

9.22 Fusion durch Absorption mit Ausgleichszahlung

Unternehmung Y absorbiert Unternehmung X.

Vor der Fusion liegen diese Angaben vor:

Bilanz

	X	Y
Bankguthaben	100	400
Diverse Aktiven	3 460	900
Fremdkapital	1 400	800
Eigenkapital	2 160	500

Eigenkapital

Aktienkapital	600	100
Gesetzliche Gewinnreserve	300	50
Freiwillige Gewinnreserven	1 260	350
Eigenkapital	2 160	500

Kennzahlen

Anzahl Aktien	200	100
Nominalwert je Aktie	3	1
Bilanzwert (Substanzwert) je Aktie	10.8	5

- a) Wie hoch ist die Ausgleichszahlung an die Aktionäre je X-Aktie, wenn ein Umtauschverhältnis von 2 : 1 angestrebt wird?

- b) Zur Bereitstellung der an die X-Aktionäre abzugebenden Aktien führt die Unternehmung Y eine Aktienkapitalerhöhung durch.
Ermitteln Sie den Betrag der Aktienkapitalerhöhung bei Y.

- c) Berechnen Sie das Fusionsagio.

d) Errechnen Sie den steuerprivilegierten Teil des Fusionsagios.

e) Führen Sie das Buchungsjournal bei Y unter Verwendung des Hilfskontos 9600 *Fusion*.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Übernahme Aktiven X			
Übernahme Fremdkapital X			
Ausgleichszahlung netto			
VSt auf Ausgleichszahlung			
Banküberweisung VSt			
Kapitalerhöhung Y			
Fusionsagio Y			

f) Erstellen Sie die Bilanz Y nach der Fusion.

Bilanz Y

Aktiven		Passiven	
Bankguthaben		Fremdkapital	
Diverse Aktiven		Aktienkapital	
		Gesetzliche Kapitalreserve	
		Kapitaleinlagereserven	
		Gesetzliche Gewinnreserve	
		Freiwillige Gewinnreserven	

9.22 Fusion durch Absorption mit Ausgleichszahlung (Lösung)

a) Ausgleichszahlung

Bilanzwert von einer X-Aktie	10.8
./. Bilanzwert von zwei Y-Aktien	-10.0
= Ausgleichszahlung je X-Aktie	0.8

b) 400 Y-Aktien zu 1 Nominalwert = 400 Aktienkapitalerhöhung bei Y

c) Fusionsagio

Nettovermögen X vor Ausgleichszahlung	2 160
./. Ausgleichszahlung an X-Aktionäre	-160
./. Aktienkapitalerhöhung von Y	-400
= Fusionsagio	1 600

d) Steuerprivilegierter Anteil des Fusionsagios

Untergehendes Aktienkapital von X	600
./. Aktienkapitalerhöhung von Y	-400
= Steuerprivilegierter Anteil des Fusionsagios	200

e) Buchungsjournal bei Y

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Übernahme Bankguthaben X	1020 Bankguthaben	9600 Fusion	100
Übernahme Aktiven X	1xxx Aktiven	9600 Fusion	3 460
Übernahme Fremdkapital X	9600 Fusion	2xxx Fremdkapital	1 400
Ausgleichszahlung netto ¹	9600 Fusion	1020 Bankguthaben	104
VSt auf Ausgleichszahlung	9600 Fusion	2206 Verrechnungssteuerschuld	56
Banküberweisung VSt	2206 Verrechnungssteuerschuld	1020 Bankguthaben	56
Kapitalerhöhung Y	9600 Fusion	2800 Aktienkapital	400
Fusionsagio Y	9600 Fusion	2905 Kapitaleinlagereserven	200
		2900 Gesetzliche Kapitalreserve	1400

e) Buchungsjournal bei Y

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Übernahme Bankguthaben X	1020 Bankguthaben	9600 Fusion	100
Übernahme Aktiven X	1xxx Aktiven	9600 Fusion	3 460
Übernahme Fremdkapital X	9600 Fusion	2xxx Fremdkapital	1 400
Ausgleichszahlung netto ¹	9600 Fusion	1020 Bankguthaben	104
VSt auf Ausgleichszahlung	9600 Fusion	2206 Verrechnungssteuerschuld	104
Banküberweisung VSt	2206 Verrechnungssteuerschuld	1020 Bankguthaben	56
Kapitalerhöhung Y	9600 Fusion	2800 Aktienkapital	400
Fusionsagio Y	9600 Fusion	2905 Kapitaleinlagereserven	200
	9600 Fusion	2900 Gesetzliche Kapitalreserve	1400

h) Bilanz Y nach Fusion

Bilanz Y

Aktiven		Passiven	
Bankguthaben	340	Fremdkapital	2 200
Diverse Aktiven	4 360	Aktienkapital	500
		Gesetzliche Kapitalreserve	1 400
		Kapitaleinlagereserven	200
		Gesetzliche Gewinnreserve	50
		Freiwillige Gewinnreserven	350
	<u>4 700</u>		<u>4 700</u>