

978-3-7910-3295-5 CMS Hasche Sigle, Steueroptimierte Gestaltungen in Restrukturierung,  
Sanierung und Insolvenz

© 2013 Schäffer-Poeschel Verlag ([www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de))

**SCHÄFFER**  
**POESCHEL**

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Herausgeber/Autoren.....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV

Eine detaillierte Gliederung finden Sie zu Beginn eines jeden Hauptteils.

<b>Teil A</b>	<b>Einführung</b> .....	1
<b>I</b>	<b>Restrukturierung und Sanierung – Begriffliche Abgrenzung</b> .....	2
<b>II</b>	<b>Restrukturierung</b> .....	3
1	Anlass für eine Restrukturierung.....	3
2	Steuerliche Implikationen .....	5
<b>III</b>	<b>Sanierung</b> .....	6
1	Ausgangssituation: Krise des Unternehmens.....	6
2	Zweck der Sanierung .....	7
3	Insolvenz .....	7
4	Maßnahmen im Rahmen einer Sanierung.....	7
5	Sanierungsverhandlungen .....	10
<b>Teil B</b>	<b>Restrukturierung von Unternehmen</b> .....	13
<b>I</b>	<b>Grundsätze steuerlicher Aspekte der Restrukturierung</b> .....	30
1	Anlässe für Restrukturierungen und ihre steuerliche Bedeutung .....	30
2	Vorbereitung und Umsetzung von Teilverkäufen .....	33
3	Ausgliederung nach dem UmwStG.....	55
4	Spaltungen nach dem UmwStG.....	74
5	Vermögenstransfer gem. § 6 Abs. 5 EStG .....	99
6	Funktionsänderungen und Funktionsverlagerungen .....	115
7	Die Konzernklausel des GrEStG .....	146
8	Liquidationsbesteuerung und Gestaltungsfragen .....	172
<b>II</b>	<b>Praxisbezogene Einzelthemen</b> .....	186
1	Gestaltungen zur Erhaltung oder Nutzung steuerlicher Verlustvorträge bei Kapitalgesellschaften .....	186
2	Gestaltungen zur Erhaltung oder Nutzung steuerlicher Verlustvorträge bei Personengesellschaften .....	204
3	Gestaltungen für Pensionsverpflichtungen.....	235
<b>Teil C</b>	<b>Sanierung von Unternehmen</b> .....	255
<b>I</b>	<b>Grundsätze steuerlicher Aspekte der Sanierung</b> .....	265
1	Mögliche Sanierungsmaßnahmen und ihre Steuerfolgen.....	265
2	Sanierungserlass .....	275
3	Gefährdung steuerlicher Verlustvorträge durch Sanierungsmaßnahmen ...	290

## XII Inhaltsübersicht

---

<b>II</b>	<b>Praxisbezogene Einzelthemen</b> .....	304
1	Problematische Anwendung der Zinsschranke in Sanierungssituationen ..	304
2	Ausgewählte Maßnahmen zur Besserung der wirtschaftlichen Lage des Schuldners im Falle wertgeminderter Forderungen .....	330
3	Umwandlung von Fremdkapital bei Kapitalgesellschaften – Debt-Buy-Back, Debt-Equity-Swaps und Debt-Mezzanine-Swaps .....	349
4	Steuerliche Besonderheiten von Sanierungsmaßnahmen bei Personen- gesellschaften .....	383
5	»Schenkungsteuer« gem. § 7 Abs. 8 ErbStG in Sanierungsfällen.....	409
<b>Teil D</b>	<b>Insolvenz – zivilrechtliche Aspekte</b> .....	425
<b>I</b>	<b>Einleitung zur gerichtlichen Sanierung mittels Insolvenzverfahren</b> .....	428
<b>II</b>	<b>Ziel des Insolvenzrechts</b> .....	430
<b>III</b>	<b>Sanierungsrelevante Aspekte des Eröffnungsverfahrens</b> .....	431
1	Antragserfordernis .....	431
2	Antragsinhalt.....	432
3	Vorbereitung einer Sanierung .....	433
4	Anordnung von Sicherungsmaßnahmen und vorläufige Insolvenz- verwaltung.....	434
5	Unternehmensübertragung im Eröffnungsverfahren .....	435
6	Unternehmensfortführung und Begründung von Masseverbindlichkeiten	437
<b>IV</b>	<b>Verfahrenseröffnung</b> .....	441
<b>V</b>	<b>Sanierung im sog. Regelin Insolvenzverfahren</b> .....	442
1	Einleitung.....	442
2	Verfahrensbeteiligte des Insolvenzverfahrens .....	442
3	Verwaltung und Verwertung des Vermögens im Insolvenzverfahren .....	443
4	Sanierung im Insolvenzverfahren.....	443
5	Übertragende Sanierung des Unternehmens .....	445
6	Vermögensverteilung im Insolvenzverfahren .....	448
<b>VI</b>	<b>Insolvenzverfahren in Eigenverwaltung (§ 270 ff. InsO)</b> .....	449
1	Einleitung.....	449
2	Aufgaben der Geschäftsleitung in der Eigenverwaltung.....	450
3	Aufgaben und Befugnisse des Sachwalters .....	451
<b>VII</b>	<b>Insolvenzplanverfahren (§ 217 ff. InsO)</b> .....	453
1	Einleitung.....	453
2	Inhalte des Insolvenzplans .....	453
3	Einbeziehung der Anteilseigner und gesellschaftsrechtliche Maßnahmen	454
4	Aufbau eines Insolvenzplans .....	455
5	Erörterungs- und Abstimmungsverfahren .....	460
6	Wirkungen der Planbestätigung und Aufhebung des Insolvenzverfahrens	464
<b>VIII</b>	<b>Haupt- und Sekundärinsolvenzverfahren nach der EuInsVO</b> .....	467
1	Anwendungsbereich .....	467
2	Regelungsbereiche einer Sanierung innerhalb des Anwendungsbereichs der EuInsVO .....	468

<b>Teil E</b>	<b>Insolvenz – steuerrechtliche Aspekte</b> .....	471
<b>I</b>	<b>Grundsätze des Insolvenzsteuerrechts</b> .....	477
1	Verhältnis zwischen Insolvenz- und Steuerrecht .....	477
2	Rechtsstellung des Insolvenzschuldners und des Insolvenz- verwalters .....	478
3	Handels- und steuerrechtliche Buchführungs- und Aufzeichnungs- pflichten .....	480
4	Steuererklärungspflichten .....	481
5	Insolvenzforderung und Masseverbindlichkeit .....	483
6	Besteuerungs- und Erhebungsverfahren in der Insolvenz .....	488
<b>II</b>	<b>Gewinnermittlung und Ertragsteuern</b> .....	493
1	Handelsrechtliches Geschäftsjahr und der Veranlagungszeitraum .....	493
2	Besonderheiten der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....	503
3	Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung .....	510
<b>III</b>	<b>Umsatzsteuer in der Insolvenz</b> .....	524
1	Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG bei Insolvenz .....	524
2	Die umsatzsteuerliche Organschaft in der Insolvenz .....	533
3	Korrektur nach § 14c Abs. 2 UStG und Insolvenz .....	536
<b>IV</b>	<b>Steuerliche Aspekte des Insolvenzplans</b> .....	544
1	Grundzüge des Insolvenzplans .....	544
2	Teilhabe der Finanzbehörde .....	546
3	Steuerfolgen des Insolvenzplans .....	550
<b>Teil F</b>	<b>Compliance-Aspekte bei Sanierung notleidender Unternehmen</b> .....	561
<b>I</b>	<b>Einführung</b> .....	564
<b>II</b>	<b>Steuerliche Pflichten</b> .....	565
1	Grundlagen .....	565
2	Überblick über die Haftung für Steuerschulden der Gesellschaft .....	566
3	Fortzahlung fälliger Steuern .....	571
4	Pflicht zur Steuererklärung, Buchführung und Bilanzierung .....	579
5	Anzeige- und Berichtigungspflicht gem. 153 AO .....	582
<b>III</b>	<b>Anzeige- und Antragspflichten</b> .....	584
1	Insolvenzverschleppung .....	584
2	Anzeigepflichten in der Krise .....	586
<b>IV</b>	<b>Strafbarkeitsrisiken nach §§ 283 ff. StGB</b> .....	588
1	Grundlagen .....	588
2	Überblick über wichtige Tatbestände .....	589
3	Befriedigung bestehender Verbindlichkeiten .....	590
4	Poolbildung und § 283c StGB .....	591
5	Einsatz von Fortführungsgesellschaften .....	592
6	Risikominimierung/Compliance .....	593
<b>V</b>	<b>Sonstige Straftatbestände</b> .....	595
1	Untreue .....	595
2	Lieferanten-/Warenkreditbetrug .....	598

<b>VI</b>	<b>Compliance-Maßnahmen in der Krise</b> .....	601
1	Handlungsempfehlungen.....	601
2	Amtsniederlegung als Ultima Ratio?.....	602
3	Strafbarkeit und Haftung des Aufsichtsrats und anderer Überwachungsorgane.....	603
<b>Teil G</b>	<b>Aktuelle Entwicklungen und wichtige steuerliche Aspekte in Österreich und der Schweiz</b> .....	605
<b>I</b>	<b>Überblick über die Besteuerung von Restrukturierungen und Sanierungen in Österreich</b> .....	608
1	Besteuerung von Restrukturierungen .....	608
2	Besteuerung von Sanierungen .....	611
3	Der Forderungsverzicht als spezielle Sanierungsmaßnahme im österreichischen Steuerrecht .....	611
<b>II</b>	<b>Überblick über die Besteuerung von Restrukturierungen und Sanierungen in der Schweiz</b> .....	617
1	Besteuerung von Restrukturierungen .....	617
2	Besteuerung von Sanierungen .....	620
3	Der Forderungsverzicht als spezielle Sanierungsmaßnahme im Schweizer Steuerrecht .....	621
4	Sanierung durch Umstrukturierung – Sanierungsfusion im Schweizer Steuerrecht .....	629
	Stichwortverzeichnis.....	635