

Orell Füssli Kommentar (OFK)

FusG

Kommentar

Fusionsgesetz mit weiteren Erlassen

Dr. Alexander Vogel, LL.M.

Dr. Christoph Heiz, LL.M.

Prof. Dr. Urs R. Behnisch

lic. iur. Andrea Sieber, LL.M.

Prof. Dr. Andrea Opel

3., überarbeitete Auflage 2017

orell füssli Verlag

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Vorwort..... | 5 |
| Inhaltsverzeichnis | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 23 |
| Literaturverzeichnis..... | 33 |
| Kommentar Fusionsgesetz | 47 |
| Nr. 1 Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung (Fusionsgesetz, FusG)..... | 48 |
| 1. Kapitel: Gegenstand und Begriffe | 48 |
| 2. Kapitel: Fusion von Gesellschaften | 60 |
| 1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen | 60 |
| 2. Abschnitt: Anteils- und Mitgliedschaftsrechte | 122 |
| 3. Abschnitt: Kapitalerhöhung, Neugründung und Zwischenbilanz | 147 |
| 4. Abschnitt: Fusionsvertrag, Fusionsbericht und Prüfung..... | 166 |
| 5. Abschnitt: Fusionsbeschluss und Eintragung ins Handelsregister | 218 |
| 6. Abschnitt: Erleichterte Fusion von Kapitalgesellschaften..... | 252 |
| 7. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz | 263 |
| 3. Kapitel: Spaltung von Gesellschaften..... | 285 |
| 1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen | 285 |
| 2. Abschnitt: Anteils- und Mitgliedschaftsrechte | 308 |
| 3. Abschnitt: Kapitalherabsetzung, Kapitalerhöhung, Neugründung und Zwischenbilanz..... | 316 |
| 4. Abschnitt: Spaltungsvertrag, Spaltungsplan, Spaltungsbericht und Prüfung | 337 |
| 5. Abschnitt: Spaltungsbeschluss und öffentliche Beurkundung..... | 387 |
| 6. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz | 399 |
| 7. Abschnitt: Eintragung ins Handelsregister und Rechtswirksamkeit..... | 428 |

| | |
|--|-----|
| 4. Kapitel: Umwandlung von Gesellschaften | 444 |
| 1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen | 444 |
| 2. Abschnitt: Anteils- und Mitgliedschaftsrechte | 466 |
| 3. Abschnitt: Gründung und Zwischenbilanz | 474 |
| 4. Abschnitt: Umwandlungsplan, Umwandlungsbericht und Prüfung | 486 |
| 5. Abschnitt: Umwandlungsbeschluss und Eintragung ins Handelsregister | 503 |
| 6. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz | 516 |
| 5. Kapitel: Vermögensübertragung | 520 |
| 1. Abschnitt: Allgemeine Bestimmungen | 520 |
| 2. Abschnitt: Übertragungsvertrag | 542 |
| 3. Abschnitt: Eintragung ins Handelsregister und Rechtswirksamkeit | 561 |
| 4. Abschnitt: Information der Gesellschafterinnen und Gesellschafter | 571 |
| 5. Abschnitt: Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz | 574 |
| 6. Kapitel: Fusion und Vermögensübertragung von Stiftungen..... | 582 |
| 1. Abschnitt: Fusion..... | 582 |
| 2. Abschnitt: Vermögensübertragung..... | 600 |
| 7. Kapitel: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung von Vorsorgeeinrichtungen | 604 |
| 1. Abschnitt: Fusion..... | 604 |
| 2. Abschnitt: Umwandlung | 626 |
| 3. Abschnitt: Vermögensübertragung..... | 628 |
| 8. Kapitel: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung unter Beteiligung von Instituten des öffentlichen Rechts | 631 |
| 9. Kapitel: Gemeinsame Vorschriften | 642 |
| 1. Abschnitt: Ausführungsbestimmungen | 642 |
| 2. Abschnitt: Handänderungsabgaben | 645 |
| 3. Abschnitt: Anmeldung beim Grundbuchamt..... | 647 |
| 4. Abschnitt: Überprüfung der Anteils- und Mitgliedschaftsrechte..... | 655 |
| 5. Abschnitt: Anfechtung von Fusionen, Spaltungen, Umwandlungen und Vermögensübertragungen durch Gesellschafterinnen und Gesellschafter..... | 671 |
| 6. Abschnitt: Verantwortlichkeit..... | 681 |
| 10. Kapitel: Schlussbestimmungen..... | 690 |
| Nr. 2 Auszug aus dem Bundesgesetz über das Internationale Privatrecht (IPRG)..... | 692 |

| | |
|---|-----|
| Anhang..... | 743 |
| Nr. 3 Handelsregisterverordnung (HRegV)..... | 744 |
| 1. Titel: Allgemeine Bestimmungen | 744 |
| 1. Kapitel: Zweck und Begriffe..... | 744 |
| 2. Kapitel: Handelsregisterbehörden | 745 |
| 3. Kapitel: Aufbau und Inhalt des Handelsregisters | 746 |
| 4. Kapitel: Öffentlichkeit des Handelsregisters | 748 |
| 5. Kapitel: Beglaubigungen durch das Handelsregisteramt | 749 |
| 6. Kapitel: Elektronischer Geschäftsverkehr..... | 749 |
| 7. Kapitel: Zentralregister und Zefix..... | 751 |
| 2. Titel: Eintragungsverfahren | 752 |
| 1. Kapitel: Anmeldung und Belege | 752 |
| 1. Abschnitt: Anmelde- und Belegprinzip..... | 752 |
| 2. Abschnitt: Anmeldung..... | 752 |
| 3. Abschnitt: Belege..... | 755 |
| 2. Kapitel: Grundsätze für die Eintragung | 758 |
| 3. Kapitel: Prüfung, Genehmigung und Publikation der Eintragung | 759 |
| 3. Titel: Rechtsformspezifische Bestimmungen für die Eintragung..... | 760 |
| 1. Kapitel: Einzelunternehmen..... | 760 |
| 2. Kapitel: Kollektiv- und Kommanditgesellschaft..... | 762 |
| 3. Kapitel: Aktiengesellschaft | 763 |
| 1. Abschnitt: Gründung..... | 763 |
| 2. Abschnitt: Ordentliche Kapitalerhöhung..... | 766 |
| 3. Abschnitt: Genehmigte Kapitalerhöhung..... | 768 |
| 4. Abschnitt: Bedingte Kapitalerhöhung..... | 770 |
| 5. Abschnitt: Nachträgliche Leistung von Einlagen | 772 |
| 6. Abschnitt: Herabsetzung des Aktienkapitals..... | 773 |
| 7. Abschnitt: Partizipationskapital | 776 |
| 8. Abschnitt: Besondere Bestimmungen zur Revision und zur Revisionsstelle..... | 776 |
| 9. Abschnitt: Auflösung und Löschung..... | 777 |
| 4. Kapitel: Kommanditaktiengesellschaft | 778 |
| 5. Kapitel: Gesellschaft mit beschränkter Haftung..... | 781 |
| 1. Abschnitt: Gründung..... | 781 |
| 2. Abschnitt: Erhöhung des Stammkapitals | 784 |
| 3. Abschnitt: Herabsetzung des Stammkapitals..... | 786 |

| | |
|---|-----|
| 4. Abschnitt: Übertragung von Stammanteilen | 789 |
| 5. Abschnitt: Revision, Revisionsstelle, Auflösung und Löschung..... | 789 |
| 6. Kapitel: Genossenschaft | 789 |
| 7. Kapitel: Verein | 792 |
| 8. Kapitel: Stiftung | 794 |
| 9. Kapitel: Kommanditgesellschaft für kollektive Kapitalanlagen..... | 796 |
| 10. Kapitel: Investmentgesellschaft mit festem Kapital (SICAF) | 797 |
| 11. Kapitel: Investmentgesellschaft mit variablem Kapital (SICAV) | 798 |
| 12. Kapitel: Institut des öffentlichen Rechts..... | 800 |
| 13. Kapitel: Zweigniederlassung | 801 |
| 1. Abschnitt: Zweigniederlassung einer Rechtseinheit mit Sitz in der Schweiz..... | 801 |
| 2. Abschnitt: Zweigniederlassung einer Rechtseinheit mit Sitz im Ausland..... | 803 |
| 4. Titel: Rechtsformübergreifende Bestimmungen für die Eintragung | 804 |
| 1. Kapitel: Unternehmens-Identifikationsnummer, Rechtsform-, Sitz-, Zweck- und Personenangaben sowie Hinweis auf die vorangehende Eintragung..... | 804 |
| 2. Kapitel: Sitzverlegung | 807 |
| 1. Abschnitt: In der Schweiz..... | 807 |
| 2. Abschnitt: Verlegung des Sitzes einer ausländischen Rechtseinheit in die Schweiz | 809 |
| 3. Abschnitt: Verlegung des Sitzes einer schweizerischen Rechtseinheit ins Ausland | 810 |
| 3. Kapitel: Umstrukturierungen..... | 811 |
| 1. Abschnitt: Zeitpunkt der Anmeldung und der Eintragung..... | 811 |
| 2. Abschnitt: Fusion von Rechtseinheiten | 811 |
| 3. Abschnitt: Spaltung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften | 813 |
| 4. Abschnitt: Umwandlung von Gesellschaften..... | 815 |
| 5. Abschnitt: Vermögensübertragung..... | 816 |
| 6. Abschnitt: Fusion und Vermögensübertragung von Stiftungen | 816 |
| 7. Abschnitt: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung von Vorsorgeeinrichtungen | 817 |
| 8. Abschnitt: Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung von Instituten des öffentlichen Rechts | 818 |
| 9. Abschnitt: Grenzüberschreitende Umstrukturierungen | 819 |

| | |
|---|-----|
| 10. Abschnitt: Übertragbarkeit bei Spaltung und Vermögensübertragung..... | 820 |
| 4. Kapitel: Eintragungen von besonderen Vertretungsverhältnissen und von Beschlüssen der Gläubigerversammlung von Anlehensobligationen..... | 820 |
| 5. Titel: Eintragungen von Amtes wegen | 821 |
| 1. Kapitel: Fehlende oder unrichtige Eintragung..... | 821 |
| 2. Kapitel: Konkurs, Nachlassstundung und Nachlassvertrag mit Vermögensabtretung..... | 827 |
| 6. Titel: Rechtsbehelfe und Rechtsmittel | 829 |
| 7. Titel: Aktenaufbewahrung, Aktenherausgabe, Datensicherheit..... | 831 |
| 8. Titel: Schlussbestimmungen | 833 |
| 1. Kapitel: Revisionsstelle..... | 833 |
| 2. Kapitel: Weisungen, Kreisschreiben und Mitteilungen | 833 |
| 3. Kapitel: Aufhebung und Änderung bisherigen Rechts..... | 834 |
| 4. Kapitel: Übergangsbestimmungen | 834 |
| 5. Kapitel: Inkrafttreten | 837 |
| Anhang 1: Aufhebung und Änderung bisherigen Rechts (Art. 172) | 837 |
| Anhang 2: Liste der zulässigen Abkürzungen der Rechtsformen (Art. 116a)..... | 837 |

| | |
|--|-----|
| Nr. 4 Kreisschreiben Nr. 5 der Eidgenössischen Steuerverwaltung betreffend Umstrukturierungen (Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben)..... | 839 |
| 1. Einleitung | 839 |
| 2. Rechtliche Grundlagen..... | 840 |
| 2.1 Zivilrecht..... | 840 |
| 2.2 Direkte Bundessteuer | 840 |
| 2.2.1 Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit..... | 840 |
| 2.2.2 Gewinnsteuer | 842 |
| 2.2.3 Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen..... | 843 |
| 2.3 Verrechnungssteuer | 843 |
| 2.4 Stempelabgaben | 845 |
| 2.4.1 Emissionsabgabe | 845 |
| 2.4.2 Umsatzabgabe..... | 846 |
| 2.5 Mehrwertsteuer | 846 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.5.1 | Meldeverfahren bei Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung | 846 |
| 2.5.2 | Sanierung mittels Fusion..... | 847 |
| 3. | Umstrukturierungen von Personenunternehmungen | 847 |
| 3.1 | Übertragung von Vermögenswerten auf eine andere Personenunternehmung..... | 847 |
| 3.1.1 | Tatbestände | 847 |
| 3.1.2 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit) | 848 |
| 3.1.2.1 | Grundsatz | 848 |
| 3.1.2.2 | Ausgleichszahlungen | 849 |
| 3.1.2.3 | Vorjahresverluste | 849 |
| 3.1.3 | Umsatzabgabe | 849 |
| 3.1.4 | Nicht betroffene Steuern..... | 849 |
| 3.2 | Übertragung eines Betriebes oder Teilbetriebes auf eine juristische Person..... | 849 |
| 3.2.1 | Tatbestände | 849 |
| 3.2.2 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit) | 850 |
| 3.2.2.1 | Grundsatz | 850 |
| 3.2.2.2 | Fortbestand der Steuerpflicht in der Schweiz | 852 |
| 3.2.2.3 | Betrieb und Teilbetrieb | 852 |
| 3.2.2.4 | Veräusserungssperrfrist..... | 853 |
| 3.2.3 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 854 |
| 3.2.3.1 | Rückwirkende Übertragung | 854 |
| 3.2.3.2 | Verletzung der Veräusserungssperrfrist..... | 855 |
| 3.2.3.3 | Vorjahresverluste | 855 |
| 3.2.4 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)..... | 855 |
| 3.2.5 | Verrechnungssteuer..... | 855 |
| 3.2.6 | Emissionsabgabe..... | 856 |
| 3.2.7 | Umsatzabgabe | 856 |
| 3.3 | Austausch von Beteiligungsrechten im Geschäftsvermögen bei Umstrukturierungen | 856 |
| 3.3.1 | Tatbestand..... | 856 |
| 3.3.2 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit) | 857 |
| 3.3.3 | Umsatzabgabe | 857 |

| | |
|---|-----|
| 3.3.4 Nicht betroffene Steuern | 857 |
| 4. Umstrukturierungen von juristischen Personen..... | 857 |
| 4.1 Zusammenschluss | 857 |
| 4.1.1 Übersicht | 857 |
| 4.1.1.1 Tatbestände | 857 |
| 4.1.1.2 Echte Fusion | 858 |
| 4.1.1.3 Unechte Fusion | 859 |
| 4.1.1.4 Abgrenzung Fusion – Quasifusion – Transponierung – indirekte Total-, allenfalls Teilliquidation | 859 |
| 4.1.2 Zusammenschluss mit Verschmelzung (Fusion) im Allgemeinen..... | 860 |
| 4.1.2.1 Tatbestände und Definitionen..... | 860 |
| 4.1.2.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 861 |
| 4.1.2.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen) | 863 |
| 4.1.2.4 Verrechnungssteuer | 866 |
| 4.1.2.5 Emissionsabgabe..... | 867 |
| 4.1.2.6 Umsatzabgabe | 867 |
| 4.1.3 Echte und unechte Fusion unabhängiger Gesellschaften (Parallelgesellschaften)..... | 867 |
| 4.1.3.1 Tatbestand..... | 867 |
| 4.1.3.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 869 |
| 4.1.3.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen) | 870 |
| 4.1.3.4 Verrechnungssteuer | 870 |
| 4.1.3.5 Emissionsabgabe..... | 870 |
| 4.1.3.6 Umsatzabgabe | 870 |
| 4.1.4 Echte und unechte Fusion verbundener Gesellschaften (Schwestergesellschaften)..... | 870 |
| 4.1.4.1 Tatbestand..... | 870 |
| 4.1.4.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 871 |
| 4.1.4.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen) | 872 |
| 4.1.4.4 Verrechnungssteuer | 872 |
| 4.1.4.5 Emissionsabgabe..... | 873 |
| 4.1.4.6 Umsatzabgabe | 873 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.1.5 | Absorption einer Tochtergesellschaft (Tochterabsorption; «Up-Stream Merger»)..... | 873 |
| 4.1.5.1 | Tatbestand | 873 |
| 4.1.5.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)..... | 874 |
| 4.1.5.3 | Verrechnungssteuer | 876 |
| 4.1.5.4 | Emissionsabgabe | 876 |
| 4.1.5.5 | Umsatzabgabe | 876 |
| 4.1.5.6 | Nicht betroffene Steuer | 876 |
| 4.1.6 | Absorption der Muttergesellschaft (Mutterabsorption; «Down-Stream Merger» oder «Reverse Merger»)..... | 877 |
| 4.1.6.1 | Tatbestand | 877 |
| 4.1.6.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)..... | 878 |
| 4.1.6.3 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen) | 878 |
| 4.1.6.4 | Verrechnungssteuer | 878 |
| 4.1.6.5 | Emissionsabgabe | 878 |
| 4.1.6.6 | Umsatzabgabe | 878 |
| 4.1.7 | Zusammenschluss ohne Verschmelzung; fusionsähnlicher Zusammenschluss; Quasifusion | 879 |
| 4.1.7.1 | Tatbestand | 879 |
| 4.1.7.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)..... | 880 |
| 4.1.7.3 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen) | 881 |
| 4.1.7.4 | Verrechnungssteuer | 882 |
| 4.1.7.5 | Emissionsabgabe | 882 |
| 4.1.7.6 | Umsatzabgabe | 882 |
| 4.2 | Umwandlung | 882 |
| 4.2.1 | Umwandlung einer juristischen Person in eine andere juristische Person im Allgemeinen | 882 |
| 4.2.1.1 | Tatbestände | 882 |
| 4.2.1.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)..... | 883 |
| 4.2.1.3 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen) | 884 |
| 4.2.1.4 | Verrechnungssteuer | 884 |
| 4.2.1.5 | Emissionsabgabe | 884 |
| 4.2.1.6 | Umsatzabgabe | 885 |

| | |
|---|-----|
| 4.2.2 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft in eine andere Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft..... | 885 |
| 4.2.2.1 Tatbestand..... | 885 |
| 4.2.2.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 885 |
| 4.2.2.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen) | 886 |
| 4.2.2.4 Verrechnungssteuer | 886 |
| 4.2.2.5 Emissionsabgabe..... | 887 |
| 4.2.2.6 Umsatzabgabe..... | 887 |
| 4.2.3 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft in einen Verein, in eine Stiftung oder in eine übrige juristische Person | 887 |
| 4.2.3.1 Tatbestand..... | 887 |
| 4.2.3.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 888 |
| 4.2.3.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)..... | 888 |
| 4.2.3.4 Verrechnungssteuer | 888 |
| 4.2.3.5 Umsatzabgabe..... | 888 |
| 4.2.3.6 Nicht betroffene Steuer | 888 |
| 4.2.4 Umwandlung eines Vereins, einer Stiftung oder einer übrigen juristischen Person in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft..... | 889 |
| 4.2.4.1 Tatbestand..... | 889 |
| 4.2.4.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 889 |
| 4.2.4.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)..... | 889 |
| 4.2.4.4 Verrechnungssteuer | 889 |
| 4.2.4.5 Emissionsabgabe..... | 889 |
| 4.2.4.6 Umsatzabgabe..... | 890 |
| 4.2.5 Umwandlung eines Instituts des öffentlichen Rechts in eine Kapitalgesellschaft oder in eine Genossenschaft | 890 |
| 4.2.5.1 Tatbestand..... | 890 |
| 4.2.5.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 890 |
| 4.2.5.3 Verrechnungssteuer | 892 |
| 4.2.5.4 Emissionsabgabe..... | 892 |
| 4.2.5.5 Umsatzabgabe | 892 |
| 4.2.5.6 Nicht betroffene Steuer | 892 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.6 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft in eine Personenunternehmung..... | 892 |
| 4.2.6.1 Tatbestand..... | 892 |
| 4.2.6.2 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit)..... | 893 |
| 4.2.6.3 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)..... | 893 |
| 4.2.6.4 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)..... | 894 |
| 4.2.6.5 Verrechnungssteuer..... | 895 |
| 4.2.6.6 Umsatzabgabe..... | 895 |
| 4.2.6.7 Nicht betroffene Steuer..... | 895 |
| 4.3 Spaltung..... | 895 |
| 4.3.1 Tatbestände..... | 895 |
| 4.3.2 Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer)..... | 897 |
| 4.3.2.1 Grundsatz..... | 897 |
| 4.3.2.2 Rückwirkende Spaltung..... | 898 |
| 4.3.2.3 Veräußerungssperrfrist..... | 898 |
| 4.3.2.4 Abgrenzung Spaltung – Verkauf..... | 898 |
| 4.3.2.5 Betrieb und Teilbetrieb..... | 898 |
| 4.3.2.6 Vermögensverwaltungs- und Holdinggesellschaften..... | 899 |
| 4.3.2.7 Finanz- und Immaterialgüterverwertungs- gesellschaften..... | 899 |
| 4.3.2.8 Immobiliengesellschaften..... | 900 |
| 4.3.2.9 Abschreibungen und Rückstellungen auf übertragenen Beteiligungen..... | 900 |
| 4.3.2.10 Gestehungskosten einer durch Spaltung übertragenen Beteiligung..... | 900 |
| 4.3.2.11 Übertragung einer Alt-Beteiligung..... | 901 |
| 4.3.2.12 Steuerfolgen für eine beteiligte juristische Person (Muttergesellschaft) bei einer symmetrischen Spaltung (modifizierte Dreieckstheorie)..... | 901 |
| 4.3.2.13 Gewinnsteuerfolgen bei Nichterfüllung des Betriebserfordernisses..... | 901 |
| 4.3.2.14 Übernahme von Vorjahresverlusten..... | 902 |
| 4.3.2.15 Abspaltung zwecks Sanierung der übernehmenden Gesellschaft..... | 902 |
| 4.3.3 Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen)..... | 903 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.3.3.1 | Verässerungssperrfrist | 903 |
| 4.3.3.2 | Gratisaktien und Gratisnennwerterhöhungen | 903 |
| 4.3.3.3 | Steuerfolgen einer nicht gewinnsteuerneutralen Spaltung | 903 |
| 4.3.4 | Verrechnungssteuer | 904 |
| 4.3.4.1 | Grundsatz | 904 |
| 4.3.4.2 | Gratisaktien und Gratisnennwerterhöhungen | 904 |
| 4.3.4.3 | Abspaltung zwecks Sanierung der übernehmenden Gesellschaft | 905 |
| 4.3.5 | Emissionsabgabe | 905 |
| 4.3.6 | Umsatzabgabe | 905 |
| 4.4 | Übertragung auf Tochtergesellschaft (Ausgliederung) | 906 |
| 4.4.1 | Ausgliederung von Betrieben, Teilbetrieben sowie von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens | 906 |
| 4.4.1.1 | Tatbestand | 906 |
| 4.4.1.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 907 |
| 4.4.1.3 | Emissionsabgabe | 911 |
| 4.4.1.4 | Umsatzabgabe | 912 |
| 4.4.1.5 | Nicht betroffene Steuern | 912 |
| 4.4.2 | Ausgliederung von Beteiligungen | 912 |
| 4.4.2.1 | Tatbestand | 912 |
| 4.4.2.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 912 |
| 4.4.2.3 | Emissionsabgabe | 914 |
| 4.4.2.4 | Umsatzabgabe | 915 |
| 4.4.2.5 | Nicht betroffene Steuern | 915 |
| 4.5 | Übertragung zwischen inländischen Konzerngesellschaften | 915 |
| 4.5.1 | Tatbestand | 915 |
| 4.5.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 916 |
| 4.5.2.1 | Grundsatz | 916 |
| 4.5.2.2 | Fortbestand der Steuerpflicht in der Schweiz | 917 |
| 4.5.2.3 | Inländische Konzerngesellschaften | 917 |
| 4.5.2.4 | Übertragung | 918 |
| 4.5.2.5 | Direkt und indirekt gehaltene Beteiligungen | 918 |
| 4.5.2.6 | Übertragung einer Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft | 918 |
| 4.5.2.7 | Abschreibungen und Rückstellungen auf übertragenen Beteiligungen | 919 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 4.5.2.8 | Gestehungskosten einer übertragenen Beteiligung | 919 |
| 4.5.2.9 | Übertragung einer Alt-Beteiligung..... | 919 |
| 4.5.2.10 | Betrieb und Teilbetrieb | 919 |
| 4.5.2.11 | Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens..... | 920 |
| 4.5.2.12 | Vorjahresverluste..... | 920 |
| 4.5.2.13 | Übertragung zwecks Sanierung der übernehmenden Gesellschaft | 920 |
| 4.5.2.14 | Übertragung auf die Muttergesellschaft | 920 |
| 4.5.2.15 | Übertragung zwischen Schwestergesellschaften | 921 |
| 4.5.2.16 | Steuerfolgen für eine beteiligte juristische Person (Muttergesellschaft) bei einer Übertragung auf eine Schwestergesellschaft (modifizierte Dreieckstheorie)..... | 921 |
| 4.5.2.17 | Veräusserungssperrfrist..... | 921 |
| 4.5.3 | Verrechnungssteuer..... | 922 |
| 4.5.3.1 | Grundsatz | 922 |
| 4.5.3.2 | Übertragung einer Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft..... | 923 |
| 4.5.3.3 | Übertragung auf eine Schwestergesellschaft mit echter Unterbilanz | 923 |
| 4.5.3.4 | Veräusserungssperrfrist..... | 923 |
| 4.5.4 | Emissionsabgabe..... | 923 |
| 4.5.5 | Umsatzabgabe | 924 |
| 4.5.6 | Nicht betroffene Steuer..... | 924 |
| 4.6 | Austausch von Beteiligungsrechten im Vermögen juristischer Personen bei Umstrukturierungen | 924 |
| 4.6.1 | Tatbestand..... | 924 |
| 4.6.2 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 924 |
| 4.6.2.1 | Grundsatz | 924 |
| 4.6.2.2 | Durch den Beteiligungsabzug bedingte Realisationstatbestände..... | 925 |
| 4.6.2.3 | Übernahme der bisherigen Gewinnsteuerwerte bei Quasifusionen | 925 |
| 4.6.2.4 | Gestehungskosten bei Unternehmenszusammenschlüssen | 926 |
| 4.6.2.5 | Austausch einer Alt-Beteiligung bei Unternehmenszusammenschlüssen | 926 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 4.6.2.6 | Ausgleichszahlungen bei Unternehmenszusammenschlüssen | 926 |
| 4.6.2.7 | Abfindungen bei Barfusionen | 926 |
| 4.6.2.8 | Grenzüberschreitender Beteiligungsaustausch..... | 926 |
| 4.6.3 | Verrechnungssteuer | 927 |
| 4.6.4 | Emissionsabgabe | 927 |
| 4.6.5 | Umsatzabgabe..... | 927 |
| 4.7 | Ersatzbeschaffung von Beteiligungen | 927 |
| 4.7.1 | Tatbestand..... | 927 |
| 4.7.2 | Direkte Bundessteuer (Einkommenssteuer: Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit)..... | 927 |
| 4.7.3 | Direkte Bundessteuer (Gewinnsteuer) | 927 |
| 4.7.3.1 | Grundsatz | 927 |
| 4.7.3.2 | Veräussernde Gesellschaft..... | 928 |
| 4.7.3.3 | Veräußerte Beteiligung..... | 928 |
| 4.7.3.4 | Ersatzobjekt | 928 |
| 4.7.3.5 | Ersatz innert angemessener Frist..... | 928 |
| 4.7.3.6 | Verbuchung | 929 |
| 4.7.3.7 | Nicht reinvestierter Teil des Veräußerungserlöses | 929 |
| 4.7.3.8 | Gewinnsteuerwert..... | 929 |
| 4.7.3.9 | Gestehungskosten..... | 929 |
| 4.7.3.10 | Wiedereingebrachte Abschreibungen..... | 929 |
| 4.7.3.11 | Alt- und Neubeteiligungen | 929 |
| 4.7.4 | Umsatzabgabe..... | 930 |
| 4.7.5 | Nicht betroffene Steuern | 930 |
| 5. | Inkrafttreten | 930 |
| Anhang I | | 931 |
| Nr. 1: | Übertragung von Vermögenswerten auf eine andere Personenunternehmung (Ziff. 3.1) | 931 |
| Nr. 2: | Umwandlung einer Personenunternehmung in eine Kapitalgesellschaft; Sperrfristverletzung (Ziff. 3.2)..... | 933 |
| Nr. 3: | Umwandlung einer Personenunternehmung in eine Kapitalgesellschaft; Vorjahresverluste (Ziff. 3.2) | 937 |
| Nr. 4: | Fusion: Verrechnung von Ausgleichszahlungen mit Nennwertverlusten (Ziff. 4.1.2)..... | 939 |
| Nr. 5: | Fusion: Verwendung eigener Beteiligungsrechte (Ziff. 4.1.2) | 942 |
| Nr. 6: | Absorption der Muttergesellschaft (Ziff. 4.1.6) | 947 |

| | |
|--|------|
| Nr. 7: Quasifusion mit zeitnaher Absorption (Ziff. 4.1.7)..... | 950 |
| Nr. 8: Umwandlung eines Instituts des öffentlichen Rechts in eine Kapitalgesellschaft oder in eine Genossenschaft; Rechtskleidwechsel (Ziff. 4.2.5)..... | 951 |
| Nr. 9: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personenunternehmung; Vorjahresverluste (Ziff. 4.2.6)..... | 953 |
| Nr. 10: Steuerfolgen einer symmetrischen Spaltung für eine beteiligte juristische Person; Muttergesellschaft (Ziff. 4.3.2)..... | 955 |
| Nr. 11: Verkauf eines Betriebes zum Gewinnsteuerwert an die Schwestergesellschaft (Ziff. 4.3.2)..... | 958 |
| Nr. 12: Abspaltung einer Aktiengesellschaft; übertragene Vermögenswerte erfüllen das Betriebserfordernis nicht (Ziff. 4.3)..... | 961 |
| Nr. 13: Aufspaltung einer Aktiengesellschaft; übertragene Vermögenswerte erfüllen das Betriebserfordernis nicht (Ziff. 4.3)..... | 964 |
| Nr. 14: Abspaltung einer Aktiengesellschaft; übertragende Gesellschaft erfüllt das Betriebserfordernis nach der Spaltung nicht mehr (Ziff. 4.3)..... | 967 |
| Nr. 15: Übertragung eines Gegenstandes des betrieblichen Anlagevermögens auf eine inländische Enkelgesellschaft (Ziff. 4.4.1)..... | 970 |
| Nr. 16: Ausgliederung von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens (Ziff. 4.4.1)..... | 973 |
| Nr. 17: Ausgliederung von Beteiligungen (Ziff. 4.4.2)..... | 977 |
| Nr. 18: Verkauf einer Beteiligung an die Tochtergesellschaft (Ziff. 4.4.2)..... | 982 |
| Nr. 19: Übertragung eines Gegenstandes des betrieblichen Anlagevermögens auf die inländische Grossmuttergesellschaft (Ziff. 4.5)..... | 985 |
| Nr. 20: Übertragung eines Gegenstandes des betrieblichen Anlagevermögens auf eine inländische Schwestergesellschaft (Ziff. 4.5)..... | 988 |
| Nr. 21: Übertragung einer indirekt gehaltenen Beteiligung auf die inländische Muttergesellschaft (Ziff. 4.5)..... | 990 |
| Nr. 22: Übertragung einer Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft (Ziff. 4.5)..... | 992 |
| Nr. 23: Übertragung einer Beteiligung auf die Muttergesellschaft (Ziff. 4.5)..... | 995 |
| Nr. 24: Veräußerungssperrfrist bei der Übertragung eines Betriebes auf eine andere inländische Konzerngesellschaft (Ziff. 4.5)..... | 1002 |

| | |
|--|------|
| Nr. 25: Teilweise vorgenommene Ersatzbeschaffung einer Beteiligung (Ziff. 4.7) | 1005 |
| Nr. 26: Vollständige Ersatzbeschaffung einer Beteiligung (Ziff. 4.7) | 1007 |

Nr. 5

| | |
|---|------|
| Meldeverfahren (MWST-Info 11) | 1010 |
| Vorbemerkungen | 1010 |
| Gültige Steuersätze bis 31.12.2010 | 1010 |
| Gültige Steuersätze ab 01.01.2011 | 1010 |
| Einleitende Erläuterungen zur vorliegenden MWST-Info | 1010 |
| 1 Wann ist das Meldeverfahren obligatorisch anzuwenden? (Art. 38 Abs. 1 MWSTG) | 1011 |
| 1.1 Sind die zu veräußernden Leistungen steuerbar? | 1011 |
| 1.2 Sind sämtliche Beteiligte steuerpflichtig? | 1014 |
| 1.3 Wann liegt ein Umstrukturierungstatbestand vor? | 1015 |
| 1.3.1 Wann liegt ein Umstrukturierungstatbestand nach DBG vor? | 1015 |
| 1.3.2 Erfolgt eine Veräußerung eines Gesamt- oder Teilvermögens nach Fusionsgesetz (FusG)? | 1015 |
| 1.3.3 Rechtsformändernde Umwandlung nach FusG (eine solche liegt nicht vor bei Einzelfirmen) | 1015 |
| 1.3.4 Liegt ein Gesamt- oder Teilvermögen vor? | 1015 |
| 2 Freiwillige Anwendung | 1016 |
| 2.1 Wann kann das Meldeverfahren freiwillig angewendet werden? (Art. 104 MWSTV) | 1016 |
| 2.2 Wie werden Grundstücke oder Grundstücksteile übertragen?..... | 1016 |
| 2.2.1 Übertragung mit Meldeverfahren (→ Anhang I.)..... | 1017 |
| 2.2.2 Übertragung ohne Meldeverfahren (Veräußerung als von der Steuer ausgenommene Leistung oder mittels Option) | 1017 |
| 2.3 Vorliegen eines gewichtigen Interesses..... | 1017 |
| 3 Grafischer Entscheidungsbaum | 1018 |
| 4 Ablauf des Meldeverfahrens..... | 1018 |
| 4.1 Was ist im Abrechnungsformular zu deklarieren?..... | 1019 |
| 4.2 Welches Formular muss zusätzlich eingereicht werden? | 1019 |
| 5 Steuerliche Konsequenzen..... | 1020 |
| 5.1 Nachweis bei Nutzungsänderungen..... | 1021 |
| 5.1.1 Nachweis der vorherigen Verwendung möglich (Art. 105 MWSTV)..... | 1021 |

| | |
|--|-------------|
| 5.1.2 Kein Nachweis der vorherigen Verwendung möglich (Art. 105 MWSTV)..... | 1021 |
| 5.2 Ermittlung der Nutzungsänderung | 1022 |
| 5.3 Abrechnung mit Saldo- oder Pauschalsteuersatzmethode | 1023 |
| 5.4 Steuernachfolge / Haftung | 1024 |
| Anhang..... | 1025 |
| I. Grafische Darstellung Übertragung von Grundstücken oder Grundstücksteilen mit Meldeverfahren | 1025 |
| II. Überblick über alle zulässigen Transaktionen nach FusG..... | 1026 |
| III. Formular Nr. 764, Seite 1 | 1028 |
| Formular Nr. 764, Seite 2 | 1029 |
| Formular Nr. 764, Seite 3 | 1030 |
| Zuständigkeiten | 1031 |
| <i>Stichwortverzeichnis.....</i> | <i>1033</i> |