

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>IX</b>
<b>A. Einleitung</b>	1	1
<b>B. Grundlagen</b>	13	5
I. Übersicht	13	5
II. Gewinnrealisierung und -besteuerung	18	5
1. Grundsätze	18	5
a) Abgrenzung: Privatbereich	19	6
b) Abgrenzung: Einkunftsvermögensarten	28	8
c) Gewinnrealisierungstatbestände	36	10
d) Steuerlast auf den Gewinn	50	12
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften	56	13
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	63	14
III. Verlustausnutzung und Verlustbeschränkung	73	17
1. Grundsätze	73	17
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften	80	19
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	86	20
IV. Liquidationsbesteuerung	99	26
1. Grundsätze	99	26
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften	103	27
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	113	29
V. Steuerrechtliche Haftungsgefahren der Sanierung	120	30
VI. Beteiligung des Finanzamts am Sanierungsverfahren	139	36
1. Grundsätze	139	36
2. Beteiligung außerhalb des Insolvenzverfahrens	144	37
3. Beteiligung innerhalb des Insolvenzverfahrens	158	39
a) Allgemeines	158	39
b) Insolvenzplan	161	40
c) Verbraucherinsolvenz	166	41
d) Restschuldbefreiung	178	43

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
<b>C. Steuerfolgen der Sanierungsmaßnahmen</b>	180	45
I. Übersicht	180	45
II. Sanierung durch Kapitalzuführung	183	45
1. Übersicht	183	45
2. Kapitalerhöhung	184	46
a) Personengesellschaft	184	46
b) Kapitalgesellschaft	192	47
3. Kapitalherabsetzung mit anschließender Kapitalerhöhung	197	48
4. Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital	205	50
5. Einlage	208	50
6. Stille Beteiligung	212	51
7. Darlehen	227	54
a) Allgemeines	227	54
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften	232	55
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	237	55
aa) Allgemeines	237	55
bb) In der Krise eingeräumte Darlehen	248	58
cc) In der Krise stehengelassene Darlehen	251	59
dd) Krisenbestimmte Darlehen	257	60
ee) Finanzplandarlehen	260	60
ff) Gestaltungsüberlegungen	267	62
8. Exkurs: Wahl der Finanzierungsform	272	64
9. Finanzierungshilfen der öffentlichen Hand	277	65
10. Verkauf von einzelnen Anlage- und Umlaufgütern	279	65
a) Allgemeines	279	65
b) Umsatzsteuer	284	66
aa) Allgemeines	284	66
bb) Vorsteuerberichtigungsanspruch nach § 15a UStG	288	67
cc) Verwertung von Sicherungsgut	293	68
11. Sale and lease back	304	71
12. Factoring/Fortfaiitung	305	71
13. Verkauf des Unternehmens	307	71

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
<b>III. Sanierung durch Schuldenreduzierung</b>	308	72
1. Übersicht	308	72
2. Stundung	309	72
3. Rangrücktritt	311	72
4. Forderungsverzicht	315	73
a) Allgemeines	315	73
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften	322	75
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	329	76
aa) Steuerfolgen auf der Ebene der Gesellschaft	330	77
bb) Steuerfolgen auf der Ebene des Gesellschafters	336	78
5. Forderungsverzicht mit Besserungsschein	346	81
<b>IV. Sanierung durch Sicherheitsleistung</b>	354	83
1. Übersicht	354	83
2. Bürgschaft	355	83
a) Allgemeines	355	83
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften	361	84
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	364	85
3. Verlustübernahmevertrag	373	87
4. Patronatserklärung	381	88
<b>V. Sanierung durch Umwandlung</b>	387	89
1. Übersicht	387	89
2. Formwechsel	398	91
a) Formwechsel Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft	398	91
aa) Allgemeines	398	91
bb) Zivilrecht	401	92
cc) Steuerrecht	406	92
b) Formwechsel Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft	416	95
3. Verschmelzung	420	96
a) Verschmelzung von mehreren Kapitalgesellschaften	420	96
aa) Allgemeines	420	96
bb) Zivilrecht	422	96

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
cc) Steuerrecht	425	97
b) Verschmelzung von mehreren Personengesellschaften	434	99
c) Mischfälle	438	100
4. Spaltung	441	101
a) Spaltung von Kapitalgesellschaften	441	101
aa) Allgemeines	441	101
bb) Zivilrecht	442	101
cc) Steuerrecht	444	101
b) Spaltung von Personengesellschaften	449	102
c) Mischfälle	452	103

## Anhang

BMF-Schreiben, vom 10. Dezember 1998 IV D 6 – S 1900 – 45/98, BStBl 1998, 1497	105
BMF-Schreiben, vom 17. Dezember 1999 IV A 4 – S 0550 – 28/98, BStBl 1998, 1500	108
BMF-Schreiben, vom 16. April 1999 IV C 6 – S 2745 – 12/99, BStBl 1999, 455	116
BMF-Schreiben, vom 8. Juni 1999 IV C 2 – S 2244 – 12/99, BStBl 1999, 545	122
OFD Kiel, Vfg. v. 14. 12. 1999 – S 2244A -St 231, GmbHR 2000, 197	124