

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
Literaturverzeichnis		IX
A. Einleitung	1	1
B. Grundlagen	13	5
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	49	12
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften	54	13
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	61	14
III. Verlustausnutzung und Verlustbeschränkung	64	15
1. Grundsätze	64	15
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften	71	17
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	76	18
IV. Liquidationsbesteuerung	83	21
1. Grundsätze	83	21
2. Besonderheiten bei Personengesellschaften	87	22
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	97	24
V. Steuerrechtliche Haftungsgefahren der Sanierung	99	24
VI. Beteiligung des Finanzamts am Sanierungsverfahren	118	30
1. Grundsätze	118	30
2. Beteiligung außerhalb des Insolvenzverfahrens	121	30
3. Beteiligung innerhalb des Insolvenzverfahrens	135	33
a) Allgemeines	135	33
b) Insolvenzplan	138	33
c) Verbraucherinsolvenz	143	34
d) Restschuldbefreiung	155	36

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
C. Steuerfolgen der Sanierungsmaßnahmen	157	39
I. Übersicht	157	39
II. Sanierung durch Kapitalzuführung	160	39
1. Übersicht	160	39
2. Kapitalerhöhung	161	40
a) Personengesellschaft	161	40
b) Kapitalgesellschaft	169	41
3. Kapitalherabsetzung mit anschließender Kapitalerhöhung	174	42
4. Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital	182	44
5. Einlage	185	44
6. Stille Beteiligung	189	45
7. Darlehen	202	47
a) Allgemeines	202	47
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften	207	48
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	211	49
aa) Allgemeines	211	49
bb) In der Krise eingeräumte Darlehen	222	51
cc) In der Krise stehengelassene Darlehen	225	52
dd) Krisenbestimmte Darlehen	231	53
ee) Finanzplandarlehen	234	54
ff) Gestaltungsüberlegungen	241	55
8. Exkurs: Wahl der Finanzierungsform	246	57
9. Finanzierungshilfen der öffentlichen Hand	250	58
10. Verkauf von einzelnen Anlage- und Umlaufgütern	252	58
a) Allgemeines	252	58
b) Umsatzsteuer	257	59
aa) Allgemeines	257	59
bb) Vorsteuerberichtigungsanspruch nach § 15a UStG	261	60
cc) Verwertung von Sicherungsgut	266	61
11. Sale and lease back	276	64
12. Factoring/Fortfaietierung	277	64
13. Verkauf des Unternehmens	279	64

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
III. Sanierung durch Schuldenreduzierung	280	64
1. Übersicht	280	64
2. Stundung	281	65
3. Rangrücktritt	283	65
4. Forderungsverzicht	287	66
a) Allgemeines	287	66
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften	294	68
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	301	69
aa) Steuerfolgen auf der Ebene der Gesellschaft	302	70
bb) Steuerfolgen auf der Ebene des Gesellschafters	308	71
5. Forderungsverzicht mit Besserungsschein	318	74
IV. Sanierung durch Sicherheitsleistung	328	76
1. Übersicht	328	76
2. Bürgschaft	329	76
a) Allgemeines	329	76
b) Besonderheiten bei Personengesellschaften	333	77
c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	335	77
3. Verlustübernahmevertrag	344	79
4. Patronatserklärung	350	80
V. Sanierung durch Umwandlung	356	81
1. Übersicht	356	81
2. Formwechsel	367	83
a) Formwechsel Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft	367	83
aa) Allgemeines	367	83
bb) Zivilrecht	370	84
cc) Steuerrecht	375	85
b) Formwechsel Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft	396	89
3. Verschmelzung	400	90
a) Verschmelzung von mehreren Kapitalgesellschaften	400	90
aa) Allgemeines	400	90

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
bb) Zivilrecht	402	90
cc) Steuerrecht	405	91
b) Verschmelzung von mehreren Personengesellschaften	415	93
c) Mischfälle	419	94
4. Spaltung	422	95
a) Spaltung von Kapitalgesellschaften	422	95
aa) Allgemeines	422	95
bb) Zivilrecht	423	95
cc) Steuerrecht	425	95
b) Spaltung vom Personengesellschaften	430	96
c) Mischfälle	433	97

Anhang

BMF-Schreiben, vom 10. Dezember 1998 IV D 6 – S 1900 – 45/98, BStBl 1998, 1497	99
BMF-Schreiben, vom 17. Dezember 1999 IV A 4 – S 0550 – 28/98, BStBl 1998, 1500	102
BMF-Schreiben, vom 16. April 1999 IV C 6 – S 2745 – 12/99, BStBl 1999, 454	110
BMF-Schreiben, vom 8. Juni 1999 IV C 2 – S 2244 – 12/99, BStBl 1999, 545	116
OFD Kiel, Vfg. v. 14. 12. 1999 – S 2244A -St 231, GmbHR 2000, 197	118