

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>Literaturübersicht .....</b>		<b>IX</b>
<b>A. Einleitung .....</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>B. Grundlagen .....</b>	<b>13</b>	<b>5</b>
I. Übersicht .....	13	5
II. Gewinnrealisierung und -besteuerung .....	18	5
1. Grundsätze .....	18	5
a) Abgrenzung: Privatbereich .....	19	6
b) Abgrenzung: Einkunftsvermittlungsarten .....	28	8
c) Gewinnrealisierungstatbestände .....	36	10
d) Steuerlast auf den Gewinn .....	48	12
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	54	13
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	61	14
III. Verlustausnutzung und Verlustbeschränkung .....	71	18
1. Grundsätze .....	71	18
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	82	20
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	89	23
4. Verlustausnutzung und Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO) .....	104	28
IV. Liquidationsbesteuerung .....	108	30
1. Grundsätze .....	108	30
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	116	33
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	126	35
V. Steuerrechtliche Haftungsgefahren der Sanierung .....	133	37
VI. Beteiligung des Finanzamts am Sanierungsverfahren .....	153	42
1. Grundsätze .....	153	42
2. Beteiligung außerhalb des Insolvenzverfahrens .....	158	43
3. Beteiligung innerhalb des Insolvenzverfahrens .....	178	48
a) Allgemeines .....	178	48
b) Insolvenzplan .....	181	49
c) Verbraucherinsolvenz .....	188	51
d) Restschuldbefreiung .....	200	53

	Rz.	Seite
<b>C. Steuerfolgen der Sanierungsmaßnahmen .....</b>	202	55
I. Übersicht .....	202	55
II. Sanierung durch Kapitalzuführung .....	205	55
1. Übersicht .....	205	55
2. Kapitalerhöhung .....	206	56
a) Personengesellschaft .....	206	56
b) Kapitalgesellschaft .....	214	57
3. Kapitalherabsetzung mit anschließender Kapitalerhöhung .....	220	58
4. Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital .....	228	59
5. Einlage .....	231	60
6. Stille Beteiligung .....	234	60
7. Darlehen .....	251	64
a) Allgemeines .....	251	64
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	257	65
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	263	66
aa) Allgemeines .....	263	66
bb) In der Krise eingeräumte Darlehen .....	274	68
cc) In der Krise stehen gelassene Darlehen .....	277	69
dd) Krisenbestimmte Darlehen .....	283	70
ee) Finanzplandarlehen .....	286	71
ff) Drittaufwand .....	293	72
gg) Gestaltungsüberlegungen .....	296	74
8. Exkurs: Wahl der Finanzierungsform .....	301	75
9. Finanzierungshilfen der öffentlichen Hand .....	306	76
10. Verkauf von einzelnen Anlage- und Umlaufgütern .....	308	77
a) Allgemeines .....	308	77
b) Umsatzsteuer .....	313	78
aa) Allgemeines .....	313	78
bb) Vorsteuerberichtigungsanspruch nach § 15a UStG .....	317	79
cc) Verwertung von Sicherungsgut .....	322	80

	Rz.	Seite
11. Sale and lease back .....	328	83
12. Factoring/Fortfaltierung.....	330	83
13. Verkauf des Unternehmens.....	333	84
<b>III. Sanierung durch Schuldenreduzierung.....</b>	<b>343</b>	<b>88</b>
1. Übersicht .....	343	88
2. Stundung .....	344	88
3. Rangrücktritt .....	346	88
4. Forderungsverzicht .....	352	90
a) Allgemeines.....	352	90
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	359	92
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	365	93
aa) Steuerfolgen auf der Ebene der Gesellschaft.....	366	93
bb) Steuerfolgen auf der Ebene des Gesellschafters .....	373	96
5. Forderungsverzicht mit Besserungsschein .....	383	99
<b>IV. Sanierung durch Sicherheitsleistung .....</b>	<b>393</b>	<b>100</b>
1. Übersicht .....	393	100
2. Bürgschaft .....	394	101
a) Allgemeines.....	394	101
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	403	102
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	406	103
3. Verlustübernahmevertrag.....	415	105
4. Patronatserklärung .....	423	107
5. Austausch von Sicherheiten.....	429	107
<b>V. Sanierung durch Umwandlung .....</b>	<b>431</b>	<b>108</b>
1. Übersicht .....	431	108
2. Formwechsel .....	443	111
a) Formwechsel Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft .....	443	111
aa) Allgemeines .....	443	111
bb) Zivilrecht.....	447	111
cc) Steuerrecht .....	452	112

	Rz. Seite
b) Formwechsel Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft .....	463 115
3. Verschmelzung.....	467 116
a) Verschmelzung von mehreren Kapitalgesellschaften .....	467 116
aa) Allgemeines .....	467 116
bb) Zivilrecht.....	469 116
cc) Steuerrecht .....	472 117
b) Verschmelzung von mehreren Personengesellschaften .....	481 119
c) Mischfälle.....	485 120
4. Spaltung.....	488 120
a) Spaltung von Kapitalgesellschaften.....	488 120
aa) Allgemeines .....	488 120
bb) Zivilrecht.....	489 121
cc) Steuerrecht .....	493 122
b) Spaltung von Personengesellschaften.....	498 123
c) Mischfälle.....	501 123

## Anhang

BMF-Schreiben, vom 10. Dezember 1998 IV D 6 – S 1900 – 45/98, BStBl 1998, 1497 .....	125
BMF-Schreiben, vom 17. Dezember 1999 IV A 4 – S 0550 – 28/98, BStBl 1998, 1500 .....	128
BMF-Schreiben, vom 16. April 1999 IV C 6 – S 2745 – 12/99, BStBl 1999, 455.....	136
BMF-Schreiben, vom 8. Juni 1999 IV C 2 – S 2244 – 12/99, BStBl 1999, 545.....	142
BMF-Schreiben, vom 27. März 2003 IV A 6 – S 2140 – 8/03, BStBl 2003, 240 .....	144
OFD Kiel, Vfg. v. 14. 12. 1999 – S 2244A -St 231, GmbHR 2000, 197 .....	148