

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	V
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XI
<b>I. Einleitung</b> .....	15
1. Problemstellung .....	15
2. Ziel und Vorgehensweise der Arbeit .....	16
<b>II. Grundlagen zum Verlustuntergang nach § 8c KStG und zur Einführung des Sanierungsprivilegs</b> .....	17
1. Verlustuntergang nach § 8c KStG .....	17
1.1. Einführung, Normzweck und Grundgedanke.....	17
1.2. Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolge des § 8c KStG.....	18
1.3. Fehlen einer allgemeinen Sanierungsklausel und ausgewählte sanierungskritische Tatbestandsmerkmale des § 8c Abs. 1 KStG .....	19
1.4. Ausgewählte Kritik an § 8c KStG .....	24
2. Wirkung des § 8c KStG in der Krise.....	26
2.1. Sanierungsmaßnahmen im Anwendungsbereich von § 8c KStG .....	26
2.2. Sanierungshemmende Wirkung durch § 8c Abs. 1 KStG .....	27
3. Anforderungen an ein wirksames Sanierungssteuerrecht .....	29
3.1. Typische Rahmenbedingungen eines Krisenunternehmens.....	29
3.2. Ableitung von Beurteilungskriterien für eine Sanierungsnorm aus den Anforderungen an ein Sanierungssteuerrecht .....	29
4. Hintergrund zur Sanierungsklausel in § 8c Abs. 1a KStG .....	32
4.1. Einführung und Zweck der Sanierungsklausel.....	32
4.2. Überblick über das Sanierungsprivileg und Anwendungsvorschriften...33	
<b>III. Kritische Analyse des Sanierungsprivilegs in § 8c Abs. 1a KStG</b> .....	35
1. Vorbemerkung .....	35
2. Die Tatbestandsvoraussetzungen des Privilegs im Einzelnen.....	35
2.1. Beteiligungserwerb i.S.d. § 8c Abs. 1a KStG .....	35
2.2. Erwerb zum Zweck der Sanierung .....	36

2.2.1.	Begriff des Sanierungszwecks i.S.d. § 8c Abs. 1a KStG.....	36
2.2.2.	Allgemeine Sanierungsvoraussetzungen im Einzelnen .....	38
2.2.2.1.	Sanierungsabsicht.....	38
2.2.2.2.	Maßgeblicher Erwerbszeitpunkt – Sanierungsbedürftigkeit .....	39
a)	Gesetzgeberische Vorgabe und Grundproblematik .....	39
b)	Insolvenzantragsgründe.....	40
c)	Eintritt der „Krise“ nach dem Eigenkapitalersatzrecht vor MoMiG .....	42
d)	Sanierungsbedürftigkeit .....	44
e)	Würdigung zum Erwerbszeitpunkt und weitere Problempunkte .....	45
2.2.2.3.	Sanierungsfähigkeit und Sanierungseignung .....	48
2.2.2.4.	Sanierungsplan .....	50
a)	Gesetzgeberische Vorgaben zu Beweislast und Sanierungsplan...50	
b)	Mindestanforderungen an einen Sanierungsplan .....	51
c)	Zeitpunkt der Vorlage des Sanierungsplans.....	53
d)	Abschließende Bewertung zum Sanierungsplan.....	54
2.2.3.	Erhalt der wesentlichen Betriebsgrundlagen .....	54
2.2.3.1.	Vorbemerkung.....	54
2.2.3.2.	Befolgung einer Betriebsvereinbarung .....	56
a)	Die Regelung der Alternative in § 8c Abs. 1a S. 3 Nr. 1 KStG.....	56
b)	Grundlegendes zur Betriebsvereinbarung aus dem Betriebsverfassungsgesetz.....	56
c)	Ausschluss der Alternative bei fehlendem Betriebsrat .....	57
d)	Inhalt, Durchführung und Laufzeit der Betriebsvereinbarung.....	57
e)	Zeitpunkt des Abschlusses der Betriebsvereinbarung .....	59
f)	Wirksamkeit der Betriebsvereinbarung .....	60
g)	Würdigung der Alternative in § 8c Abs. 1a S. 3 Nr. 1 KStG.....	61
2.2.3.3.	Einhaltung einer bestimmten Lohnsumme.....	61
a)	Die Regelung der Alternative in § 8c Abs. 1a S. 3 Nr. 2 KStG.....	61

b)	Ermittlung der Ausgangslohnsumme.....	62
c)	Fallbeileffekt bei verfehlter Vergleichslohnsumme.....	64
d)	Auslegung erbschaftsteuerlicher Vereinfachungsregeln.....	64
e)	Gestaltungsüberlegungen bei der Lohnsummenregelung.....	66
f)	Würdigung der Alternative in § 8c Abs. 1a S. 3 Nr. 2 KStG.....	67
2.2.3.4.	Zuführung wesentlich neuen Betriebsvermögens .....	68
a)	Die Regelung der Alternative in § 8c Abs. 1a S. 3 Nr. 3 KStG.....	68
b)	Bestimmung der Vergleichsgröße I (Mindestzuführung).....	69
c)	Bestimmung Vergleichsgröße II (zugeführtes BV) .....	72
aa)	Betriebsvermögenszuführung durch Einlage .....	72
bb)	Bewertung der Einlage.....	74
cc)	Betriebsvermögenszuführung durch Forderungsverzicht .....	76
dd)	Zuführungszeitraum .....	78
ee)	Zuführungszeitpunkt .....	79
ff)	Person des Zuführenden.....	80
gg)	Leistungen der Gesellschaft .....	81
d)	Verhältnis zu § 8 Abs. 4 KStG a.F.....	84
e)	Würdigung der Alternative in § 8c Abs. 1a S. 3 Nr. 3 KStG.....	86
2.3.	Ausschluss des Sanierungsprivilegs.....	86
2.3.1.	Wesentliche Einstellung des Geschäftsbetriebs.....	87
2.3.2.	Branchenwechsel .....	91
3.	Rechtsfolge des § 8c Abs. 1a KStG und verbundene Konsequenzen .....	95
3.1.	Unbeachtlichkeit des Beteiligungserwerbs und Verfahrensfragen .....	95
3.2.	„Zählerwerbe“ und gestreckte Erwerbe .....	96
3.3.	Mittelbare Erwerbe.....	97
<b>IV.</b>	<b>Kritische Gesamtbetrachtung des Sanierungsprivilegs.....</b>	<b>101</b>
<b>V.</b>	<b>Ausblick .....</b>	<b>105</b>
<b>Anhang</b>	<b>.....</b>	<b>107</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>.....</b>	<b>123</b>