

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>I. Einführung</b> .....	11
<b>II. Absenken von Leistungsvergütungen</b> .....	13
1. Geschäftsführervergütungen .....	13
2. Vorübergehender Vergütungsverzicht .....	15
3. Steuerliche Nebenwirkungen bei Absenkung von Vergütungen .....	16
3.1. Gehaltsabsenkung und Pensionszusage .....	16
3.2. Verbilligte Nutzungsüberlassung .....	18
3.3. Steuerfalle bei disquotaler Nutzungsüberlassung .....	22
3.4. Unverzinsliche Darlehen .....	23
4. Schenkungsteuerliche Folgen von Stützungsmaßnahmen in der Krise .....	27
<b>III. Zuführung von Eigenkapital</b> .....	31
1. Erhöhung des Stammkapitals .....	31
2. Disquotale Einzahlung in die Kapitalrücklage .....	35
2.1. Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen .....	35
2.2. Schenkungsteuerliche Folgen .....	36
2.3. Ertragsteuerliche Folgen .....	36
2.4. Einlagenzuordnung bei mehreren Anteilen an derselben GmbH .....	38
3. Rückzahlungen aus der personengebundenen Rücklage .....	41
4. Einlagenrückgewähr bei mehreren Anteilen an derselben GmbH .....	44
4.1. Zulässigkeit einer anteilsbezogenen Betrachtung .....	44
4.2. Beispielsfälle .....	46
4.3. Alternativer Aufteilungsmaßstab .....	48
4.4. Zusammenlegung von Anteilen .....	49
<b>IV. Gewährung von Gesellschafterdarlehen</b> .....	51
1. Abzug von Refinanzierungsaufwendungen bei Gesellschafterdarlehen .....	51
2. Darlehensgewährung durch nahestehende Personen .....	55
2.1. Näheverhältnis i. S. des § 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b EStG .....	56
2.2. Näheverhältnis zwischen Darlehensgeber und Anteilseigner .....	59
2.3. Einflussnahme auf den Darlehensgeber und Abhängigkeitsverhältnis .....	61
2.4. Spezialregelung des § 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b EStG .....	62

3. Entlastung von Verbindlichkeiten durch Forderungsverzicht .....	63
3.1. Steuerbefreiung des Sanierungsertrags .....	63
3.2. Gesellschaftsrechtlich veranlasster Forderungsverzicht .....	67
4. Forderungsverzicht mit Besserungsabrede .....	78
4.1. Steuerliche Folgen .....	78
4.2. Verzinsung für den Verzichtszeitraum .....	81
5. Schenkungsteuer beim disquotalen Forderungsverzicht .....	82
6. Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital .....	83
7. Rangrücktritt .....	83
<b>V. Verzicht auf Pensionsanwartschaften .....</b>	<b>87</b>
1. Betriebliche oder gesellschaftsrechtliche Veranlassung .....	87
2. Rechtsfolgen des Verzichts .....	88
3. Verzicht auf den Future-Service .....	92
<b>VI. Ausfall von Finanzierungshilfen des GmbH-Geschafters .....</b>	<b>95</b>
1. Einführung .....	95
2. Ausfall von Gesellschafterdarlehen .....	95
2.1. Entwicklungslinien in der BFH-Rechtsprechung .....	95
2.2. Behandlung nach dem BMF-Schreiben vom 21. 10. 2020 .....	98
3. Ausfall von Gesellschafterdarlehen nach § 17 Abs. 2a EStG .....	103
3.1. Inhalt der Regelung des § 17 Abs. 2a EStG .....	103
3.2. BFH-Rechtsprechung als Anlass für die Neuregelung .....	106
3.3. Abzugsfähigkeit von Refinanzierungszinsen .....	114
4. Änderung in § 20 Abs. 6 EStG .....	115
5. Bedeutung des § 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b EStG .....	117
6. Definition und Umfang nachträglicher Anschaffungskosten nach § 17 Abs. 2a EStG .....	118
6.1. Offene und verdeckte Einlagen .....	118
6.2. Wirtschaftlich mit einer Einlage vergleichbare Darlehensforderung .....	120
6.3. Darlehensverluste .....	122
6.4. Ausfälle von Bürgschaftsregressforderungen und vergleichbaren Forderungen .....	128
7. Konkurrenzverhältnis zwischen den §§ 17 und § 20 Abs. 2 EStG .....	129
7.1. Subsidiaritätsprinzip nach § 20 Abs. 8 EStG .....	129
7.2. Konkurrenzverhältnis nach dem Inkrafttreten des § 17 Abs. 2a EStG .....	130
7.3. Konkurrenzverhältnis vor dem Inkrafttreten des § 17 Abs. 2a EStG .....	136
7.4. Übersicht und Beispielsfälle zum Konkurrenzverhältnis .....	138
8. Ausschließliche Anwendung des § 20 Abs. 2 EStG nach dem Holding-Modell .....	142
9. Zeitpunkt der Verlustberücksichtigung .....	147

---

<b>VII. Neuregelung des § 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b EStG durch das Jahressteuergesetz 2020 .....</b>	<b>149</b>
1. Inhalt der Neuregelung .....	149
2. Zeitliche Anwendung der Neureglung .....	150
3. Begründung zur Neuregelung .....	150
4. Praktische Auswirkungen der Änderung in § 32d Abs. 2	
Nr. 1 Buchst. b EStG .....	152
4.1. Ausschluss aus der Abgeltungsteuer .....	152
4.2. Konkurrenzverhältnis zwischen § 17 Abs. 2a und § 20 EStG ....	154
4.3. Ausfall von Darlehen .....	155
4.4. Verzicht auf Darlehensforderungen .....	156
4.5. Unmittelbar betroffene Fälle .....	157
<b>VIII. Besonderheiten bei Bürgschaften .....</b>	<b>161</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>163</b>