

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel

Grundlagen

	25
§ 1 Einführung	25
§ 2 Gesellschaftsrechtliche Vorüberlegungen und Begriffsbestimmung	30

Zweites Kapitel

Schenkungsteuerrechtliche Auswirkungen disquotaler Einlagen

	45
§ 3 Gesetzeslage bis zum 13. 12. 2011 – Die disquotale Einlage als Steuersparmodell ..	45
§ 4 Gesetzeslage ab dem 14. 12. 2011 – Die disquotale Einlage als Sanierungshindernis	80

Drittes Kapitel

Weitere steuerrechtliche Auswirkungen disquotaler Einlagen

	193
§ 5 Grunderwerbsteuer	193
§ 6 Ertragsteuern	202
§ 7 Problematik der Mehrfachbelastung	226

Viertes Kapitel

Zivilrechtliche Wechselwirkungen

	241
§ 8 Gesellschaftsrechtlicher Minderheitenschutz	241
§ 9 Erbrechtliche Prinzipien und Wertungen	246

Fünftes Kapitel

Entwurf einer alternativen gesetzgeberischen Lösung

	260
§ 10 Systematisierung bestehender Kritikpunkte	260
§ 11 Folgerungen und Überlegungen zum Entwurf	271
§ 12 Entwurf	281

*Sechstes Kapitel***Auswirkungen auf die Praxis** 287

§ 13 Risikokonstellationen 287

§ 14 Gestaltungsmöglichkeiten 292

*Siebentes Kapitel***Schlussbetrachtung** 310

§ 15 Ergebnisse 310

§ 16 Ausblick 313

Literaturverzeichnis 315**Rechtsprechungsverzeichnis** 335**Stichwortverzeichnis** 340

Inhaltsverzeichnis

Erstes Kapitel

Grundlagen

	Grundlagen	25
§ 1	Einführung	25
	A. Themenaufriß	25
	B. Stand der Forschung	27
	C. Gang der Untersuchung	28
	D. Methodisches Vorgehen	30
§ 2	Gesellschaftsrechtliche Vorüberlegungen und Begriffsbestimmung	30
	A. Bedeutung des Gesellschaftsrechts für diese Arbeit	30
	B. Der Begriff der disquotalen Einlage	31
	I. Einlagenbegriff	31
	1. Einlage im Sinne des Handels- und Gesellschaftsrechts	31
	a) Einlagefähigkeit	32
	b) Einlagehandlung	32
	c) Zusammenfassung	33
	2. Einlage im Sinne des Ertragsteuerrechts	34
	a) Einlagefähigkeit	35
	b) Einlagehandlung	35
	c) Zusammenfassung	36
	3. Einlage im Sinne des Schenkungsteuerrechts?	37
	4. Vorzugswürdiger Einlagenbegriff	37
	II. Disquotal	38
	1. Abgrenzung „quotal“ und „disquotal“	38
	2. Exkurs: Abgrenzung „verdeckt“ und „offen“	39
	III. Zusammenfassende Definition	41
	C. Motive für disquotale Einlagen	41
	I. Vor- und Nachleistungsfälle	41
	II. Dominanz eigener Interessen	42
	III. Bereicherung der Mitgesellschafter gerade beabsichtigt	42
	IV. Zusammenfassung	42
	D. Ergebnisse zu § 2	43

Zweites Kapitel

	Schenkungsteuerrechtliche Auswirkungen disquotaler Einlagen	45
§ 3	Gesetzeslage bis zum 13. 12. 2011 – Die disquotale Einlage als Steuersparmodell . .	45
	A. Relevanz für die Untersuchung	45
	B. Tatbestand des § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	45
	C. Beispielfall zur Veranschaulichung der steuerrelevanten Leistungsbeziehungen	46
	D. Der Streit zwischen Finanzverwaltung und BFH – Begründung des Steuersparmodells	48
	I. Auffassung des BFH	48
	II. Auffassung der Finanzverwaltung	51
	III. Bewertung der Auffassungen	53
	1. Vorfrage nach der Tauglichkeit des Zuwendungsgegenstands	53
	a) Wortlaut	54
	b) Systematik	54
	c) Telos	55
	d) Historie	56
	e) Vergleich mit der Erhöhung eines Staffeltkontokorrents	57
	f) Erbschaftsteuer als Verkehrsteuer?	58
	g) Einfluss des BeitrRLUmsG auf das Auslegungsergebnis	60
	2. Das Merkmal „auf Kosten des Zuwendenden“	61
	a) Wortlaut	62
	b) Systematik	62
	c) Telos	63
	d) Briefmarken-Fall von Viskorf	63
	e) Maßgeblichkeit des Zivilrechts und wirtschaftliche Betrachtungsweise	64
	aa) Problemaufriss	64
	bb) Grundsatz für das ErbStG	64
	cc) Anwendbarkeit auf die freigebige Zuwendung	65
	3. Ergebnis	66
	E. Weitere Untersuchung der Leistungsbeziehungen	67
	I. Leistungsbeziehung 1 – Entreichung des Zuwendenden	67
	II. Leistungsbeziehung 2 – Privatsphäre der Kapitalgesellschaft	68
	III. Leistungsbeziehung 3 – Anforderungen an den subjektiven Tatbestand und Regelvermutung der Finanzverwaltung	69
	1. Verhältnis von Art. 6 Abs. 1 GG und Art. 3 Abs. 1 GG	70
	2. Verstoß gegen Art. 3 Abs. 1 GG in Verbindung mit Art. 6 Abs. 1 GG	71

a) Prüfungsmaßstab	71
b) Ungleichbehandlung	72
c) Verfassungsrechtliche Rechtfertigung	72
3. Ergebnis	73
F. Exkurs: Konzernsachverhalte	73
I. Relevanz und Definition	73
II. Teleologische Reduktion des § 2 Abs. 1 Nr. 1 lit. d ErbStG	74
III. Beispielfälle und Begriffsunterscheidung	76
1. Konzernsachverhalt im technischen Sinne	76
2. Konzernsachverhalt im weiteren Sinne	77
IV. Ergebnis	79
G. Ergebnisse zu § 3	79
§ 4 Gesetzeslage ab dem 14. 12. 2011 – Die disquotale Einlage als Sanierungshindernis	80
A. Das Gesetz zur Umsetzung der Beitreibungsrichtlinie	80
B. Tatbestand des § 7 Abs. 8 S. 1 ErbStG	83
I. Normzweck	84
1. Grundsätze der Rechtsprechung des BFH	84
2. Klassisches Nichtanwendungsgesetz	84
3. Festschreibung der Auffassung der Finanzverwaltung	85
4. Relevante Aspekte des Normzwecks	85
a) Missbrauchsvermeidung	86
b) Gleichstellung mit einer Direktzuwendung	86
c) Herstellung von Rechtsformneutralität	87
5. Fazit	87
II. Anknüpfungspunkt	87
1. Wortlaut	88
2. Systematik	88
3. Telos	89
4. Stellungnahme	89
III. Tatbestandsmerkmale	90
C. Steuerrelevante Leistungsbeziehung	91
D. Auslegungsschwierigkeiten auf Tatbestandsebene	92
I. Leistung durch eine andere Person an eine Kapitalgesellschaft	92
1. „Eine andere Person“	93
a) Einschlägiger Personenbegriff	93
b) Sonderproblem: Anstalt des Öffentlichen Rechts	94
c) Gesellschaftsfremde Dritte	95

d) Klarstellung: Ein-Mann-Gesellschaft	96
e) Ergebnis	96
2. Leistungsbegriff	97
a) Problemaufriss	97
b) Vertretene Auffassungen	97
c) Maßgeblicher Inhalt der verschiedenen Auffassungen	98
d) Stellungnahme	99
aa) Vorfrage	99
bb) Wortlaut	99
cc) Systematik	100
dd) Telos	100
ee) Historie	101
ff) Actus contrarius	102
e) Ergebnis	102
f) Sonderproblem: Forderungsverzicht im Insolvenzplan	102
g) Definition	104
3. Kapitalgesellschaft	105
a) Typische Kapitalgesellschaften und Ausschlüsse	105
b) Vorgesellschaften	105
c) § 7 Abs. 8 S. 3 ErbStG: Einbeziehung von Genossenschaften	107
d) Ausländische Gesellschaften	108
e) Europäische Gesellschaftsformen	108
f) Fazit	110
II. Werterhöhung von Anteilen des Bedachten an der Kapitalgesellschaft	110
1. Person des Bedachten	110
a) Grundsatz	110
b) Beteiligungsketten	111
c) Treuhandverhältnisse	112
2. Werterhöhung dem Grunde nach	113
a) Erlangung zusätzlicher Gesellschaftsrechte	113
b) Schuldrechtlich gebundene Kapitalrücklage	114
c) Gegenleistung seitens der Kapitalgesellschaft	116
d) Saldierung von Leistungen anderer Gesellschafter	116
e) Fazit	117
III. Kausalität zwischen Leistung und Werterhöhung	118
1. Grundsätzliches	118
2. Saldierung wechselseitiger Leistungen	118
a) Beispielfälle	119
b) Die Auffassung der Finanzverwaltung	120

c) Bewertung der Auffassung	120
aa) Dogmatisches Grundgerüst	120
(1) Grundsatz der Kausalität	121
(2) Figur der gemischten Schenkung	121
(3) Figur des Gesamtplans	122
(4) Figur der mittelbaren Zuwendung	123
(5) Zwischenfazit	123
bb) Kritik an der Auffassung	124
(1) Gewaltenteilung	124
(2) Verfahrensrechtliche Schwierigkeiten	124
cc) Zwischenfazit	127
d) Konkretisierung der Auffassung	127
aa) Sachlicher und zeitlicher Zusammenhang	127
(1) Begriff des sachlichen Zusammenhangs	127
(2) Begriff des zeitlichen Zusammenhangs	128
(3) Verhältnis von sachlichem und zeitlichem Zusammenhang	130
bb) 20%-Grenze	130
e) Fazit	132
IV. Subjektives Element	132
1. Meinungsspektrum	132
2. Auslegung	133
a) Wortlaut	133
b) Systematik	134
c) Telos	137
d) Historie	139
e) Zwischenergebnis der Auslegung	141
3. Methodische Überprüfung des Auslegungsergebnisses	142
a) Regelungslücke	142
b) Planwidrigkeit	142
c) Ergebnis	143
V. Weitere ungeschriebene Tatbestandsmerkmale	143
VI. Ergebnis	145
E. Auslegungsschwierigkeiten auf Rechtsfolgenseite	145
I. Schenkungsteuergegenstand und Bewertung	145
1. Bestimmung des Schenkungsteuergegenstands	145
2. Maßgebliche Bewertungsvorschriften	147
a) „Zahnloser Papiertiger“	147
b) Überblick über das Bewertungssystem	148
c) Drittvergleich	150

d) Vereinfachtes Ertragswertverfahren	151
aa) Grundsatz	151
bb) Nutzungs- und Leistungseinlagen	152
cc) Zwischenfazit	153
e) Ertragswertverfahren	153
f) Andere anerkannte Methoden	154
g) Zwischenfazit	155
3. Kausalität vs. Substanzwertverfahren	155
4. Mittelbare Beteiligung	157
a) Konstellation mit einer Personengesellschaft	157
b) Konstellation mit einer Kapitalgesellschaft	158
II. Anwendbarkeit der Verschonungsregeln	160
1. Grundlegendes und Urteil des BVerfG	160
2. Anwendbarkeit bis zum 30.06.2016	161
a) Wortlaut	161
b) Systematik	162
c) Telos	163
d) Zwischenfazit	164
e) Methodische Überprüfung des Auslegungsergebnisses	164
aa) Planwidrige Regelungslücke	164
bb) Vergleichbare Interessenlage	165
f) Ergebnis	166
3. Anwendbarkeit ab dem 01.07.2016	167
III. § 13 Abs. 1 Nr. 16 ErbStG	169
1. Grundsätzliches und Fallbeispiel	169
2. Werterhöhung bei gemeinnützigen Körperschaften	170
3. Anwendbarkeit und Analogie	171
a) Planwidrige Regelungslücke	171
b) Vergleichbare Interessenlage	171
c) Ergebnis	172
4. Fallbeispiel und Missbrauchsvermeidung	172
IV. Steuerschuldner	173
F. Anwendungszeitpunkt, Konkurrenzen und Zuständigkeiten	173
I. Zeitlicher Anwendungsbereich	174
II. Verhältnis zu § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	174
1. Denkbare Kollisionskonstellationen	174
a) Leistungen eines gesellschaftsfremden Dritten	174
b) Kapitalerhöhung gegen ein zu geringes Aufgeld sowie Konzentrations- verschmelzung	175

2. Lösungsvorschlag der Finanzverwaltung	176
3. Überprüfung der Auffassung	176
a) Gesellschaftsinterne Überschneidungsfälle	177
b) Gesellschaftsfremde Dritte	177
4. Ergebnis	178
III. Verhältnis zu § 7 Abs. 7 ErbStG	178
IV. Zuständige Schenkungsteuerstelle	178
G. Exkurs: Konzernsachverhalte – § 7 Abs. 8 S. 2 ErbStG	180
I. Grundlegendes zu § 7 Abs. 8 S. 2 ErbStG	180
II. Anknüpfungspunkt	181
III. Anwendbarkeit außerhalb des Konzerns	183
IV. Tatbestand	185
1. Betriebliche Veranlassung	186
2. Teilschwesterkapitalgesellschaften	186
3. Subjektives Element	186
a) Anforderungen an subjektives Element	186
b) Regelvermutung der Finanzverwaltung	187
c) Bezugspunkt des subjektiven Elements	187
V. Beispielsfall und § 15 Abs. 4 ErbStG	188
VI. Zusammenfassung	189
H. Ergebnisse zu § 4	189

Drittes Kapitel

Weitere steuerrechtliche Auswirkungen disquotaler Einlagen	193
§ 5 Grunderwerbsteuer	193
A. Einleitung	193
B. § 3 Nr. 2 GrEStG	193
I. Grundlegendes zur Norm und Beispielsfall	193
II. Rechtslage vor Einführung des § 7 Abs. 8 ErbStG	194
1. Schenkungsteuerliche Beurteilung	194
2. Grunderwerbsteuerliche Beurteilung	195
a) Anwendbarkeit der Steuerbefreiung	195
b) Wertermittlung	195
c) Steuersatz	195
d) Ergebnis zur alten Rechtslage	196
III. Rechtslage nach Einführung des § 7 Abs. 8 ErbStG	196
1. Schenkungsteuerliche Beurteilung	196

2. Grunderwerbsteuerliche Beurteilung	196
a) Anwendbarkeit der Steuerbefreiung	196
b) Umfang der Steuerbefreiung	198
c) Ergebnis zur neuen Rechtslage	199
IV. Ergebnis	200
C. § 3 Nr. 4 GrEStG und § 3 Nr. 6 GrEStG	200
D. Unterschiedliche Bewertung in Schenkung- und Grunderwerbsteuer	201
E. Ergebnisse zu § 5	201
§ 6 Ertragsteuern	202
A. Einführung und Systematisierung	202
B. Abgrenzungsfragen	203
I. Abgrenzung Eigen- und Fremdnützigkeit	204
1. Grundsätzliches	204
2. Fallgruppen bei Sanierungssachverhalten	204
3. Abgrenzung bei Nutzungs- und Leistungseinlagen	204
II. Abgrenzung eigenwirtschaftlich und gesellschaftsrechtlich	205
III. Besondere Abgrenzung bei Nichtgesellschaftern	207
IV. Zwischenergebnis	208
C. Leistungen eines Gesellschafters	208
I. Eigennützige und gesellschaftsrechtliche Veranlassung	208
1. Auswirkungen auf Gesellschaftsebene	209
2. Auswirkungen auf Gesellschafterebene	209
a) Privatvermögen	209
b) Betriebsvermögen	209
3. Problematisches	210
a) Zuordnung der nachträglichen Anschaffungskosten	210
b) Anwendbarkeit des Sanierungserlasses	212
aa) Hintergründe zum Sanierungserlass	212
bb) Kritik am Sanierungserlass und Entscheidung des BFH	213
cc) Zwischenfazit	213
dd) Gesetzesänderung	214
ee) Anwendbarkeit der neuen Regelungen	215
c) Forderungsverzicht und negative Einkünfte aus Kapitalvermögen ...	216
II. Eigennützige und eigenwirtschaftliche Veranlassung	217
1. Auswirkungen auf Gesellschaftsebene	218
2. Auswirkungen auf Gesellschafterebene	218
3. Problematisches	218

III. Fremdnützige Veranlassung	220
1. Auswirkungen auf Gesellschafterebene	220
2. Auswirkungen auf Gesellschaftsebene	221
D. Leistungen eines Nichtgesellschafters	221
I. Fremdnützige Veranlassung	221
1. Auswirkungen auf Gesellschafterebene und Auswirkungen für den Leistenden	221
a) Betriebsvermögen	221
b) Privatvermögen	222
2. Auswirkungen auf Gesellschaftsebene	223
II. Eigennützige und gesellschaftlerbezogene Veranlassung	223
III. Eigennützige und gesellschaftsbezogene Veranlassung	224
E. Ergebnisse zu § 6	224
§ 7 Problematik der Mehrfachbelastung	226
A. Einleitung	226
B. Betriebswirtschaftliche Analyse der steuerlichen Gesamtbelastung	227
C. Bestimmung der Art der Doppelbelastung	229
D. Steuersystematische Bedenken	231
I. Entwicklung in der Rechtsprechung	231
II. Weitere einfachgesetzliche Erwägungen	232
III. Fazit	233
E. Verfassungsrechtliche Bedenken	233
I. Finanzverfassungsrechtliche Erwägungen	233
II. Gleichheitsrechtliche Erwägungen	234
III. Freiheitsrechtliche Erwägungen	235
IV. Korrektur im Wege der Billigkeitsentscheidung	236
1. Überblick über die Billigkeitsregelungen	236
a) § 222 AO	236
b) §§ 163, 227 AO	237
2. Einschlägigkeit und Anwendbarkeit der §§ 163, 227 AO	237
a) Unbilligkeit	237
b) Einzelfallentscheidung	238
c) Wertentscheidung des § 3a EStG	238
3. Zwischenfazit	239
V. Fazit	239
F. Ergebnisse zu § 7	239

Viertes Kapitel

	Zivilrechtliche Wechselwirkungen	241
§ 8	Gesellschaftsrechtlicher Minderheitenschutz	241
	A. Grundlegendes	241
	B. Freiwillige Zuzahlungen in die Kapitalrücklage	242
	C. Qualifizierte Mehrheitserfordernisse	243
	I. Ausdrückliche Regelung	243
	II. Analoge Anwendung	243
	D. Zustimmungserfordernis	244
	I. Regelungskonzept	244
	II. Konkrete Herleitung	245
	E. Ergebnisse zu § 8	245
§ 9	Erbrechtliche Prinzipien und Wertungen	246
	A. Grundlegendes	246
	B. Pflichtteilergänzungsansprüche	246
	I. Maßgeblicher Schenkungsbegriff	247
	II. Erfassung von Nutzungs- und Leistungseinlagen	248
	III. Fristbeginn	249
	IV. Wertberechnung	250
	V. Zwischenfazit	252
	C. Auswirkungen auf Erbverträge und Vermächtnisse	253
	D. Auswirkungen im Rahmen der Vorerbschaft	253
	I. Unentgeltliche Verfügung	254
	II. Rechtsfolge	255
	III. Zwischenfazit	257
	E. Exkurs: Disquotale Einlage durch Testamentsvollstrecker	257
	F. Ergebnisse zu § 9	258

Fünftes Kapitel

	Entwurf einer alternativen gesetzgeberischen Lösung	260
§ 10	Systematisierung bestehender Kritikpunkte	260
	A. Einführung und Vorgehensweise	260
	B. Systematisierung bisheriger Kritikpunkte	260
	I. Schenkungsteuer vor der Gesetzesreform	260

1. Kritikpunkt 1: Tauglichkeit des Zuwendungsgegenstands	261
2. Kritikpunkt 2: „auf Kosten des Zuwendenden“	261
3. Kritikpunkt 3: Regelvermutung	261
4. Kritikpunkt 4: keine Erfassung von Konzernsachverhalten	261
II. Schenkungsteuer nach der Gesetzesreform	262
1. Kritikpunkt 5: gesellschaftsfremde Dritte	262
2. Kritikpunkt 6: Leistungsbegriff	262
3. Kritikpunkt 7: genossenschaftliche Rückvergütungen	262
4. Kritikpunkt 8: Treuhandverhältnisse	262
5. Kritikpunkt 9: Saldierung wechselseitiger Leistungen	262
6. Kritikpunkt 10: kein subjektives Element	263
7. Kritikpunkt 11: Schenkungssteuergegenstand	263
8. Kritikpunkt 12: Bewertungsvorschriften	263
9. Kritikpunkt 13: Verschonungsregelungen	263
10. Kritikpunkt 14: § 13 Abs. 1 Nr. 16 ErbStG	263
11. Kritikpunkt 15: Konkurrenzprobleme	263
12. Kritikpunkt 16: zuständige Schenkungsteuerstelle	264
13. Kritikpunkt 17: Anknüpfungspunkt des § 7 Abs. 8 S. 2 ErbStG	264
III. Grunderwerbsteuer	264
1. Kritikpunkt 18: § 3 Nr. 2 S. 1 GrEStG	264
2. Kritikpunkt 19: Bewertung	264
IV. Ertragsteuern	265
1. Kritikpunkt 20: bestehende Doppelbelastungen	265
2. Kritikpunkt 21: Sanierungsgewinne	265
V. Zivilrechtliche Aspekte	265
1. Kritikpunkt 22: Pflichtteilergänzungsansprüche	265
2. Kritikpunkt 23: gesellschaftsrechtlicher Minderheitenschutz	266
VI. Weitere Aspekte	266
1. Kritikpunkt 24: Rechtsformneutralität	266
2. Kritikpunkt 25: Verfassungswidrigkeit	266
C. Verfassungswidrigkeit der Neuregelung	266
I. Verstoß gegen den Grundsatz der Gewaltenteilung	267
II. Fehlen eines subjektiven Elements	268
III. Vollzugsdefizit bei ausländischen Kapitalgesellschaften	268
IV. Auswirkungen der Verfassungswidrigkeit auf das Besteuerungsverfahren	270
§ 11 Folgerungen und Überlegungen zum Entwurf	271
A. Grundlegende Vorfragen	271
I. Bisherige Ziele des Gesetzgebers	271

II. Entscheidende Kritikpunkte	272
III. Auswahl der Leistungsbeziehung	272
B. Handlungsempfehlungen im ErbStG	273
I. Anknüpfung an den Grundtatbestand	273
II. Ergänzung des Grundtatbestands	274
III. Bewertungsvorschriften	275
IV. Verschonungsregelungen	276
V. Klarstellung § 13 Abs. 1 Nr. 16 ErbStG	276
VI. Zuständige Schenkungsteuerstelle	276
C. Handlungsempfehlungen in sonstigen Gesetzen	276
I. Abstimmung ErbStG und EStG	277
II. Sanierungsgewinne	278
III. Anpassungen im GrEStG	279
IV. Gesellschaftsrechtlicher Minderheitenschutz	279
V. Klarstellung im Erbrecht	280
D. Fazit	281
§ 12 Entwurf	281
A. Gesetzesentwurf	281
B. Überprüfung des Entwurfs	284
I. Disquotale Einlage als (ehemaliges) Steuersparmodell	284
II. Disquotale Einlage als (ehemaliges) Sanierungshindernis	285
C. Fazit	286

Sechstes Kapitel

Auswirkungen auf die Praxis	287
§ 13 Risikokonstellationen	287
A. Einführung	287
B. Fallstudie 1: Verzicht auf Pensionsanwartschaften	287
I. Einführung und Fallbildung	287
II. Ertragsteuerliche Bewertung des Sachverhalts	288
III. Schenkungsteuerliche Bewertung des Sachverhalts	289
C. Fallstudie 2: Schuldübernahme durch Gesellschafter	290
I. Einführung und Fallbildung	290
II. Ertragsteuerliche Bewertung des Sachverhalts	290
III. Schenkungsteuerliche Bewertung des Sachverhalts	290
D. Fazit	292

§ 14 Gestaltungsmöglichkeiten	292
A. Einführung	292
B. Von der Finanzverwaltung steuerlich anerkannte Gestaltungsmöglichkeiten ...	292
I. Schuldrechtlich gebundene Kapitalrücklage	293
II. Einräumung von zusätzlichen Gesellschaftsrechten	294
III. Dem Forderungsverzicht vorgeschalteter Forderungsverkauf	295
IV. Forderungsverzicht unter Besserungsvorbehalt	295
1. Zivilrechtliche Einordnung	296
2. Behandlung in Handelsbilanz und Steuerbilanz	296
3. Schenkungsteuerliche Einordnung	296
V. Zwischenfazit	298
C. Sonstige Gestaltungsmöglichkeiten	299
I. Dazwischenschalten einer Kapitalgesellschaft	299
II. Debt-Equity-Swap	299
1. Gesellschaftsrechtliche Umsetzung	300
2. Schenkungsteuerliche Folgen	300
3. Ertragsteuerliche Schwierigkeiten	300
4. Zivilrechtliche und praktische Schwierigkeiten	301
5. Fazit	301
III. Debt-Mezzanine-Swap	301
1. Umsetzung und handelsrechtliche Folgen	302
2. Bisherige ertragsteuerliche Bewertung	302
3. Schenkungsteuerliche Folgen	303
4. Beschlüsse der obersten Finanzbehörden des Bundes und der Länder ..	303
5. Folgen für die Sanierungspraxis	304
IV. Zwischenfazit	304
D. Weitere grundsätzliche Erwägungen	304
I. Erhöhter Dokumentationsaufwand	304
II. Widerrufsklauseln	305
III. Verjährung	307
IV. Steuerklausel und verbindliche Auskunft	307
V. Einspruch	307
E. Ergebnisse zu § 14	308

Siebentes Kapitel

Schlussbetrachtung	310
§ 15 Ergebnisse	310
§ 16 Ausblick	313
Literaturverzeichnis	315
Rechtsprechungsverzeichnis	335
Stichwortverzeichnis	340