die neuzugründende ???-OHG abgespalten (*Abspaltung zur Neugründung*).

Aktiva	Steuerbilanz der Alfred Hitchcock GmbH zum 31.12.2020 (in €)		Passiva
Teilbetrieb Schrottplatz	600.000,00	Stammkapital	300.000,00
Teilbetrieb Detektei	300.000,00	Gewinnrücklagen	450.000,00
		Jahresüberschuss	90.000,00
		Rückstellungen	60.000,00
	900.000,00		900.000,00

Hinweise:

- Der Teilbetrieb Schrottplatz hat einen gemeinen Wert von 800.000,00 €.
- Der Teilbetrieb Detektei hat einen gemeinen Wert von 400.000,00 €.
- Die in der Bilanz ausgewiesenen Passivposten entfallen entsprechend der Verhältnisse der gemeinen Werte der Aktivseite auf die beiden Teilbetriebe.
- Der Gewerbesteuerhebesatz in Rocky Beach (GER) beträgt 400 %.
- Das steuerliche Einlagekonto der Alfred Hitchcock GmbH weist zum 31.12.2020 einen Wert von 0,00 € auf. Es ist kein Sonderausweis vorhanden.

Aufgabe 2: Ansatz des übergelassenen Vermögens zum gemeinen Wert

- Ermitteln Sie die Steuerbelastung auf Ebene der Alfred Hitchcock GmbH.
- Erstellen Sie die steuerliche Schlussbilanz für den Teilbetrieb Detektei der Alfred Hitchcock GmbH zum 31.12.2020.
- Ermitteln Sie die zu versteuernden Bezüge i.S.d. § 7 UmwStG auf Ebene der Anteilseigner mit Angabe der jeweiligen Besteuerungsfolgen.
- Ermitteln Sie (gesellschafterbezogen) das zu versteuernde Übernahmeergebnis der 2. Stufe.

Aufgabe 3: Ansatz des übergehenden Vermögens zum Buchwert

Welche Änderungen ergeben sich zur Aufgabe 2 bei Ansatz des übergehenden Vermögens zum Buchwert?

Aufgabe 4: Änderung der Umwandlungsart

Was würde sich an der Vorgehensweise der Aufgabe 2 ändern, wenn die Umstrukturierung der Alfred Hitchcock GmbH nicht durch eine Abspaltung, sondern durch eine Verschmelzung erfolgen würde?

Aufgabe 5: Änderung der Rechtsform des übernehmenden Rechtsträgers

Was würde sich an der Vorgehensweise der Aufgabe 2 ändern, wenn im Zuge der Abspaltung der übernehmende Rechtsträger keine OHG, sondern eine GmbH wäre?

Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft

Felix Edel (geb. 30.03.1960) und Sandra Starck (geb. 13.11.1970) – beides Rechtsanwälte – gründen zum 01.01.2021 die Edel & Starck Rechtsanwälte PartG in Duisburg. An der PartG sollen die Gesellschafter zu je 50% beteiligt werden. Felix bringt sein Einzelunternehmen in die PartG ein. Sandra leistet eine Geldzahlung auf das Konto der PartG i.H.v. 500.000 €.

Nachfolgend ist die (freiwillig erstellte) Steuerbilanz des Einzelunternehmens von Felix Edel zum 31.12.2020 aufgeführt:

Aktiva	Steuerbilanz des Einzelunternehmens von Felix Edel zum 31.12.2020 (in €)		Passiva
Einrichtung	350.000,00	Eigenkapital	300.000,00
Bank	50.000,00	Verbindlichkeiten	100.000,00
	400.000,00		400.000,00

Hinweise:

- In dem Bilanzposten ‘Einrichtung‘ sind stille Reserven i. H. v. 125.000,00 € enthalten.
- Der originäre Geschäfts- & Firmenwert des Einzelunternehmens beträgt 75.000,00 €.
- Felix Edel hat den Freibetrag i. S. d. § 16 Abs. 4 EStG bzw. die Tarifiermäßigung des § 34 Abs. 3 EStG bislang nicht in Anspruch genommen, ist ledig, kinder- und konfessionslos und kann Sonderausgaben in Höhe von 3.000 € geltend machen.
- Der Gewerbesteuerhebesatz in Duisburg beträgt 520 %.

Aufgabe 6: Ansatz des übergehenden Vermögens zum gemeinen Wert

- a) Ermitteln Sie den Einbringungsgewinn von Felix Edel.
- b) Erläutern Sie wie der Einbringungsgewinn von Felix Edel zu versteuern ist.
- c) Erstellen Sie die steuerliche Eröffnungsbilanz der Edel & Starck Rechtsanwälte PartG zum 01.01.2021.

Aufgabe 7: Ansatz des übergehenden Vermögens zum Buchwert

Welche Änderungen ergeben sich zur Aufgabe 6 bei Ansatz des übergehenden Vermögens zum Buchwert?