

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Abbildungsverzeichnis.....	XXIII
I. Grundlagen der Gesellschafter-Finanzierung der GmbH	1
1. Gesellschafter-Eigenfinanzierung und Gesellschafter-Fremdfinanzierung der GmbH	1
1.1. Begriff und Merkmale der Eigen- und Fremdfinanzierung	1
1.2. Handels- und steuerrechtliche Wirkungen der Gesellschafter-Finanzierung.....	6
1.2.1. Gesellschafter-Eigenfinanzierung	6
1.2.1.1. Auswirkungen auf Gesellschaftsebene	6
1.2.1.2. Auswirkungen auf Gesellschafterebene.....	11
1.2.2. Gesellschafter-Fremdfinanzierung	12
1.3. Vorteilhaftigkeitsvergleich von Eigen- und Fremdfinanzierung	13
2. Hybride Gesellschafter-Finanzierung.....	16
2.1. Begriff und Formen hybrider Gesellschafter-Finanzierung	16
2.2. Hybride Gesellschafter-Eigenfinanzierung	17
2.3. Hybride Gesellschafter-Fremdfinanzierung	19
3. Abgrenzung und Gang der Untersuchung.....	19

II. Handels- und steuerrechtliche Behandlung der hybriden Gesellschafter-Fremdfinanzierung	23
1. Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen.....	23
1.1. Zivilrechtliche Grundlagen	23
1.1.1. Regelungsstruktur eigenkapitalersetzender Gesellschafterdarlehen.....	23
1.1.2. Tatbestand eigenkapitalersetzender Gesellschafterdarlehen.....	25
1.1.2.1. Kapitalersatzfunktion des Gesellschafterdarlehens	25
1.1.2.1.1. Kreditunwürdigkeit.....	25
1.1.2.1.2. Zahlungsunfähigkeit und Überschuldung	27
1.1.2.2. Darlehensgewährung	29
1.1.2.2.1. Unmittelbare Darlehensgewährung	29
1.1.2.2.2. Mittelbare Darlehensgewährung	31
1.1.2.3. Gesellschafteigenschaft	32
1.1.3. Rechtsfolgen eigenkapitalersetzender Gesellschafterdarlehen	33
1.1.3.1. Rückzahlungsverbot und Erstattungsanspruch nach §§ 30, 31 GmbHG analog	33
1.1.3.2. Ausschluß im Insolvenzverfahren	35
1.1.4. BGH- und Novellen-Regeln im Vergleich	37
1.2. Handels- und steuerrechtliche Behandlung der unmittelbaren Gewährung eigenkapitalersetzender Gesellschafterdarlehen.....	41
1.2.1. Passivierung und Ausweis des Darlehens bei der Gesellschaft	41
1.2.1.1. Passivierung eigenkapitalersetzender Darlehen als Verbindlichkeit.....	41
1.2.1.2. Ausweis eigenkapitalersetzender Gesellschafterdarlehen.....	45

1.2.2. Ansatz, Bewertung und Ausweis der eigenkapitalersetzenen Darlehensforderung bei dem Gesellschafter	49
1.2.2.1. Ansatz und Bewertung der Darlehensforderung	49
1.2.2.2. Verrechnung der Wertminderung der Darlehensforderung	53
1.2.2.3. Ausweis der eigenkapitalersetzenen Darlehensforderung.....	59
1.2.3. Rückzahlung und Verzinsung eigenkapitalersetzender Darlehen	60
1.2.3.1. Voraussetzungen der verdeckten Gewinnausschüttung	61
1.2.3.2. Rückzahlung eigenkapitalersetzender Darlehen	62
1.2.3.2.1. Verbotswidrige Rückzahlung	62
1.2.3.2.2. Zulässige Rückzahlung	68
1.2.3.3. Verzinsung eigenkapitalersetzender Darlehen	68
1.2.3.3.1. Entstehung und Bilanzierung von Darlehens zinsen.....	68
1.2.3.3.2. Erfüllung der Zinsverpflichtung	71
1.3. Handels- und steuerrechtliche Behandlung der mittelbaren Gewährung eigenkapitalersetzender Darlehen durch Bürgschaftsübernahme	73
1.3.1. Bürgschaftsübernahme und Freistellungsanspruch.....	73
1.3.2. Erfüllung des Rückzahlungsanspruchs durch den Gesellschafter	77
1.3.3. Erfüllung des Rückzahlungsanspruchs durch die Gesellschaft	80
2. Gesellschafter-Forderungsverzicht und vertraglicher Rangrücktritt	81
2.1. Rechtliche Grundlagen	81
2.1.1. Zweck des Forderungsverzichts und vertraglichen Rangrücktritts	81
2.1.2. Endgültiger Forderungsverzicht	82
2.1.3. Forderungsverzicht mit Besserungsabrede	82

2.1.4. Vertraglicher Rangrücktritt	85
2.1.5. Inhaltliche Ausgestaltung von Rangrücktrittsvereinbarungen und Besserungsabreden	88
2.2. Handels- und steuerrechtliche Behandlung des endgültigen Gesellschafter- Forderungsverzichts	93
2.2.1. Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft	93
2.2.1.1. Handelsbilanzielle Auswirkungen	93
2.2.1.2. Steuerliche Auswirkungen	97
2.2.1.2.1. Gesellschaftsrechtlich veranlaßter Forderungs- verzicht.....	97
2.2.1.2.1.1. Forderungsverzicht als verdeckte Einlage	97
2.2.1.2.1.2. Bewertung der verdeckten Einlage	100
2.2.1.2.1.3. Gliederungsrechtliche Behandlung der verdeckten Einlage.....	103
2.2.1.2.2. Betrieblich veranlaßter Forderungsverzicht.....	106
2.2.2. Auswirkungen beim bilanzierenden Gesellschafter	110
2.2.2.1. Gesellschaftsrechtlich veranlaßter Forderungsverzicht	110
2.2.2.1.1. Rechtsprechung und Meinungsstand zu den bilanziellen Auswirkungen des Forderungs- verzichts	110
2.2.2.1.2. Zusammenhang zwischen nachträglichen Anschaffungskosten und verdeckten Einlagen....	118
2.2.2.1.3. Inhalt und Voraussetzungen nachträglicher Anschaffungskosten bei Beteiligungen	124
2.2.2.1.4. Höhe nachträglicher Anschaffungskosten	132
2.2.2.2. Betrieblich veranlaßter Forderungsverzicht	137

2.3. Handels- und steuerrechtliche Behandlung des Gesellschafter-Forderungsverzichts mit Besserungsabrede	139
2.3.1. Handels- und steuerrechtliche Problembereiche des Forderungsverzichts mit Besserungsabrede	139
2.3.1.1. Bilanzierung der Rückzahlungsverpflichtung	139
2.3.1.1.1. Rechtsprechung	139
2.3.1.1.2. Meinungsstand	143
2.3.1.2. Behandlung der Darlehensrückzahlung und -verzinsung	146
2.3.1.2.1. Darlehensrückzahlung	146
2.3.1.2.1.1 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft	146
2.3.1.2.1.2 Auswirkungen beim Gesellschafter.....	152
2.3.1.2.2. Darlehensverzinsung	154
2.3.2. Passivierungspflicht der bedingten Rückzahlungsverpflichtung	156
2.3.2.1. Passivierungsgrundsätze bedingter Verbindlichkeiten	156
2.3.2.2. Besserungserlaß kein Einlagetabestand	159
2.3.2.3. Besserungserlaß kein Gewinnrealisationstatbestand.....	161
2.3.2.4. Besserungserlaß und wirtschaftlich vergleichbare Sachverhalte.....	163
2.3.2.4.1. Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen	163
2.3.2.4.2. Gesellschafterdarlehen mit Rangrücktrittsvereinbarung	168
2.3.2.5. Keine Anwendung des Passivierungsverbots gewinn-abhängiger Verbindlichkeiten	170
2.3.2.5.1. Wirtschaftliche Verursachung und Realisationsprinzip.....	170
2.3.2.5.2. Gewinnabhängigkeit der Rückzahlungsverpflichtung	173

2.3.2.5.3. Periodenzuordnung der Rückzahlungsverpflichtung	174
2.3.2.6. Ausweis der bedingten Rückzahlungsverpflichtung.....	177
2.3.3. Aktivierungspflicht des bedingten Rückforderungsanspruchs	178
2.4. Handels- und steuerrechtliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen mit Rangrücktrittsvereinbarung	183
2.4.1. Passivierungspflicht der nachrangigen Darlehensverbindlichkeit bei der Gesellschaft	183
2.4.2. Aktivierungspflicht der Darlehensforderung beim Gesellschafter	185
2.4.3. Tilgung des nachrangigen Gesellschafterdarlehens	186
2.4.3.1. Tilgung nach Vereinbarung der Rückzahlungsbedingungen	186
2.4.3.1.1. Vertragliche Rückzahlungsbedingungen und gesellschaftsrechtliche Vermögensbindung	186
2.4.3.1.2. Bilanzielle Auswirkungen der Tilgung des Gesellschafterdarlehens	187
2.4.3.2. Tilgung nach Aufhebung der Rangrücktrittsvereinbarung.....	188
2.4.4. Verzinsung des nachrangigen Gesellschafterdarlehens	189
3. Steuerliche Behandlung von Forderungsverlusten und -verzichten bei Gesellschafterdarlehen und Gesellschafterbürgschaften bei Beteiligungen im Privatvermögen	191
3.1. Forderungsverluste als nachträgliche Anschaffungskosten der Beteiligung ...	191
3.1.1. Rechtsprechung	191
3.1.2. Stellungnahme	195

3.1.2.1. Ansatz von Forderungsverlusten als nachträgliche Anschaffungskosten dem Grunde nach	195
3.1.2.2. Ansatz von Forderungsverlusten als nachträgliche Anschaffungskosten der Höhe nach.....	197
3.1.2.3. Zwischenergebnis.....	199
3.2. Behandlung von Forderungsverlusten bei Überschüeinkünften	201
3.3. Forderungsverluste als Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapital-vermögen nach § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	209
3.4. Forderungsverluste bei Abtretung kapitalersetzender Darlehen.....	215
3.5. Forderungsverzicht	217
III. Zusammenfassung	221
Quellenverzeichnis	225