

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>KAPITEL 1</b>	
<b><i>DIE UNTERNEHMENSKRISE</i></b> .....	<b>9</b>
1,1 Krisenursachen .....	9
1,2 Krisenarten .....	11
1,3 Krisenfrüherkennung .....	13
1,3.1 Allgemeine Maßnahmen zur Krisenfrüherkennung .....	13
1,3.2 Statistische Methoden zur Krisenfrüherkennung .....	13
<b>KAPITEL 2</b>	
<b><i>VERMÖGENSSTATUS UND FORTBESTEHENSPROGNOSE – SANIERUNG DURCH KRISENFRÜHERKENNUNG</i></b> .....	<b>17</b>
2,1 Krise und materielle Insolvenz – Bestimmung der Sanierungsbedürftig- keit gemäß der österreichischen Rechtsordnung .....	17
2,2 Vermögensstatus als Teil der insolvenzrechtlichen Überschuldungs- prüfung .....	20
2,3 Die Fortbestehensprognose als Kern der insolvenzrechtlichen Überschuldungsprüfung .....	22
2,3.1 Zielsetzungen der Fortbestehensprognose .....	22
2,3.2 Bestandteile der Fortbestehensprognose .....	23
2,3.3 Verantwortung für das Erstellen einer Fortbestehensprognose .....	23
2,3.4 Erhebung der Datengrundlagen .....	24
2,3.5 Erhebung der Krisenursachen .....	24
2,3.6 Die Primärprognose .....	25
2,3.7 Sekundärprognose .....	28
2,3.8 Dokumentation der Planungsprämissen .....	29
2,3.9 Kontrollprozesse .....	29
2,4 Praxiserfahrungen mit Fortbestehensprognosen .....	29
2,5 Einschätzung der Effektivität von Fortbestehensprognosen .....	30
<b>KAPITEL 3</b>	
<b><i>KAPITALORIENTIERTE SANIERUNGSTRUMENTE</i></b> .....	<b>32</b>
3,1 Kapitalorientierte Außenfinanzierungsinstrumente .....	32
3,1.1 Beteiligungsfinanzierung .....	32
3,1.2 Kreditfinanzierung .....	35
3,2 Kapitalorientierte Innenfinanzierungsinstrumente .....	36
3,3 Finanzierung durch Vermögensumschichtung .....	36
3,4 Andere Finanzierungsinstrumente .....	36
3,5 Öffentliche Mittel und Unterstützungen .....	37
3,5.1 Staatliche Subventionen (monetäre Unterstützung) und das Unter- nehmensliquiditätsstärkungsgesetz .....	37
3,5.2 Europarechtliche Beschränkungen von staatlichen Beihilfen .....	38

	Seite
<b>KAPITEL 4</b>	
<b>ÜBERBLICK ÜBER DIE EIGENKAPITALERSATZRECHTSBESTIMMUNGEN</b> .....	<b>41</b>
4,1 Einleitung .....	41
4,2 Grundtatbestand (§ 1 EKEG) .....	42
4,3 Wann liegt eine Krise im Sinne des EKEG vor? .....	42
4,4 Welche Kredite sind vom EKEG erfasst? .....	43
4,5 Vom EKEG erfasste Gesellschaften .....	44
4,6 Vom EKEG erfasste Gesellschafter .....	44
4,7 Rechtsfolgen, Rückzahlungssperre .....	45
4,8 Eigenkapitalersetzende Gesellschaftersicherheiten .....	47
<b>KAPITEL 5</b>	
<b>SANIERUNGSMÖGLICHKEITEN – VERFAHRENSRECHTLICHE GRUNDZÜGE EINSCHLIEßLICH DER GESCHÄFTSFÜHRER-/GESELLSCHAFTERVERPFLICHTUNGEN UND HAFTUNGEN</b> .....	<b>49</b>
5,1 Außergerichtlicher (stiller) Ausgleich .....	50
5,2 Gesetzliche Sanierungsinstrumente .....	51
5,2.1 Reorganisation nach dem Unternehmensreorganisationsgesetz .....	52
5,2.2 Der gerichtliche Ausgleich .....	52
5,2.2.1 Akteure im Ausgleich .....	53
5,2.2.2 Ablauf des Ausgleichsverfahrens .....	54
5,2.2.3 Ansprüche im Ausgleich .....	54
5,2.2.4 Vertragliche Beziehungen im Ausgleich .....	54
5,2.2.5 Die Ausgleichstagsatzung – Tag der Entscheidung .....	55
5,2.2.6 Die Rechtswirkungen des gelungenen Ausgleichs .....	56
5,2.2.7 Exkurs: Die Anfechtung im Ausgleich .....	57
5,2.2.8 Zusammenfassung der Vor- und Nachteile des Ausgleichs .....	58
5,2.3 Der Konkurs .....	58
5,2.3.1 Akteure im Konkurs .....	59
5,2.3.2 Ablauf des Konkursverfahrens .....	61
5,2.3.2.1 Konkursedikt .....	61
5,2.3.2.2 Wirkungen der Konkurseröffnung .....	61
5,2.3.3 Ansprüche im Konkurs .....	62
5,2.3.4 Verhältnisse im Konkurs .....	64
5,2.3.5 Prüfung und Berichtstagsatzung .....	65
5,2.3.6 Verwertung der Konkursmasse .....	66
5,2.3.7 Verteilung der Konkursmasse .....	67
5,2.3.8 Anfechtung im Konkurs .....	67
5,2.4 Der Zwangsausgleich .....	70

	Seite
5,2.4.1	Zwangsausgleichstagsatzung ..... 70
5,2.4.2	Bestätigung des Zwangsausgleichs, Konkursaufhebung ..... 71
5,2.4.3	Wiederaufleben von Forderungen ..... 71
5,2.4.4	Zusammenfassung der Vor- und Nachteile des Zwangsausgleichs gegenüber gerichtlichen oder außergerichtlichen Ausgleichsverfahren .. 72
5,2.5	Vor- und Nachteile der gesetzlichen Sanierungsmöglichkeiten und des stillen Ausgleichs im Überblick ..... 73
5,3	Ausblick auf das neue Insolvenzrecht ..... 74
5,4	Haftungsbestimmungen ..... 74
5,4.1	Generelle Haftungsbestimmungen ..... 75
5,4.1.1	Organhaftung ..... 75
5,4.2	Spezielle Haftungsbestimmungen in der Krise ..... 76
5,4.2.1	Gläubigergleichbehandlung ..... 76
5,4.2.2	URG Haftung ..... 77
5,4.2.3	Haftung aufgrund der nicht zeitgerechten Konkursöffnung ..... 77
5,4.3	Strafrechtliche Bestimmungen ..... 77
<b>KAPITEL 6</b>	<b>STEUER- UND SOZIALVERSICHERUNGSRECHTLICHE ASPEKTE BEI UNTERNEHMENSKRISEN BZW -SANIERUNGEN ..... 79</b>
6,1	Einkommen- und Körperschaftsteuer ..... 79
6,1.1	Der Sanierungsgewinn im Steuerrecht ..... 79
6,1.1.1	Definition und Anwendung des Sanierungsgewinns im Steuerrecht .... 80
6,1.1.2	Rechnerische Durchführung des Steuernachlasses bei Sanierungs- gewinnen ..... 82
6,1.2	Die Besteuerung im Liquidationsfall bei Kapitalgesellschaften ..... 83
6,1.2.1	Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft ..... 83
6,1.2.1.1	Voraussetzungen für die Liquidationsbesteuerung ..... 83
6,1.2.1.2	Liquidationszeitraum ..... 84
6,1.2.1.3	Rechnerische Ermittlung des Liquidationseinkommens ..... 84
6,1.2.2	Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter ..... 86
6,1.2.2.1	Anteilsbesitz im Privatvermögen ..... 86
6,1.2.2.2	Anteilsbesitz im Betriebsvermögen ..... 89
6,1.2.2.3	Anteilsbesitz einer Privatstiftung ..... 90
6,1.3	Sonderfragen der Gruppenbesteuerung von Kapitalgesellschaften im Fall der Liquidation oder Insolvenz ..... 90
6,1.3.1	Insolvenz bzw Liquidation von ausländischen Gruppenmitgliedern .... 90
6,1.3.2	Mindestdauer der Gruppenzugehörigkeit im Fall der Liquidation/ Insolvenz ..... 91

	Seite
6,1.3.3	Problemfelder der Sanierungsgewinnbesteuerung bei Unternehmensgruppen ..... 92
6,1.4	Möglichkeiten der Verwertung von Verlustvorträgen ..... 93
6,1.4.1	Verwertung von Verlustvorträgen durch Verkauf der Verlustgesellschaft – Mantelkaufatbestand ..... 93
6,1.5	Verwertung von Verlustvorträgen durch Umgründungen ..... 95
6,1.6	Steuerliche Behandlung von Forderungsverzichten durch Gesellschafter ..... 97
6,2	Umsatzsteuer ..... 98
6,2.1	Verfahrensrechtliche Auswirkungen durch die Einleitung eines Insolvenzverfahrens ..... 98
6,2.2	Unternehmereigenschaft im Insolvenzfall ..... 98
6,2.2.1	Konkurseröffnung ..... 98
6,2.2.2	Ausgleichseröffnung ..... 99
6,2.3	Umsatzsteuer und Vorsteuer als Masse- oder Konkursforderung ..... 99
6,2.4	Umsatzsteuerliche Sonderfragen im Insolvenzverfahren ..... 100
6,2.4.1	Übergang der Steuerschuld bei Lieferung im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren ..... 100
6,2.4.2	Vorsteuerberichtigung im Insolvenzverfahren ..... 100
6,2.4.3	Umsatzsteuerliche Organschaft in der Insolvenz ..... 102
6,3	Lohnsteuer und Sozialversicherungsbeiträge ..... 104
6,3.1	Grundsätzliches zur Personalverrechnung im Insolvenzfall ..... 104
6,3.2	Pflicht zur Ausstellung von Lohnzetteln durch den Masseverwalter .... 105
6,3.3	Besteuerung von Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren ..... 106
6,4	Pflichten und Haftungen der gesetzlichen Vertreter ..... 108
6,4.1	Haftung im Steuerrecht ..... 108
6,4.2	Haftung im Sozialversicherungsrecht ..... 109
6,4.2.1	Haftung mehrerer Dienstgeber ..... 109
6,4.2.2	Haftung des wirtschaftlichen Gefahrenträgers ..... 109
6,4.2.3	Haftung der gesetzlichen Vertreter ..... 110
	Literaturverzeichnis ..... 111
	Stichwortverzeichnis ..... 114
	Paragrafenverzeichnis ..... 120
	Abkürzungsverzeichnis ..... 121
	BDO-Unternehmensdarstellung ..... 122