

FusG

Kommentar

Fusionsgesetz

Dr. iur. Alexander Vogel, LL.M.
Dr. iur. Christoph Heiz, LL.M.
Prof. Dr. iur. Urs Behnisch
lic. iur. Andrea Sieber, LL.M.

2., überarbeitete Auflage 2012

orell füssli Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	21
Literaturverzeichnis.....	31
Kommentar	43
Nr. 1 Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung (Fusionsgesetz, FusG).....	44
1. Kapitel: Gegenstand und Begriffe.....	44
2. Kapitel: Fusion von Gesellschaften	55
1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen	55
2. Abschnitt: Anteils- und Mitgliedschaftsrechte	108
3. Abschnitt: Kapitalerhöhung, Neugründung und Zwischenbilanz.....	129
4. Abschnitt: Fusionsvertrag, Fusionsbericht und Prüfung	147
5. Abschnitt: Fusionsbeschluss und Eintragung ins Handelsregister.....	196
6. Abschnitt: Erleichterte Fusion von Kapitalgesellschaften	228
7. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz	238
3. Kapitel: Spaltung von Gesellschaften.....	260
1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen	260
2. Abschnitt: Anteils- und Mitgliedschaftsrechte.....	280
3. Abschnitt: Kapitalherabsetzung, Kapitalerhöhung, Neugründung und Zwischenbilanz	287
4. Abschnitt: Spaltungsvertrag, Spaltungsplan, Spaltungsbericht und Prüfung	307
5. Abschnitt: Spaltungsbeschluss und öffentliche Beurkundung	354
6. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz	365
7. Abschnitt: Eintragung ins Handelsregister und Rechtswirksamkeit	392
4. Kapitel: Umwandlung von Gesellschaften.....	407
1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen	407
2. Abschnitt: Anteils- und Mitgliedschaftsrechte.....	426

3. Abschnitt: Gründung und Zwischenbilanz.....	434
4. Abschnitt: Umwandlungsplan, Umwandlungsbericht und Prüfung	446
5. Abschnitt: Umwandlungsbeschluss und Eintragung ins Handelsregister.....	461
6. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz.....	473
5. Kapitel: Vermögensübertragung	477
1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen	477
2. Abschnitt: Übertragungsvertrag	493
3. Abschnitt: Eintragung ins Handelsregister und Rechtswirksamkeit.....	506
4. Abschnitt: Information der Gesellschafterinnen und Gesellschafter.....	515
5. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz.....	518
6. Kapitel: Fusion und Vermögensübertragung von Stiftungen	526
1. Abschnitt: Fusion.....	526
2. Abschnitt: Vermögensübertragung	543
7. Kapitel: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung von Vorsorgeeinrichtungen.....	546
1. Abschnitt: Fusion.....	546
2. Abschnitt: Umwandlung	567
3. Abschnitt: Vermögensübertragung	569
8. Kapitel: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung unter Beteiligung von Instituten des öffentlichen Rechts	571
9. Kapitel: Gemeinsame Vorschriften	582
1. Abschnitt: Ausführungsbestimmungen	582
2. Abschnitt: Handänderungsabgaben	585
3. Abschnitt: Anmeldung beim Grundbuchamt	587
4. Abschnitt: Überprüfung der Anteils- und Mitgliedschaftsrechte	594
5. Abschnitt: Anfechtung von Fusionen, Spaltungen, Umwandlungen und Vermögensübertragungen durch Gesellschafterinnen und Gesellschafter	609
6. Abschnitt: Verantwortlichkeit.....	618
10. Kapitel: Schlussbestimmungen	627
Anhang: Änderung bisherigen Rechts (Art. 109).....	628

Nr. 2 Auszug aus dem Bundesgesetz über das Internationale Privatrecht (IPRG).....	629
--	-----

<i>Anhang</i>	679
---------------------	-----

Nr. 3 Handelsregisterverordnung (HRegV)	680
1. Titel: Allgemeine Bestimmungen	680
1. Kapitel: Zweck und Begriffe	680
2. Kapitel: Handelsregisterbehörden.....	681
3. Kapitel: Aufbau und Inhalt des Handelsregisters.....	682

4. Kapitel: Öffentlichkeit des Handelsregisters.....	683
5. Kapitel: Beglaubigungen durch das Handelsregisteramt.....	684
6. Kapitel: Elektronischer Geschäftsverkehr.....	685
7. Kapitel: Zentralregister und Zefix.....	686
2. Titel: Eintragungsverfahren.....	687
1. Kapitel: Anmeldung und Belege.....	687
1. Abschnitt: Anmelde- und Belegprinzip.....	687
2. Abschnitt: Anmeldung.....	688
3. Abschnitt: Belege.....	690
2. Kapitel: Grundsätze für die Eintragung.....	694
3. Kapitel: Prüfung, Genehmigung und Publikation der Eintragung.....	695
3. Titel: Rechtsformspezifische Bestimmungen für die Eintragung.....	696
1. Kapitel: Einzelunternehmen.....	696
2. Kapitel: Kollektiv- und Kommanditgesellschaft.....	697
3. Kapitel: Aktiengesellschaft.....	699
1. Abschnitt: Gründung.....	699
2. Abschnitt: Ordentliche Kapitalerhöhung.....	701
3. Abschnitt: Genehmigte Kapitalerhöhung.....	704
4. Abschnitt: Bedingte Kapitalerhöhung.....	705
5. Abschnitt: Nachträgliche Leistung von Einlagen.....	707
6. Abschnitt: Herabsetzung des Aktienkapitals.....	709
7. Abschnitt: Partizipationskapital.....	711
8. Abschnitt: Besondere Bestimmungen zur Revision und zur Revisionsstelle.....	712
9. Abschnitt: Auflösung und Löschung.....	712
4. Kapitel: Kommanditaktiengesellschaft.....	714
5. Kapitel: Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	717
1. Abschnitt: Gründung.....	717
2. Abschnitt: Erhöhung des Stammkapitals.....	719
3. Abschnitt: Herabsetzung des Stammkapitals.....	721
4. Abschnitt: Übertragung von Stammanteilen.....	724
5. Abschnitt: Revision, Revisionsstelle, Auflösung und Löschung.....	724
6. Kapitel: Genossenschaft.....	724
7. Kapitel: Verein.....	727
8. Kapitel: Stiftung.....	728
9. Kapitel: Kommanditgesellschaft für kollektive Kapitalanlagen.....	731
10. Kapitel: Investmentgesellschaft mit festem Kapital (SICAF).....	732
11. Kapitel: Investmentgesellschaft mit variablem Kapital (SICAV).....	733
12. Kapitel: Institut des öffentlichen Rechts.....	735
13. Kapitel: Zweigniederlassung.....	736

1. Abschnitt: Zweigniederlassung einer Rechtseinheit mit Sitz in der Schweiz	736
2. Abschnitt: Zweigniederlassung einer Rechtseinheit mit Sitz im Ausland	737
4. Titel: Rechtsformübergreifende Bestimmungen für die Eintragung	739
1. Kapitel: Unternehmens-Identifikationsnummer, Sitz-, Zweck- und Personenangaben sowie Hinweis auf die vorangehende Eintragung	739
2. Kapitel: Sitzverlegung	742
1. Abschnitt: In der Schweiz	742
2. Abschnitt: Verlegung des Sitzes einer ausländischen Rechtseinheit in die Schweiz.....	743
3. Abschnitt: Verlegung des Sitzes einer schweizerischen Rechtseinheit ins Ausland	744
3. Kapitel: Umstrukturierungen	745
1. Abschnitt: Zeitpunkt der Anmeldung und der Eintragung	745
2. Abschnitt: Fusion von Rechtseinheiten	746
3. Abschnitt: Spaltung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften.....	748
4. Abschnitt: Umwandlung von Gesellschaften.....	749
5. Abschnitt: Vermögensübertragung.....	750
6. Abschnitt: Fusion und Vermögensübertragung von Stiftungen	751
7. Abschnitt: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung von Vorsorgeeinrichtungen	752
8. Abschnitt: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung von Instituten des öffentlichen Rechts	752
9. Abschnitt: Grenzüberschreitende Umstrukturierungen	753
10. Abschnitt: Übertragbarkeit bei Spaltung und Vermögensübertragung.....	754
4. Kapitel: Eintragungen von besonderen Vertretungsverhältnissen und von Beschlüssen der Gläubigerversammlung von Anleiensobligationen	754
5. Titel: Eintragungen von Amtes wegen	756
1. Kapitel: Fehlende oder unrichtige Eintragung	756
2. Kapitel: Konkurs, Nachlassstundung und Nachlassvertrag mit Vermögensabtretung.....	761
6. Titel: Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	764
7. Titel: Aktenaufbewahrung, Aktenherausgabe, Datensicherheit.....	765
8. Titel: Schlussbestimmungen	767
1. Kapitel: Revisionsstelle.....	767
2. Kapitel: Weisungen, Kreisschreiben und Mitteilungen	768
3. Kapitel: Aufhebung und Änderung bisherigen Rechts	768
4. Kapitel: Übergangsbestimmungen.....	768

5. Kapitel: Inkrafttreten	770
Anhang: Aufhebung und Änderung bisherigen Rechts (Art. 172)	770

Nr. 4

Kreisschreiben Nr. 5 der Eidgenössischen Steuerverwaltung betreffend Umstrukturierungen (Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben).....	771
1. Einleitung.....	771
2. Rechtliche Grundlagen.....	772
2.1 Zivilrecht.....	772
2.2 Direkte Bundessteuer	772
2.2.1 Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit	772
2.2.2 Gewinnsteuer	774
2.2.3 Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen	775
2.3 Verrechnungssteuer.....	775
2.4 Stempelabgaben	776
2.4.1 Emissionsabgabe	776
2.4.2 Umsatzabgabe.....	777
2.5 Mehrwertsteuer.....	778
2.5.1 Meldeverfahren bei Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung	778
2.5.2 Sanierung mittels Fusion	779
3. Umstrukturierungen von Personenunternehmungen	779
3.1 Übertragung von Vermögenswerten auf eine andere Personenunternehmung	779
3.1.1 Tatbestände.....	779
3.1.2 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit)	780
3.1.2.1 Grundsatz.....	780
3.1.2.2 Ausgleichszahlungen	780
3.1.2.3 Vorjahresverluste	781
3.1.3 Umsatzabgabe.....	781
3.1.4 Nicht betroffene Steuern	781
3.2 Übertragung eines Betriebes oder Teilbetriebes auf eine juristische Person	781
3.2.1 Tatbestände.....	781
3.2.2 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit)	782
3.2.2.1 Grundsatz.....	782
3.2.2.2 Fortbestand der Steuerpflicht in der Schweiz	783
3.2.2.3 Betrieb und Teilbetrieb.....	784

3.2.2.4	Veräußerungssperrfrist	785
3.2.3	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)	786
3.2.3.1	Rückwirkende Übertragung	786
3.2.3.2	Verletzung der Veräußerungssperrfrist	786
3.2.3.3	Vorjahresverluste	787
3.2.4	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	787
3.2.5	Verrechnungssteuer	787
3.2.6	Emissionsabgabe	787
3.2.7	Umsatzabgabe	788
3.3	Austausch von Beteiligungsrechten im Geschäftsvermögen bei Umstrukturierungen	788
3.3.1	Tatbestand	788
3.3.2	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit)	788
3.3.3	Umsatzabgabe	789
3.3.4	Nicht betroffene Steuern	789
4.	Umstrukturierungen von juristischen Personen	789
4.1	Zusammenschluss	789
4.1.1	Übersicht	789
4.1.1.1	Tatbestände	789
4.1.1.2	Echte Fusion	790
4.1.1.3	Unechte Fusion	791
4.1.1.4	Abgrenzung Fusion – Quasifusion – Transponierung – indirekte Total-, allenfalls Teilliquidation	791
4.1.2	Zusammenschluss mit Verschmelzung (Fusion) im Allgemeinen	792
4.1.2.1	Tatbestände und Definitionen	792
4.1.2.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)	793
4.1.2.3	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	795
4.1.2.4	Verrechnungssteuer	798
4.1.2.5	Emissionsabgabe	799
4.1.2.6	Umsatzabgabe	799
4.1.3	Echte und unechte Fusion unabhängiger Gesellschaften (Parallelgesellschaften)	799
4.1.3.1	Tatbestand	799
4.1.3.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)	801
4.1.3.3	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	802
4.1.3.4	Verrechnungssteuer	802

4.1.3.5 Emissionsabgabe	802
4.1.3.6 Umsatzabgabe	802
4.1.4 Echte und unechte Fusion verbundener Gesellschaften (Schwestergesellschaften)	802
4.1.4.1 Tatbestand	802
4.1.4.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	803
4.1.4.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	804
4.1.4.4 Verrechnungssteuer	804
4.1.4.5 Emissionsabgabe	805
4.1.4.6 Umsatzabgabe	805
4.1.5 Absorption einer Tochtergesellschaft (Tochterabsorption; «Up-Stream Merger»).....	805
4.1.5.1 Tatbestand	805
4.1.5.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	806
4.1.5.3 Verrechnungssteuer	808
4.1.5.4 Emissionsabgabe	808
4.1.5.5 Umsatzabgabe	808
4.1.5.6 Nicht betroffene Steuer	808
4.1.6 Absorption der Muttergesellschaft (Mutterabsorption; «Down-Stream Merger» oder «Reverse Merger»).....	809
4.1.6.1 Tatbestand	809
4.1.6.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	810
4.1.6.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	810
4.1.6.4 Verrechnungssteuer	810
4.1.6.5 Emissionsabgabe	810
4.1.6.6 Umsatzabgabe	810
4.1.7 Zusammenschluss ohne Verschmelzung; fusionsähnlicher Zusammenschluss; Quasifusion	811
4.1.7.1 Tatbestand	811
4.1.7.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	812
4.1.7.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	813
4.1.7.4 Verrechnungssteuer	814
4.1.7.5 Emissionsabgabe	814
4.1.7.6 Umsatzabgabe	814
4.2 Umwandlung	814
4.2.1 Umwandlung einer juristischen Person in eine andere juristische Person im Allgemeinen	814
4.2.1.1 Tatbestände	814

4.2.1.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	815
4.2.1.3	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen).....	816
4.2.1.4	Verrechnungssteuer	816
4.2.1.5	Emissionsabgabe	816
4.2.1.6	Umsatzabgabe.....	817
4.2.2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft in eine andere Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft.....	817
4.2.2.1	Tatbestand	817
4.2.2.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	817
4.2.2.3	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen).....	818
4.2.2.4	Verrechnungssteuer	818
4.2.2.5	Emissionsabgabe	819
4.2.2.6	Umsatzabgabe.....	819
4.2.3	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft in einen Verein, in eine Stiftung oder in eine übrige juristische Person	819
4.2.3.1	Tatbestand	819
4.2.3.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	820
4.2.3.3	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen).....	820
4.2.3.4	Verrechnungssteuer	820
4.2.3.5	Umsatzabgabe.....	820
4.2.3.6	Nicht betroffene Steuer	820
4.2.4	Umwandlung eines Vereins, einer Stiftung oder einer übrigen juristischen Person in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	821
4.2.4.1	Tatbestand	821
4.2.4.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	821
4.2.4.3	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen).....	821
4.2.4.4	Verrechnungssteuer	821
4.2.4.5	Emissionsabgabe	821
4.2.4.6	Umsatzabgabe.....	822
4.2.5	Umwandlung eines Instituts des öffentlichen Rechts in eine Kapitalgesellschaft oder in eine Genossenschaft	822
4.2.5.1	Tatbestand	822
4.2.5.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	822
4.2.5.3	Verrechnungssteuer	824
4.2.5.4	Emissionsabgabe	824

4.2.5.5	Umsatzabgabe	824
4.2.5.6	Nicht betroffene Steuer	824
4.2.6	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft in eine Personenunternehmung	824
4.2.6.1	Tatbestand	824
4.2.6.2	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit)	825
4.2.6.3	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)	825
4.2.6.4	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	826
4.2.6.5	Verrechnungssteuer	827
4.2.6.6	Umsatzabgabe	827
4.2.6.7	Nicht betroffene Steuer	827
4.3	Spaltung	827
4.3.1	Tatbestände	827
4.3.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)	829
4.3.2.1	Grundsatz	829
4.3.2.2	Rückwirkende Spaltung	830
4.3.2.3	Veräußerungssperrfrist	830
4.3.2.4	Abgrenzung Spaltung – Verkauf	830
4.3.2.5	Betrieb und Teilbetrieb	830
4.3.2.6	Vermögensverwaltungs- und Holdinggesellschaften	831
4.3.2.7	Finanz- und Immaterialgüterverwertungsgesellschaften	831
4.3.2.8	Immobilien Gesellschaften	832
4.3.2.9	Abschreibungen und Rückstellungen auf übertragenen Beteiligungen	832
4.3.2.10	Gestehungskosten einer durch Spaltung übertragenen Beteiligung	832
4.3.2.11	Übertragung einer Alt-Beteiligung	833
4.3.2.12	Steuerfolgen für eine beteiligte juristische Person (Muttergesellschaft) bei einer symmetrischen Spaltung (modifizierte Dreieckstheorie)	833
4.3.2.13	Gewinnsteuerfolgen bei Nichterfüllung des Betriebserfordernisses	833
4.3.2.14	Übernahme von Vorjahresverlusten	834
4.3.2.15	Abspaltung zwecks Sanierung der übernehmenden Gesellschaft	834
4.3.3	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)	835
4.3.3.1	Veräußerungssperrfrist	835
4.3.3.2	Gratisaktien und Gratisnennwerterhöhungen	835

4.3.3.3	Steuerfolgen einer nicht gewinnsteuerneutralen Spaltung.....	835
4.3.4	Verrechnungssteuer.....	836
4.3.4.1	Grundsatz.....	836
4.3.4.2	Gratisaktien und Gratisnennwerterhöhungen.....	836
4.3.4.3	Abspaltung zwecks Sanierung der übernehmenden Gesellschaft.....	837
4.3.5	Emissionsabgabe.....	837
4.3.6	Umsatzabgabe.....	837
4.4	Übertragung auf Tochtergesellschaft (Ausgliederung).....	838
4.4.1	Ausgliederung von Betrieben, Teilbetrieben sowie von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens.....	838
4.4.1.1	Tatbestand.....	838
4.4.1.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	839
4.4.1.3	Emissionsabgabe.....	843
4.4.1.4	Umsatzabgabe.....	844
4.4.1.5	Nicht betroffene Steuern.....	844
4.4.2	Ausgliederung von Beteiligungen.....	844
4.4.2.1	Tatbestand.....	844
4.4.2.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	844
4.4.2.3	Emissionsabgabe.....	846
4.4.2.4	Umsatzabgabe.....	847
4.4.2.5	Nicht betroffene Steuern.....	847
4.5	Übertragung zwischen inländischen Konzerngesellschaften.....	847
4.5.1	Tatbestand.....	847
4.5.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer).....	848
4.5.2.1	Grundsatz.....	848
4.5.2.2	Fortbestand der Steuerpflicht in der Schweiz.....	849
4.5.2.3	Inländische Konzerngesellschaften.....	849
4.5.2.4	Übertragung.....	850
4.5.2.5	Direkt und indirekt gehaltene Beteiligungen.....	850
4.5.2.6	Übertragung einer Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft.....	850
4.5.2.7	Abschreibungen und Rückstellungen auf übertragenen Beteiligungen.....	851
4.5.2.8	Gestehungskosten einer übertragenen Beteiligung.....	851
4.5.2.9	Übertragung einer Alt-Beteiligung.....	851
4.5.2.10	Betrieb und Teilbetrieb.....	851
4.5.2.11	Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens.....	852
4.5.2.12	Vorjahresverluste.....	852

4.5.2.13	Übertragung zwecks Sanierung der übernehmenden Gesellschaft	852
4.5.2.14	Übertragung auf die Muttergesellschaft	852
4.5.2.15	Übertragung zwischen Schwestergesellschaften	853
4.5.2.16	Steuerfolgen für eine beteiligte juristische Person (Muttergesellschaft) bei einer Übertragung auf eine Schwestergesellschaft (modifizierte Dreieckstheorie).....	853
4.5.2.17	Veräusserungssperrfrist.....	853
4.5.3	Verrechnungssteuer	854
4.5.3.1	Grundsatz.....	854
4.5.3.2	Übertragung einer Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft.....	855
4.5.3.3	Übertragung auf eine Schwestergesellschaft mit echter Unterbilanz.....	855
4.5.3.4	Veräusserungssperrfrist.....	855
4.5.4	Emissionsabgabe	855
4.5.5	Umsatzabgabe.....	856
4.5.6	Nicht betroffene Steuer	856
4.6	Austausch von Beteiligungsrechten im Vermögen juristischer Personen bei Umstrukturierungen.....	856
4.6.1	Tatbestand	856
4.6.2	Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)	856
4.6.2.1	Grundsatz.....	856
4.6.2.2	Durch den Beteiligungsabzug bedingte Realisationstatbestände.....	857
4.6.2.3	Übernahme der bisherigen Gewinnsteuerwerte bei Quasifusionen	857
4.6.2.4	Gestehungskosten bei Unternehmenszusammenschlüssen	858
4.6.2.5	Austausch einer Alt-Beteiligung bei Unternehmenszusammenschlüssen	858
4.6.2.6	Ausgleichszahlungen bei Unternehmenszusammenschlüssen	858
4.6.2.7	Abfindungen bei Barfusionen.....	858
4.6.2.8	Grenzüberschreitender Beteiligungsaustausch	858
4.6.3	Verrechnungssteuer	859
4.6.4	Emissionsabgabe	859
4.6.5	Umsatzabgabe.....	859
4.7	Ersatzbeschaffung von Beteiligungen	859
4.7.1	Tatbestand	859
4.7.2	Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit)	859

4.7.3 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)	859
4.7.3.1 Grundsatz.....	859
4.7.3.2 Veräussernde Gesellschaft.....	860
4.7.3.3 Veräußerte Beteiligung	860
4.7.3.4 Ersatzobjekt.....	860
4.7.3.5 Ersatz innert angemessener Frist	860
4.7.3.6 Verbuchung	861
4.7.3.7 Nicht reinvestierter Teil des Veräußerungserlöses.....	861
4.7.3.8 Gewinnsteuerwert	861
4.7.3.9 Gesteungskosten	861
4.7.3.10 Wiedereingebrachte Abschreibungen	861
4.7.3.11 Alt- und Neubeteiligungen.....	861
4.7.4 Umsatzabgabe	862
4.7.5 Nicht betroffene Steuern.....	862
5. Inkrafttreten	862
Anhang I	863
Nr. 1: Übertragung von Vermögenswerten auf eine andere Personenunternehmung (Ziff. 3.1)	863
Nr. 2: Umwandlung einer Personenunternehmung in eine Kapitalgesellschaft; Sperrfristverletzung (Ziff. 3.2)	865
Nr. 3: Umwandlung einer Personenunternehmung in eine Kapitalgesellschaft; Vorjahresverluste (Ziff. 3.2)	869
Nr. 4: Fusion: Verrechnung von Ausgleichszahlungen mit Nennwertverlusten (Ziff. 4.1.2).....	871
Nr. 5: Fusion: Verwendung eigener Beteiligungsrechte (Ziff. 4.1.2)	874
Nr. 6: Absorption der Muttergesellschaft (Ziff. 4.1.6).....	879
Nr. 7: Quasifusion mit zeitnaher Absorption (Ziff. 4.1.7).....	882
Nr. 8: Umwandlung eines Instituts des öffentlichen Rechts in eine Kapitalgesellschaft oder in eine Genossenschaft; Rechtskleidwechsel (Ziff. 4.2.5)	883
Nr. 9: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personenunternehmung; Vorjahresverluste (Ziff. 4.2.6)	885
Nr. 10: Steuerfolgen einer symmetrischen Spaltung für eine beteiligte juristische Person; Muttergesellschaft (Ziff. 4.3.2)	887
Nr. 11: Verkauf eines Betriebes zum Gewinnsteuerwert an die Schwestergesellschaft (Ziff. 4.3.2).....	890
Nr. 12: Abspaltung einer Aktiengesellschaft; übertragene Vermögenswerte erfüllen das Betriebserfordernis nicht (Ziff. 4.3).....	893
Nr. 13: Aufspaltung einer Aktiengesellschaft; übertragene Vermögenswerte erfüllen das Betriebserfordernis nicht (Ziff. 4.3).....	896

Nr. 14: Abspaltung einer Aktiengesellschaft; übertragende Gesellschaft erfüllt das Betriebserfordernis nach der Spaltung nicht mehr (Ziff. 4.3)	899
Nr. 15: Übertragung eines Gegenstandes des betrieblichen Anlagevermögens auf eine inländische Einzelgesellschaft (Ziff. 4.4.1)	902
Nr. 16: Ausgliederung von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens (Ziff. 4.4.1)	905
Nr. 17: Ausgliederung von Beteiligungen (Ziff. 4.4.2)	909
Nr. 18: Verkauf einer Beteiligung an die Tochtergesellschaft (Ziff. 4.4.2)	914
Nr. 19: Übertragung eines Gegenstandes des betrieblichen Anlagevermögens auf die inländische Grossmuttergesellschaft (Ziff. 4.5)	917
Nr. 20: Übertragung eines Gegenstandes des betrieblichen Anlagevermögens auf eine inländische Schwestergesellschaft (Ziff. 4.5)	920
Nr. 21: Übertragung einer indirekt gehaltenen Beteiligung auf die inländische Muttergesellschaft (Ziff. 4.5)	922
Nr. 22: Übertragung einer Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft (Ziff. 4.5)	924
Nr. 23: Übertragung einer Beteiligung auf die Muttergesellschaft (Ziff. 4.5)	927
Nr. 24: Veräusserungssperrfrist bei der Übertragung eines Betriebes auf eine andere inländische Konzerngesellschaft (Ziff. 4.5)	934
Nr. 25: Teilweise vorgenommene Ersatzbeschaffung einer Beteiligung (Ziff. 4.7)	937
Nr. 26: Vollständige Ersatzbeschaffung einer Beteiligung (Ziff. 4.7)	939
Anhang II	941
Nr. 5 Meldeverfahren (MWST-Info 11)	942
Vorbemerkungen	942
Gültige Steuersätze bis 31.12.2010	942
Gültige Steuersätze ab 01.01.2011	942
Einleitende Erläuterungen zur vorliegenden MWST-Info	942
1 Wann ist das Meldeverfahren obligatorisch anzuwenden? (Art. 38 Abs. 1 MWSTG)	943
1.1 Sind die zu veräussernden Leistungen steuerbar?	943
1.2 Sind sämtliche Beteiligte steuerpflichtig?	946
1.3 Wann liegt ein Umstrukturierungstatbestand vor?	947
1.3.1 Wann liegt ein Umstrukturierungstatbestand nach DBG vor?	947
1.3.2 Erfolgt eine Veräusserung eines Gesamt- oder Teilvermögens nach Fusionsgesetz (FusG)?	947

1.3.3	Rechtsformändernde Umwandlung nach FusG (eine solche liegt nicht vor bei Einzelfirmen)	947
1.3.4	Liegt ein Gesamt- oder Teilvermögen vor?	947
2	Freiwillige Anwendung.....	948
2.1	Wann kann das Meldeverfahren freiwillig angewendet werden? (Art. 104 MWSTV)	948
2.2	Wie werden Grundstücke oder Grundstücksteile übertragen?	948
2.2.1	Übertragung mit Meldeverfahren (→ Anhang I.).....	949
2.2.2	Übertragung ohne Meldeverfahren (Veräußerung als von der Steuer ausgenommene Leistung oder mittels Option).....	949
2.3	Vorliegen eines gewichtigen Interesses	949
3	Grafischer Entscheidungsbaum	950
4	Ablauf des Meldeverfahrens	950
4.1	Was ist im Abrechnungsformular zu deklarieren?	951
4.2	Welches Formular muss zusätzlich eingereicht werden?	951
5	Steuerliche Konsequenzen.....	952
5.1	Nachweis bei Nutzungsänderungen	953
5.1.1	Nachweis der vorherigen Verwendung möglich (Art. 105 MWSTV)	953
5.1.2	Kein Nachweis der vorherigen Verwendung möglich (Art. 105 MWSTV)	953
5.2	Ermittlung der Nutzungsänderung.....	954
5.3	Abrechnung mit Saldo- oder Pauschalsteuersatzmethode	955
5.4	Steuernachfolge / Haftung	956
Anhang	957
I.	Grafische Darstellung Übertragung von Grundstücken oder Grundstücksteilen mit Meldeverfahren	957
II.	Überblick über alle zulässigen Transaktionen nach FusG	958
III.	Formular Nr. 764, Seite 1	960
	Formular Nr. 764, Seite 2	961
	Formular Nr. 764, Seite 3	962
	Zuständigkeiten	963
	<i>Stichwortverzeichnis</i>	<i>965</i>