

Verbesserung Eigenkapitalausweis - aktuell weg. Basel II

ChristianBöke WP/StB



Anlass: Umwandlung eines EU in eine GmbH & Co. KG

- n EU weist in seiner Bilanz geringes EK aus
- n Grundstücke haben niedrigen Buchwert
- n Restbuchwert des Gebäudes ist niedrig

n AKTIVA

G+G 100 T€

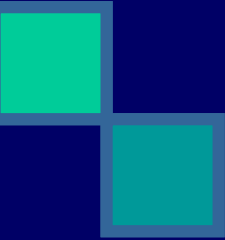

PASSIVA

EK 100 T€

- n Stille Reserven betragen 900 T€

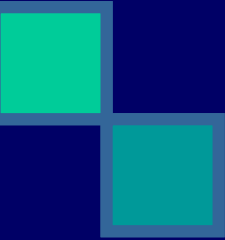



Ziele

- 
- n Verbesserung Eigenkapitalausweis
 - n Aufdeckung stiller Reserven
 - n Steuerneutraler Vorgang
- 

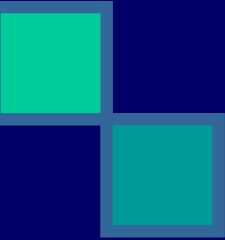



Mögliche Optionen

- 
- n Umstrukturierung nach § 152 UmwG durch Ausgliederung
 - n Alt. Einbringung EU in GmbH & Co. KG gg. Gewährung von Gesell.Rechten
 - n Nach § 24 Abs. 3 UmwStG Buchwert möglich
 - n Höherer Hb. Ausweis kann durch Ergänzungsbilanzen korrigiert werden
- 



Empfehlung

- 
- n Aufstockung der Buchwerte um 900 T€ in der Handelsbilanz
 - n „Abstockung“ in negativer Ergänzungsbilanz ermöglicht Steuerneutralität
 - n Handelsrechtliche AfA ist höher als die steuerliche AfA (Korrektur in StB)
- 

Bilanz vor / nach Umwandlung

n Bilanz alt (Einheitsbilanz)

AKTIVA

G+G 100 T€

PASSIVA

EK 100 T€

n Handelsbilanz neu

AKTIVA

G+G 1.000 T€

PASSIVA

EK 1.000 T€

n Negative Ergänzungsbilanz

AKTIVA

G+G - 900 T€

PASSIVA

EK - 900 T€