

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<b>A. Sanierung durch Veräußerung von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsstätten — Einbringung sanierungsbedürftiger Betriebe in eine Personengesellschaft/Kapitalgesellschaft</b> .....	1
<b>I. Vorbemerkung</b> .....	1
<b>II. Auswirkungen beim Veräußerer</b> .....	1
1. Verkauf eines Betriebs oder Teilbetriebs .....	1
2. Abfindung von Pensionsanwartschaften .....	4
<b>III. Auswirkungen beim Erwerber</b> .....	4
1. Sanierungsrücklage nach § 6d EStG .....	4
a) Bildung einer befristeten Rücklage bei Erwerb von Betrieben, deren Fortbestand gefährdet ist — Zeitlicher Geltungsbereich des § 6d EStG .....	4
b) Begünstigte Kapitalanlagen (§ 6d Abs. 2 EStG) .....	5
c) Voraussetzungen zur Bildung der Rücklagen .....	7
d) Höhe der Rücklage — Bemessungsgrundlage .....	11
e) Auflösung der Rücklage .....	11
2. Haftung bei Erwerb von Betrieben .....	13
a) Verhältnis der einzelnen Haftungstatbestände zueinander .....	13
b) Privatrechtliche Haftungstatbestände .....	14
c) Haftung nach steuerlichen Vorschriften — Haftung aus Betriebserwerb nach § 75 AO .....	21
<b>IV. Sanierung durch Aufnahme von Gesellschaftern in ein Einzelunternehmen — Einbringung in eine Personengesellschaft</b> .....	27
1. Einbringungsvorgang nach § 24 UmwStG .....	27
2. Auswirkungen auf den Verlustabzug .....	28
a) einkommensteuerlich .....	28
b) gewerbesteuerlich .....	28
<b>V. Umwandlung in eine Kapitalgesellschaft</b> .....	29
1. Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens .....	29
2. Verlustabzug nach § 10d EStG .....	29
3. Verlustabzug nach § 10a GewStG .....	29
<b>B. Sanierung von Personengesellschaften</b> .....	30
<b>I. Erhöhung der Einlagen von Gesellschaftern — Änderung der Gewinnverteilung</b> .....	30
<b>II. Aufnahme neuer Gesellschafter</b> .....	30

1. Aufnahme neuer Gesellschafter als Einbringung .....	30
2. Umwandlung in eine GmbH & Co KG .....	31
3. Gewinn- und Verlustverteilung .....	32
III. Auswirkungen auf den Abzug von Gewerbeverlusten bei Ein- und Austritt von Gesellschaftern .....	32
IV. Haftung bei Eintritt in eine Personengesellschaft .....	34
1. Haftung der Gesellschaft .....	34
a) Haftung nach Privatrecht .....	34
b) Haftung nach Steuerrecht .....	35
2. Haftung der eintretenden Gesellschafter .....	35
a) Haftung nach Privatrecht .....	35
b) Haftung nach Steuerrecht .....	35
V. Besonderheiten bei der GmbH & Co KG .....	35
1. Gesetzliche Handlungsfristen bei Eintritt der Zahlungsun- fähigkeit oder Überschuldung .....	35
a) Verpflichtung zur Beantragung des Konkursverfahrens bzw. des gerichtlichen Vergleichsverfahrens .....	35
b) Strafrechtliche Folgen der Verletzung der Antrags- pflicht .....	36
c) Zivilrechtliche Folgen der Verletzung der Antrags- pflicht .....	36
2. Sanierung .....	37
VI. Umwandlung in eine Kapitalgesellschaft .....	37
C. Rangrücktritt (Gläubigerrücktritt) und kapitalersetzende Darlehen .	38
I. Vorbemerkung .....	38
II. Rangrücktritt (Gläubigerrücktritt) .....	38
1. Wirtschaftliche Bedeutung für eine anstehende oder erforderliche Sanierung .....	38
2. Rangrücktritt als Vertrag .....	39
3. Rangrücktritt als Maßnahme zur Beseitigung der Über- schuldung .....	40
4. Bilanzielle Auswirkungen des Rangrücktritts für die Hand- elsbilanz .....	41
5. Kapitalerhöhung mit im Rang zurückgetretenen Forderun- gen der Gesellschafter? .....	42
6. Steuerliche Auswirkungen des Rangrücktritts .....	43
III. Kapitalersetzende Gesellschafterdarlehen .....	43
1. Begriff und Abgrenzung .....	43
2. Verhältnis der Rechtsprechung zur gesetzlichen Regelung der §§ 32a, 32b GmbHG .....	44
3. Rechtsprechung des Bundesgerichtshofes .....	45
4. Die gesetzliche Neuregelung der kapitalersetzenden Darle- hen .....	46

a) Zur Systematik der Regelung .....	46
b) Verbot der Geltendmachung von kapitaleretzenden Darlehen gegenüber der GmbH .....	47
5. Erstattung zurückgezahlter Darlehen .....	52
6. Steuerliche Auswirkungen .....	52
<b>D. Sanierung der GmbH</b> .....	53
I. <i>Gesetzliche Handlungspflichten der Geschäftsführer einer         GmbH bei Eintritt einer Krise</i> .....	53
1. Gesetzliche Handlungspflicht der Geschäftsführer bei Ver- lust der Hälfte des Stammkapitals nach § 49 Abs. 3 GmbHG .....	53
2. Eintritt der Zahlungsunfähigkeit oder Überschuldung — Pflichten der Geschäftsführer .....	54
a) Verpflichtung zur Beantragung des Konkurs- bzw. ge- richtlichen Vergleichsverfahrens .....	54
b) Zahlungsunfähigkeit .....	55
c) Überschuldung .....	56
d) Strafrechtliche Folgen der Verletzung der Antrags- pflicht .....	58
e) Zivilrechtliche Folgen der Verletzung der Antrags- pflicht .....	58
f) Verpflichtung zur Sanierung? .....	59
II. „Sanierung“ durch Aufdeckung stiller Reserven? .....	60
III. <i>Sanierungsmaßnahmen von Gesellschaftern</i> .....	61
1. Unentgeltliche Dienstleistungen für die Gesellschaft — Überlassung von Wirtschaftsgütern zu einem unangemes- sen niedrigen Entgelt .....	62
a) Geschäftsführung ohne Anstellungsvertrag .....	62
b) Unentgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern zur Nutzung oder Überlassung zu einem unangemessen niedrigen Entgelt — kein Gegenstück zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	62
X 2. Verdeckte Einlagen .....	63
a) Begriffsbestimmung .....	63
b) Rechtsgrundlage .....	63
c) Handelsrechtliche Beurteilung der verdeckten Einlage ..	65
d) Verdeckte Einlage als Ersatz gesellschaftsrechtlicher Kapitalzuführung — Gesellschaftsrechtliche und wirt- schaftliche Bedeutung der verdeckten Einlage .....	65
e) Voraussetzungen der verdeckten Einlage .....	66
f) Folgen der verdeckten Einlage .....	72

3. Sanierungsmaßnahmen durch Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft, wenn sich die Anteile im Privatvermögen befinden .....	76
a) Die Beteiligung erfüllt nicht die Voraussetzungen des § 17 EStG — Sanierungsmaßnahmen als Werbungskosten? .....	76
b) Sanierungsmaßnahmen bei wesentlicher Beteiligung nach § 17 EStG .....	77
<i>IV. Eintritt neuer Gesellschafter in eine Kapitalgesellschaft — Gesellschaftswechsel — Verschmelzung von Kapitalgesellschaften</i> .....	78
1. Verlustabzug und Mantelkauf .....	79
a) Wirtschaftliche Bedeutung — Motive für den Mantelkauf .....	79
b) Begriffsbestimmung .....	79
c) Rechtliche Risiken des Mantelkaufs .....	79
d) Verlustabzug beim Mantelkauf .....	80
2. Mantelkauf und Gewerbeverlust nach § 10a GewStG .....	88
a) Rechtsprechung bis zu den Entscheidungen des BFH vom 29. 10. 1986 .....	88
b) Gewerbesteuerliche Beurteilung aufgrund der Entscheidungen des BFH vom 29. 10. 1986 .....	89
c) Auswirkungen der Versagung des Verlustabzugs auf die Gewerbesteuer .....	89
3. Verlustabzug bei Verschmelzung von Kapitalgesellschaften .....	90
a) Rechtliche Grundlagen .....	90
b) Begriffsbestimmung — Rechtliche Formen der Verschmelzung .....	90
c) Verschmelzung durch Aufnahme — Verschmelzung zweier GmbHs nach dem KapErhG .....	90
d) Verschmelzung durch Neubildung .....	92
e) Steuerliche Beurteilung des Verlustabzugs bei Verschmelzung .....	93
<i>V. Kapitalherabsetzung — Kapitalerhöhung</i> .....	95
1. Kapitalherabsetzung als Sanierungsmaßnahme .....	95
a) Wirtschaftlicher Hintergrund der Kapitalherabsetzung .....	95
b) Durchführung der Kapitalherabsetzung — Buchmäßige Auswirkungen .....	96
c) Steuerliche Auswirkungen der Kapitalherabsetzung .....	97
2. Kapitalerhöhung .....	98
a) Kapitalerhebungsbeschluß .....	99
b) Übernahmevertrag .....	100

c) Leistungen der (neuen) Gesellschafter auf das erhöhte Stammkapital .....	100
d) Anmeldung der Kapitalerhöhung .....	101
e) Steuerliche Auswirkungen der Kapitalerhöhung .....	101
3. Herabsetzung des Genußkapitals .....	102
a) Zulässigkeit von Genußkapital bei der GmbH .....	102
b) Rechtsnatur des Genußrechts .....	102
c) Steuerliche Auswirkungen der Herabsetzung des Genußkapitals .....	103
<b>VI. Haftung der GmbH-Geschäftsführer</b> .....	104
1. Haftung bei mehreren Geschäftsführern .....	104
2. Verschulden des Geschäftsführers .....	105
3. Haftung des faktischen Geschäftsführers .....	106
4. Umfang der Haftung .....	107
5. Zahlungen des Haftenden .....	107
<b>E. Gesellschaftsteuer</b> .....	109
<b>I. Gesellschaftsteuerpflichtige Vorgänge im Rahmen einer Sanierung</b> .....	109
1. Vorgänge im Vorfeld der Sanierung .....	109
a) Erwerb von Gesellschaftsrechten an einer inländischen Kapitalgesellschaft durch den ersten Erwerber (§ 2 Abs. 1 Nr. 1 KVStG) .....	109
b) Leistungen, die aufgrund einer im Gesellschaftsverhältnis begründeten Verpflichtung bewirkt werden (§ 2 Abs. 1 Nr. 2 KVStG) .....	110
c) Freiwillige Leistungen eines Gesellschafters, wenn das Entgelt in einer Gewährung erhöhter Gesellschaftsrechte besteht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3) .....	110
d) Freiwillige Leistungen (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 KVStG) .....	110
2. Vorgänge im Rahmen der Sanierung .....	110
a) Begriff der freiwilligen Leistung .....	111
b) Zuschüsse (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 Buchstabe a KVStG) .....	111
c) Verzicht auf Forderungen (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 Buchstabe b KVStG) .....	111
d) Überlassung von Gegenständen an die Gesellschaft zu einer den Wert nicht erreichenden Gegenleistung — Übernahme von Gegenständen der Gesellschaft zu einer den Wert übersteigenden Gegenleistung (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 Buchstabe d KVStG) .....	114
e) Erhöhung des Wertes der Gesellschaftsanteile .....	116
<b>II. Steuerfreiheit bei Sanierungsvorgängen</b> .....	117
1. Voraussetzungen der Steuerfreiheit .....	117
2. Umfang der steuerfreien Leistungen .....	120

III. Gesellschaftsteuerpflicht bei der GmbH & Co KG .....	121
1. GmbH & Co KG als Kapitalgesellschaft .....	121
2. Anwendbarkeit des § 7 Abs. 4 Nr. 1 KVStG .....	121
IV. Billigkeitsmaßnahmen .....	122
V. Steuerschuldner — Haftung für Steuerschulden .....	122
F. Steuerfreier Sanierungsgewinn .....	124
I. Gesetzliche Grundlage — Geltungsbereich .....	124
II. Begriff der Sanierung .....	124
III. Voraussetzungen der Steuerfreiheit .....	125
1. Sanierungsbedürftigkeit .....	125
2. Erhöhungen des Betriebsvermögens durch Schuldenerlaß .	128
a) Erfordernis der Bilanzierung — Anwendung des § 3 Nr.	
66 EStG bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG? .	128
b) Erlaß von Schulden .....	129
3. Sanierungsabsicht .....	131
4. Sanierungseignung .....	133
IV. Sanierungskosten .....	136
V. Zeitpunkt der Entstehung des Sanierungsgewinns .....	136
VI. Auswirkungen der Steuerfreiheit des Sanierungsgewinns ....	137
1. Auswirkungen auf Verlustausgleich und Verlustabzug —	
keine Verrechnung mit steuerfreiem Sanierungsgewinn ...	137
2. Auswirkungen des Sanierungsgewinns auf Anschaffungs-	
oder Herstellungskosten .....	137
3. Auswirkungen auf den Gewerbeertrag .....	137
VII. Besserungsscheine — Besserungszahlungen .....	138
1. Wirtschaftliche Bedeutung und Rechtsnatur .....	138
2. Behandlung von Besserungszahlungen beim Schuldner ...	138
a) Besserungszahlungen nach steuerfreiem Sanierungsge-	
winn .....	139
b) Zahlungen nach steuerpflichtigem Sanierungsgewinn ..	139
3. Behandlung von Besserungsansprüchen beim Gläubiger ..	140
VIII. Sanierung von Personengesellschaften .....	140
1. Sanierung von OHG, KG und BGB-Gesellschaft .....	140
a) Sanierungsbedürftigkeit .....	140
b) Sanierungsabsicht .....	141
c) Sanierungseignung .....	141
d) Erlaß von Forderungen durch Gesellschafter .....	142
e) Keine Sanierung einzelner Gesellschafter .....	143
f) Zahlungen aus Besserungsscheinen an die Gesellschaft	144
2. Auswirkungen des steuerfreien Sanierungsgewinns auf ne-	
gative Kapitalkonten von Kommanditisten .....	144
3. Verfahrensfragen .....	145
IX. Sanierung von Kapitalgesellschaften .....	145

1. Gesetzliche Grundlage .....	145
2. Voraussetzungen der Steuerfreiheit des Sanierungsgewinns — Sanierungsbedürftigkeit und Sanierungseignung .....	146
3. Sanierung durch Gesellschafter .....	146
4. Sanierung konzernabhängiger Kapitalgesellschaften .....	147
5. Auswirkungen des steuerfreien Sanierungsgewinns auf die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals .....	147
a) Sanierungsgewinne vor 1977 .....	147
b) Sanierungsgewinne ab 1977 .....	147
c) Besserungszahlungen .....	147
6. Ausschüttung von Sanierungsgewinnen .....	148
X. Die übertragende Sanierung .....	148
<b>G. Sanierung durch gerichtlichen Vergleich .....</b>	<b>150</b>
I. Antrag auf Eröffnung des gerichtlichen Vergleichsverfahrens zur Abwendung des Konkurses .....	150
II. Beteiligte am Vergleichsverfahren — Vergleichsgläubiger/ Vergleichsforderungen .....	150
1. Allgemeine Bestimmung der Vergleichsforderungen .....	150
2. Nicht am Vergleichsverfahren beteiligte Gläubiger .....	152
a) Vorrechtsgläubiger .....	152
b) Absonderungsberechtigte Gläubiger .....	156
c) Gläubiger, deren Forderungen im Konkurs Masseschul- den nach § 59 Abs. 1 Nr. 3 KO sind .....	157
3. Ausgeschlossene Forderungen .....	157
III. Beteiligung des Finanzamts am Vergleichsverfahren .....	158
IV. Wirkung des Vergleichs .....	158
V. Geltendmachung der Steuerforderungen, die nicht Vergleichs- forderungen sind .....	160
VI. Haftung des Vergleichsverwalters .....	160
1. Rechtliche Stellung des Vergleichsverwalters .....	160
2. Der Vergleichsverwalter als Verfügungsberechtigter im Sin- ne der §§ 34, 35, 69 AO .....	161
<b>H. Liquidationsvergleich — Zwangsvergleich .....</b>	<b>163</b>
I. Steuerfreier Sanierungsgewinn .....	163
II. Begünstigter Steuersatz für Gewinne aus dem Zwangsver- gleich? .....	165
III. Zeitpunkt der Entstehung eines Gewinns beim Liquidations- vergleich nach § 7 Abs. 4 VerglO .....	166
<b>J. Sanierungsbeiträge von Angehörigen .....</b>	<b>167</b>
I. Vorbemerkung .....	167
II. Schuldentilgung durch Angehörige nach Einstellung des Be- triebs und Neueröffnung .....	167

III. Schuldenerlaß durch Angehörige .....	169
IV. Sanierungsbeiträge durch Angehörige von Gesellschaftern einer Kapitalgesellschaft — Verzicht auf Forderungen gegen die Gesellschaft .....	169
<b>K. Sanierungsbeiträge von Arbeitnehmern .....</b>	<b>171</b>
I. Minderung des vertraglich vereinbarten Arbeitsentgelts für die Zukunft .....	171
II. Verschiebung der Auszahlung des Arbeitsentgelts .....	171
III. Verzicht auf entstandenen Arbeitslohn .....	172
IV. Gewährung von Darlehen .....	172
V. Verlorene Zuschüsse .....	175
VI. Verzicht auf Darlehensrückzahlung .....	175
VII. Leistungen aus der Übernahme von Bürgschaften .....	176
1. Allgemeine Grundsätze .....	176
2. Bürgschaft eines Arbeitnehmers einer Kapitalgesellschaft, der zugleich deren Gesellschafter ist .....	176
3. Bürgschaftsübernahme zugunsten des Arbeitgeber-Ehegatten .....	176
VIII. Schadensersatzleistungen, die ihren Grund in dem Arbeitsverhältnis haben .....	177
<b>L. Mitwirkung des Steuergläubigers an der Sanierung, insbesondere durch Billigkeitsmaßnahmen .....</b>	<b>178</b>
I. Anpassung von Steuer-Vorauszahlungen .....	178
II. Stundung — Erlaß als Sanierungsbeiträge des Finanzamtes ..	179
1. Vorbemerkung .....	179
2. Erlaß .....	180
a) Allgemeine Grundsätze .....	180
b) Gerichtlicher Vergleich .....	181
c) Erlaß von Säumniszuschlägen aus sachlichen Gründen ..	181
3. Steuerstundung (§ 222 AO) .....	183
<b>M. Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung (§§ 371 und 378 Abs. 3 AO) .....</b>	<b>185</b>
I. Begriffsbestimmung und Rechtsnatur .....	185
II. Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung .....	186
1. Beschränkung auf die Fälle des § 370 AO .....	186
2. Voraussetzungen einer wirksamen Selbstanzeige .....	186
a) Selbstanzeige durch Täter, Gehilfen oder Anstifter .....	186
b) Sachliche und örtliche Zuständigkeit der Finanzbehörde .....	187
c) Form der Selbstanzeige .....	187
d) Inhalt der Selbstanzeige .....	187



e) Zahlung der hinterzogenen Steuer innerhalb der von der Finanzbehörde bestimmten angemessenen Frist . . .	189
3. Ausschluß der Straffreiheit . . . . .	190
a) Erscheinen eines Amtsträgers vor der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchstabe a AO) . . . . .	191
b) Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens wegen der Tat (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchstabe b AO) . . . . .	192
c) Entdeckung der Tat im Zeitpunkt der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung unrichtiger oder unterlassener Angaben (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO) . . . . .	193
4. Wirkung der Selbstanzeige . . . . .	194
III. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung . . . . .	194
<b>N. Haftung dritter Personen als Verfügungsberechtigte . . . . .</b>	<b>196</b>
<i>Entscheidungsverzeichnis . . . . .</i>	<i>197</i>
<i>Literaturverzeichnis . . . . .</i>	<i>207</i>
<i>Stichwortverzeichnis . . . . .</i>	<i>211</i>