

## Literaturverzeichnis

- Altrichter-Herzberg, Torsten*, Forderungsverzicht und Einlage – Neues vom BFH?, GmbHR 2015, 1121-1124.
- Aménagement de la quote-part de frais et charges sur les plus-values de cession de titres de participation*, Dr. fisc. 2013, 97-99.
- Bacon, Kelyn*, European Union Law of State Aid, 2. Aufl., Oxford 2013.
- Balbinot, Chiara*, Beihilfeverbot und Rechtsformneutralität, Dissertation, Rechtsordnung und Steuerwesen Band 52, Köln 2017.
- Balbinot, Chiara*, Europäisches Beihilfeverbot vs. mitgliedstaatliche Steuersouveränität - eine kritische Untersuchung der Anwendung des Art. 107 Abs. 1 AEUV im Steuerrecht, FR 2018, 729-739.
- Bartosch, Andreas (Hrsg.), EU-Beihilfenrecht, Art. 106-109 AEUV, Art. 93 AEUV, Deminimis-Verordnung, DAWI-Paket, Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung sowie Verfahrensverordnung Kommentar, 3. Aufl., München 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: Bartosch, EU-Beihilfenrecht).
- Baumgartner, Egid/Geiling, Stefan*, Werthaltigkeit von Gesellschafterdarlehen, Bewertungsanlässe und Bewertungsmethodik, DB 2015, 2476-2479.
- Bayer, Walter/Schmidt, Jessica*, Die Reform der Kapitalaufbringung bei der Aktiengesellschaft durch das ARUG, ZGR 38 (2009), 805-846.
- BeckOK BGB, 59. Aufl., hrsg. von Wolfgang Hau, Roman Poseck, München (zit. als *Bearbeiter*, in: BeckOK BGB).
- BeckOK EStG, hrsg. von Gregor Kirchhof, Egmont Kulosa, Eckart Ratschow, München 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: BeckOK EStG).
- BeckOK KStG, 8. Aufl., hrsg. von Lars Micker, Carsten Pohl, München 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: BeckOK KStG).
- Beetschen, Ariane/Charvéria, Anne/Duguet, Ludovic/Gouthière, Bruno/Julien Saint-Amand, Pascal*, Les holdings, Guide juridique et fiscal, 7. Aufl., Dossiers pratiques, 2017.
- Beyer, Bettina*, Die handels- und steuerrechtliche Behandlung eines Debt-Equity-Swap mit Genussrechten bei Kapitalgesellschaften, DStR 2012, 2199-2203.
- Birkenmaier, Markus*, Die Vorgaben der Beihilfegesetze des EG-Vertrages für die direkte Unternehmensbesteuerung, Unter Berücksichtigung der Anpassung der polnischen Sonderwirtschaftszonen an den gemeinschaftlichen Besitzstand, Dissertation, Baden-Baden 2007.
- Birnstiel, Alexander/Bungenberg, Marc/Heinrich, Helge/Arndt, Jens (Hrsg.), Europäisches Beihilfenrecht, Baden-Baden 2013 (zit. als *Bearbeiter*, in: B/B/H, Beihilfenrecht).
- Blankart, Charles B.*, Öffentliche Finanzen in der Demokratie, Eine Einführung in die Finanzwissenschaft, 9. Aufl., München 2017.

- Blanluet, Gauthier*, La gestion internationale des aides intragroupe, Dr. fisc. 2012, 39-41.
- Blumenberg, Jens/Kring, Wulf*, Europäisches Beihilferecht und Besteuerung, IFSt-Schrift 473, Berlin 2011.
- Bode, Walter*, Steuerliche Begünstigung als staatliche Beihilfe i.S.d. Art. 107 AEUV - Folgerungen für die Praxis der Fachgerichte, FR 2011, 1034-1043.
- Born, Alexander*, Aktuelle Steuerfragen im Zusammenhang mit Debt-Equity-Swap-Transaktionen, BB 2009, 1730-1735.
- Brandis, Peter/Heuermann, Bernd (Hrsg.), Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuergesetz, Kommentar, München 2016 (zit. als *Bearbeiter*, in: Brandis/Heuermann).
- Bufton, Rosalind*, Crédit Mutuel – Livret Bleu: Making sure that public services benefit consumers and not intermediaries, EC Competition Policy Newsletter 2002, 71-73.
- Buth, Andrea K./Hermanns, Michael (Hrsg.), Restrukturierung, Sanierung, Insolvenz, Handbuch, 4. Aufl., München 2014 (zit. als *Bearbeiter*, in: Buth/Hermanns, Restrukturierung).
- Cachia, Franklin*, Analysing the European Commission's Final Decisions on Apple, Starbucks, Amazon and Fiat Finance & Trade, EC Tax Review 2017, 23-35.
- Calliess, Christian/Ruffert, Matthias (Hrsg.), EUV/AEUV, Das Verfassungsrecht der Europäischen Union mit Europäischer Grundrechtecharta: Kommentar, 5. Aufl., München 2016 (zit. als *Bearbeiter*, in: Calliess/Ruffert).
- Carli, Winfried/Rieder, Markus/Mückl, Norbert*, Debt-to-Equity-Swaps in der aktuellen Transaktionspraxis, ZIP 2010, 1737-1743.
- Chadefaux, Martial*, La gestion fiscale des aides intragroupe en droit interne, Dr. fisc. 2012, 32-38.
- Classen, Claus Dieter/Nettesheim, Martin*, Europarecht, 9. Aufl., München 2021.
- Clemm, Hermann*, Verzicht des Gesellschafters - Einlage oder Ertrag bei der Kapitalgesellschaft?, in: Georg Czelius (Hrsg.), Steuerrecht und Gesellschaftsrecht als Gestaltungsaufgabe, Freundsgabe für Franz Josef Haas zur Vollendung des 70. Lebensjahres, Herne, Berlin 1996, S. 67–78 (zit. als *Clemm*, in: FG Haas, S. 67).
- Collet, Martin*, Droit fiscal, 7. Aufl., Paris 2019.
- Craig, Paul P.*, The Lisbon Treaty, Law, politics, and treaty reform, Oxford 2013.
- Daniel-Mayeur, Vincent*, Tax Issues in Consensual Debt Restructuring, Derivates & Financial Instruments 2012, 108-113.
- Desai, Mihir A.*, How finance works, Boston, Massachusetts 2019.
- Desens, Marc*, Anspruch auf Steuerfreiheit eines Sanierungsgewinns im Einzelfall, ZIP 2017, 645-652.
- Desens, Marc*, Die neue Besteuerung von Sanierungserträgen, FR 2017, 981-993.
- Diffring, Philipp*, Umwandlung von Forderungen zur Sanierung von Kapitalgesellschaften, Gestaltungen und Privilegierungen im Steuer- und Wirtschaftsrecht, Dissertation, 2012, Bonner Schriften zum Steuer-, Finanz- und Unternehmensrecht 20, Münster 2012.
- Disle, Emmanuel/Saraf, Jaques/Gonthier-Besacier, Nathalie/Rossignol, Jean-Luc*, Droit fiscal, Manuel et applications, DCG 4, 2013.

- Ditz, Xaver/Quilitzsch, Carsten*, Internationale Aspekte des Zollkodex-Anpassungsgesetzes, DStR 2015, 545-551.
- Do Carmo Silva, Jean-Michel/Falco, Damien/Grosclaude, Laurent*, Gestion juridique, fiscale et sociale, Malakoff, Levallois-Perret 2019.
- Dötsch, Ewald/Pung, Alexandra/Möhlenbrock, Rolf (Hrsg.), Die Körperschaftsteuer, Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz und zu den einkommensteuerrechtlichen Vorschriften der Anteilseignerbesteuerung, Stuttgart 1984 (zit. als Bearbeiter, in: D/P/M).
- Drüen, Klaus-Dieter*, Die Sanierungsklausel des § 8c KStG als europarechtswidrige Beihilfe - Anmerkungen zur Beihilfeentscheidung der EU-Kommission vom 26.1.2011, DStR 2011, 289-294.
- Eilers, Stephan*, Der Debt Equity Swap – Eine Sanierungsmaßnahme für unternehmerische Krisensituationen, GWR 2009, 3-5.
- Eilers, Stephan/Schwahn, Alexander*, Sanierungssteuerrecht, 2. Aufl., Köln 2020.
- Einsele, Dorothee*, Verdeckte Sacheinlage, Grundsatz der Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung, NJW 1996, 2681-2689.
- Eisendle, David*, EuGH erklärt Beihilfebeschluss der Kommission zur Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG) für nichtig, da deren selektiver Charakter anhand eines fehlerhaft bestimmten Referenzsystems beurteilt wurde, ISR 2018, 315-318.
- Ellenrieder, Benedikt*, Die materielle Selektivität steuerlicher Beihilfen, Dissertation, Veröffentlichungen zum Steuerrecht Band 10, Tübingen 2020.
- Engelen, Christian/Erb, Carsten*, Wirtschaftliche Vergleichbarkeit von Forderungen aus Lieferung und Leistung mit einer Darlehensgewährung, Anmerkung zu FG Berlin-Brandenburg v. 29.08.2017 - 11 V 11184/17, ISR 2018, 149-152.
- Fantozzi, Augusto*, The Applicability of State Aid Rules to Tax Competition Measures: A Process of „De Facto“ Harmonization in the Tax Field?, in: Wolfgang Schön (Hrsg.), Tax Competition in Europe, Amsterdam 2003, S. 121-132 (zit. als Fantozzi, in: Schön, Tax Competition in Europe, S. 121).
- Fargues, Marion*, La conversion de créances en capital, Masterthesis, ParisUniversité Paris II Panthéon-Assas.
- Feld, Lars P.*, Eine Europäische Verfassung aus polit-ökonomischer Sicht, ORDO 2003, 289-317.
- Fleischer, Holger/Hüttemann, Rainer*, Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, 2. Aufl., Köln 2019.
- Forrester, Emily*, Is the State Aid Regime a Suitable Instrument to Be Used in the Fight Against Harmful Tax Competition?, EC Tax Review 2018, 19-35.
- Förster, Guido/Hechtner, Frank*, Neue gesetzliche Rahmenbedingungen im Sanierungssteuerrecht, DB 2019, 10-18.
- Förster, Guido/Hechtner, Frank*, Steuerbefreiung von Sanierungsgewinnen gem. §§ 3a, 3c Abs. 4 EStG, DB 2017, 1536-1544.
- Fouquet, Olivier*, La fin de l'immixtion dans la gestion?, Dr. fisc. 2017, 52-57.
- Frey, Johannes/Mückl, Norbert*, Sanierungen - steuerliche Fallstricke und Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis, GmbHR 2010, 1193-1200.

- Frotscher, Gerrit/Drüen, Klaus-Dieter (Hrsg.), Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz, KStG, GewStG, UmwStG, Freiburg (zit. als *Bearbeiter*, in: Frotscher/Drüen).
- Fuest, Clemens/Peichl, Andreas/Siegloch, Sebastian, Do Higher Corporate Taxes Reduce Wages? Micro Evidence from Germany, American Economic Review 108 (2018), 393-418.
- Fuhrmann, Claas/Strahl, Martin, Änderungen im Unternehmensteuerrecht durch das JStG 2008, DStR 2008, 125-131.
- Fumenier, Patrick/Grillier-Rousseau, Florence, Créance décotée: faisabilité juridique et traitement fiscal d'une augmentation de capital par compensation de créances, Dr. fisc. 2013, 7-10.
- Fumenier, Patrick/Hôo, Marie-Pierre, Traitement fiscal de l'augmentation de capital par compensation de créances décotées, Dr. fisc. 2013, 87-89.
- Galdino, Guilherme, Special Charges, Free Movement and State Aid, EStAL 2019, 510-518.
- Geerling, Tobias/Hartmann, Uwe, Die Restrukturierung von Forderungen in der Unternehmenskrise – Lösungsansätze für die Praxis und Ausblick auf eine gesetzliche Neuregelung, DStR 2017, 752-757.
- Glatz, Solveig, Zur Vereinbarkeit des Sanierungserlasses mit dem unionsrechtlichen Beihilferecht, IStR 2016, 447-456.
- Gocke, Rudolf/Hötzel, Oliver, Ein weiterer rechtsprechungsbrechender Eingriff des Steuergesetzgebers: Ausgewählte Aspekte zu Darlehensverlusten nach § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG, in: Wolfgang Kessler, Guido Förster, Christoph Watrin (Hrsg.), Unternehmensbesteuerung, Festschrift für Norbert Herzig zum 65. Geburtstag, München 2010, S. 89–113 (zit. als Gocke/Hötzel, in FS Herzig, S. 89).
- Gordon, Roger H., Taxation of Capital Income vs. Labour Income: An Overview, in: Sijbren Cnossen (Hrsg.), Taxing Capital Income in the European Union, Issues and Options for Reform, Oxford 2000, S. 15–45 (zit. als Gordon, in: Cnossen, Taxing Capital Income in the European Union, S. 15).
- Gosch, Dietmar (Hrsg.), Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 4. Aufl., München 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: Gosch).
- Grabitz, Eberhard/Hilf, Meinhard/Nettesheim, Martin (Hrsg.), Das Recht der Europäischen Union, 72. Aufl., München 2021 (zit. als *Bearbeiter*, in: Grabitz/Hilf/Nettesheim).
- Graetz, Micheal J./Warren, Alvin C., Income Tax Discrimination and the Political and Economic Integration of Europe, Yale Law Journal 115 (2006), 1186-1255.
- Groh, Manfred, Einlage wertminderter Gesellschaftsforderungen in Kapitalgesellschaften, BB 1997, 2523-2529.
- Groh, Manfred, Verdeckte Einlage von Gesellschafterforderungen, in: Norbert Herzig (Hrsg.), Steuerberater-Jahrbuch, zugleich Bericht über den 49. Fachkongress der Steuerberater, Köln, 21. und 22. Oktober 1997, Fachkongress der Steuerberater Band 49, Köln 1998, S. 7-28 (zit. als Groh, in: StBjB 1997/98, S. 7).
- Gross, Wolfgang, Die Lehre von der verdeckten Sacheinlage, AG 1991, 217-226.
- Gutmann, Daniel, Droit fiscal des affaires, 10. Aufl., Issy-les-Moulineaux 2019.

- Haberkamm, Markus/Kühne, Aline*, Steuerliche Maßnahmen im Lichte des Europäischen Beihilfenrechts: Seit EdF ein noch spannungsgeladeneres Feld, EuZW 2010, 734-738.
- Habersack, Mathias*, Verdeckte Scheinlage und Hin- und Herzahlen nach dem ARUG – gemeinschaftsrechtlich betrachtet, AG 2009, 557-563.
- Hageböke, Jens*, Verstößt der Sanierungserlass gegen die Gesetzmäßigkeit der Verwaltung?, DK 2015, 310-318.
- Hancher, Leigh/Ottervanger, Tom/Slot, Pieter J. (Hrsg.)*, EU State Aids, 6. Aufl., London 2021 (zit. als *Bearbeiter*, in: Hancher/Ottervanger/Slot, EU State Aid).
- Hansen, Ulrike*, Die verdeckten Scheinlagen in Frankreich, Belgien und Deutschland und ihre Behandlung durch die zweite EU-Gesellschaftsrechtsrichtlinie, Dissertation, Europäische Hochschulschriften Band 1961, Frankfurt am Main 1997.
- Häuslemann, Holger*, Referentenentwurf zum Jahressteuergesetz 2008, BB 2007, 1533-1536.
- Helm, Markus/Krinner, Markus*, Steuerrechtliche Folgen des Gesellschafterverzichts auf Forderungen gegenüber einer Kapitalgesellschaft, DB 2005, 1989-1994.
- Herlinghaus, Andreas*, Forderungsverzichte und Besserungsvereinbarungen zur Sanierung von Kapitalgesellschaften, Zivilrechtliche Grundlagen, Bilanz- und Steuerrecht, Dissertation, Rechtsordnung und Steuerwesen 22, Köln 1994.
- Herrmann, Carl/Heuer, Gerhard/Raupach, Arndt (Hrsg.)*, Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Köln 2011 (zit. als *Bearbeiter*, in: H/H/R).
- Herrmann, Juliane*, Beihilfenrechtliche Risiken im Alltag der Sanierungspraxis – Steuerfreiheit von Sanierungsgewinnen als rechtswidrige Beihilfe?, ZInsO 2003, 1069-1079.
- Herzig, Norbert/Liekenbrock, Bernhard*, Überlegungen zur Beseitigung von steuerlichen Sanierungshindernissen, Ein Beitrag zur steuerlichen Flankierung der geplanten Insolvenzrechtsreform, Ubg 2011, 313-327.
- Hey, Johanna*, EU-Beihilfen und Steuervergünstigungen – Gemeinsamkeiten und Unterschiede, StuW 2015, 331-344.
- Hey, Johanna*, Steuerbefreiung für Sanierungsgewinne und EU-Beihilferecht - Zum Notifizierungsverfahren, FR 2017, 453-457.
- Hey, Johanna*, Umsetzung der Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs im nationalen Steuerrecht, Geltungserhaltende Normreduktion und gesetzgeberische Korrekturpflichten zwischen gemeinschaftsrechtlichem Anwendungsvorrang und Verfassungsrecht, StuW 2010, 301-320.
- Heyd, Reinhard/Kautenburger-Behr, Daniel/Wind, Henning-Günther (Hrsg.)*, Bilanzierung und Besteuerung in Krise und Insolvenz, München 2019 (zit. als *Bearbeiter*, in: Heyd/Kautenburger-Behr/Wind).
- Hierstetter, Felix*, Steuerliche Risiken der Entschuldung einer Kapitalgesellschaft in der Krise, DStR 2010, 882-887.
- Hoffmann, Wolf-Dieter*, Beteiligungen an Kapitalgesellschaften als Sanierungsobjekte in der Steuerbilanz, DStR 2002, 1233-1240.

## Literaturverzeichnis

- Hoffmann, Wolf-Dieter, Der Verzicht des Gesellschafters auf Forderungen gegen die Kapitalgesellschaft, DStR 1995, 77-81.
- Hoffmann, Wolf-Dieter, Kritische Anmerkungen zum sog. Einlagebeschluß des Großen BFH-Senats, DB 1998, 1983-1988.
- Hoffmann-Becking, Michael, Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts, Aktiengesellschaft, Band 4, 5. Aufl., München 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: MüHa GesR Bd. 4).
- Homburg, Stefan, Allgemeine Steuerlehre, 7. Aufl., München 2015.
- Hüffer, Uwe, Aktiengesetz, hrsg. von Jens Koch, 15. Aufl., München 2021 (zit. als *Bearbeiter*, in: Hüffer/Koch).
- Hwang, Shu-Perng, Anwendungsvorrang statt Geltungsvorrang? Normlogische und institutionelle Überlegungen zum Vorrang des Unionsrechts, EuR 2016, 355-373.
- Ilberg, Philipp von/Tschesche, Frank, Rechtliche und steuerliche Betrachtung des Rückkaufs von Schulden (Debt-Buy-Back), BB 2010, 259-264.
- Immenga, Ulrich/Mestmäcker, Ernst-Joachim, Wettbewerbsrecht, Kommentar zum Europäischen Kartellrecht, 6. Aufl., hrsg. von Torsten Körber, Heike Schweitzer, Daniel Zimmer, München 2019 (zit. als *Bearbeiter*, in: Immenga/Mestmäcker).
- Ismer, Roland/Piotrowski, Sophia, Falsch Begründung – richtiges Ergebnis?, Zur beihilfenrechtlichen Argumentation im Vorlagebeschluss zum Sanierungserlass, DStR 2015, 1993-1998.
- Ismer, Roland/Piotrowski, Sophia, Relationship of fiscal State aid and the fundamental freedoms, in: Christiana Panayi, Werner C. Haslechner, Edoardo Traversa (Hrsg.), Research Handbook on European Union Taxation Law, Research Handbooks in European Law, Cheltenham, Northampton 2020, S. 450-472 (zit. als Ismer/Piotrowski, in: Panayi/Haslechner/Traversa, Research Handbook Taxation, S. 450).
- Jacquemont, André/Vabres, Régis, Droit des entreprises en difficulté, 9. Aufl., Paris 2015.
- Jaeger, Thomas, Fehlstellungen im Verhältnis von Steuer- und Beihilfenrecht: Ein Plädoyer für mehr Ausgewogenheit, EuZW 2012, 92-99.
- Jaeger, Thomas, Tax Incentives Under State Aid Law: A Competition Law Perspective, in: Isabelle Richelle, Wolfgang Schön, Edoardo Traversa (Hrsg.), State Aid Law and Business Taxation, Berlin, Heidelberg 2016, S. 39-57 (zit. als Jaeger, in: Rechelle/Schön/Traversa, State Aid Law and Business Taxation, S. 39).
- Jarass, Hans D./Beljin, Saša, Die Bedeutung von Vorrang und Durchführung des EG-Rechts für die nationale Rechtsetzung und Rechtsanwendung, NVwZ 2004, 1-11.
- Jozipović, Šime, Die Anwendung des EU-Beihilferechts auf das internationale Steuerrecht, Die wettbewerbs- und handelsrechtlichen Einflüsse auf die staatliche Fiskalsystemgestaltung, Dissertation, Wiesbaden 2018.
- Kahlert, Günter, Der Sanierungserlass ist keine Beihilfe, ZIP 2016, 2107-2114.
- Kahlert, Günter/Schmidt, Arne, Die neue Steuerfreiheit des Sanierungsertrags – Fragen und Antworten, DStR 2017, 1897-1903.
- Kanzler, Hans-Joachim, Steuerbefreiung von Sanierungsgewinnen, NWB 2017, 2260-2275.
- Kirchhof, Paul, Einkommensteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Paul Kirchhof, Roman Seer, Christina Avvento, 19. Aufl., Köln 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: Kirchhof).

- Knobbe-Keuk, Brigitte*, Rangrücktrittsvereinbarung und Forderungserlaß mit oder ohne Besserungsschein, StuW 1991, 306-310.
- Kohlhaas, Karl-Friedrich*, Die GmbH in der Krise - wie werthaltig sind Gesellschafterforderungen?, GmbHR 2009, 531-535.
- Kokott, Juliane*, Das Steuerrecht der Europäischen Union, München 2018.
- Korn, Klaus/Carlé, Dieter/Stahl, Rudolf/Strahl, Martin* (Hrsg.), Einkommensteuergesetz, Kommentar, Bonn 2000 (zit. als *Bearbeiter*, in: K/C/S/S).
- Kosner, Frank/Kaiser, Mariana*, Zweifelsfragen und Praxiserfahrungen im Zusammenhang mit dem Abzugsverbot für Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 4 ff. KStG, DStR 2012, 925-930.
- Krumm, Marcel*, Verfahrensrechtliche Aspekte steuerlicher Beihilfen, in: Michael Lang (Hrsg.), Europäisches Steuerrecht, DStJG Band 41, Köln 2018, S. 561-611 (zit. als *Krumm*, in: DStJG 41 (2018), S. 561).
- Kußmaul, Heinz/Licht, Daniel*, Zur Notifizierung des § 3a EStG, Aussicht auf Erfolg?, DB 2017, 1797-1803.
- Ladoux, Laurence*, Conséquences fiscales du coup d'accordéon : une partition presque complète, BF Lebfevre 2010, 647-653.
- Lang, Michael*, Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das Steuerrecht, Gutachten, Verhandlungen des Siebzehnten Österreichischen Juristentages, Wien 2009.
- Lang, Michael*, Europäisches Beihilferecht und Besteuerung - am Beispiel des § 8c KStG, in: Jürgen Lüdicke (Hrsg.), Praxis und Zukunft des deutschen internationalen Steuerrechts, Forum der internationalen Besteuerung Band 40, Köln 2012, S. 85-115 (zit. als *M. Lang*, in: Lüdicke, Praxis und Zukunft des deutschen internationalen Steuerrechts, S. 85).
- Lang, Michael*, Seminar J: Steuerrecht, Grundfreiheiten und Beihilfeverbot, IStR 2010, 570-580.
- Lesprit, Eric/Duvauchelle, Jean-Edouard*, L'arrêt Croë Suisse redéfinit le concept d'acte anormal de gestion, <https://taj-strategie.fr/larret-croe-suisse-redefinit-concept-dacte-anormal-de-gestion> (zugegriffen am 2.9.2020).
- Levedag, Christian*, Aktuelle Entwicklungen zum Abzug von Beteiligungsaufwendungen und Anschaffungskosten natürlicher Personen als Gesellschafter von Kapitalgesellschaften, GmbHR 2016, 261-270.
- Licht, Daniel*, EU-Beihilferecht und Unternehmensbesteuerung, Dissertation, Berlin 2020.
- López López, Hugo*, General Thought on Selectivity and Consequences of a Broad Concept of State Aid in Tax Matters, EStAL 2010, 807-819.
- Lüdicke, Jochen/Sistermann, Christian*, Unternebensteuerrecht, Gründung, Finanzierung, Umstrukturierung, Übertragung, Liquidation, 2. Aufl., München 2018 (zit. als *Bearbeiter*, in: Lüdicke/Sistermann).
- Luja, Raymond*, (Re)shaping Fiscal State Aid: Selected Recent Cases and Their Impact, Intertax 40 (2012), 120-131.

- Luja, Raymond*, Revisiting the Balance between Aid, Selectvity and Selective Aid in Respect of Taxes and Special Levies, EStAL 2010, 161-168.
- Malinvaud, Philippe/Fenouillet, Dominique/Mekki, Mustapha*, Droit des obligations, 14. Aufl., Paris 2017.
- Meilicke, Wienand*, Die „verschleierte“ Sacheinlage, Eine deutsche Fehlentwicklung, Stuttgart 1989.
- Meilicke, Wienand/Pohl, Dirk*, Die Forderungseinlage bei sanierungsbedürftigen Kapitalgesellschaften, FR 1995, 877-892.
- Menck, Karl Wolfgang/Mutén, Leif*, Europäische Steuerpolitik für mehr Wachstumseffizienz, Die Initiative der EU-Kommission für eine konsolidierte einheitliche Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage, IFSt-Schrift 404, Bonn 2003.
- Mestmäcker, Ernst-Joachim/Immenga, Ulrich/Körber, Torsten*, Wettbewerbsrecht, Beihilfenrecht/Sonderbereiche, 5. Aufl., München 2016 (zit. als *Bearbeiter*, in: Immenga/Mestmäcker).
- Mestmäcker, Ernst-Joachim/Schweitzer, Heike*, Europäisches Wettbewerbsrecht, 3. Aufl., München 2014 (zit. als *Bearbeiter*, in: Mestmäcker/Schweitzer).
- Mestre, Jacques/Pancrazi, Marie-Ève/Arnaud-Grossi, Isabelle/Merland, Laure/Tagliari-no-Vignal, Nancy*, Droit commercial, Droit interne et aspects de droit international, 29. Aufl., Paris 2012.
- Möhlenbrock, Rolf/Gragert, Katja*, Reform der Besteuerung von Sanierungsgewinnen/-erträgen, FR 2017, 994-997.
- Möhlenkamp, Andreas*, Steuerfreie Sanierungsgewinne, EU-Beihilfenverbot und Wettbewerb, ZIP 2018, 1907-1915.
- Mors, Matthias*, Tax Competition in Europe - An EU Perspective, in: Wolfgang Schön (Hrsg.), Tax Competition in Europe, Amsterdam 2003, S. 133-152 (zit. als *Mors*, in: Schön, Tax Competition in Europe, S. 133).
- Mückl, Norbert*, Der Debt-Equity-Swap als Sanierungsinstrument im Steuerrecht, FR 2009, 497-506.
- Müller, Welf*, Gibt es einen Grundsatz der nominalen Kapitalaufbringung, in: Gerd Krieger (Hrsg.), Festschrift für Michael Hoffmann-Becking zum 70. Geburtstag, München 2013, S. 835-846 (zit. als *W. Müller*, in: FS Hoffmann-Becking, S. 835).
- Münchener Kommentar europäisches und deutsches Wettbewerbsrecht: Beihilfenrecht, hrsg. von Franz Jürgen Säcker, 2. Aufl., München 2018 (zit. als *Bearbeiter*, in: MüKo Beihilfenrecht).
- Münchener Kommentar GmbHG, hrsg. von Holger Fleischer, Wulf Goette, 3. Aufl., München 2018 (zit. als *Bearbeiter*, in: MüKo GmbHG).
- Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, hrsg. von Wolfgang Krüger, 8. Aufl., München 2019 (zit. als *Bearbeiter*, in: MüKo BGB).
- Münchener Kommentar zur Insolvenzordnung, Art. 102a-102c EGInsO, Länderberichte, hrsg. von Rolf Stürner, Horst Eidenmüller, Heinrich Schoppmeyer, 4. Aufl., München 2021 (zit. als *Bearbeiter*, in: MüKo InsO).

- Münchener Kommentar zur Insolvenzordnung, §§ 217-359 InsO (mit Art. 103a-110 EGInsO) Insolvenzsteuerrecht, hrsg. von Rolf Stürner, Horst Eidemüller, Heinrich Schoppmeyer, 4. Aufl., München 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: MüKo InsO).
- OECD, Aktionsplan zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung, Paris 2014.
- Ott, Hans, Finanzierungshilfen bei der GmbH, Forderungsverzicht und Ausfall von Gesellschafterdarlehen, DStZ 2010, 623-637.
- Ott, Hans, Gesellschafterfremdfinanzierung bei der GmbH, Rangrücktritt, Forderungsverzicht und Ausfall von Gesellschafterdarlehen, DStZ 2018, 179-192.
- Ott, Hans, Verbilligte Nutzungsüberlassungen an Kapitalgesellschaften und Wertverluste von Gesellschafterdarlehen nach § 3c Abs. 2 EStG, DStZ 2016, 14-27.
- Oudenot, Philippe, Fiscalité des sociétés et des restructurations, 4. Aufl., Paris 2018.
- Panci, Lorenzo, Latest Developments on the Interpretation of the Concept of Selectivity in the Field of Corporate Taxation, EStAL 2018, 353-367.
- Plagnet, Bernard, Note sur CE, 30.04.1980 n°16253, Revue de Société 1980, 785-793.
- Quigley, Conor, General Taxation and State Aid, in: Andrea Biondi, Piet Eeckhout, James Flynn (Hrsg.), The Law of State Aid in the European Union, Oxford 2005, S. 207-217 (zit. als *Quigley*, in: Biondi/Eeckhout/Flynn, The Law of State Aid in the European Union, S. 207).
- Rivière, Concl. sur CE 26.07.1982 n°19.645, Dr. fisc. 1983 n°10, comm. 378, p.339 (343).
- Rödder, Thomas/Herlinghaus, Andreas/Neumann, Ralf (Hrsg.), Körperschaftsteuerge- setz, Kommentar, Köln 2015 (zit. als *Bearbeiter*, in: Rödder/Herlinghaus/Neumann).
- Rödding, Adalbert/Bühring, Franziska, Neue Transaktionsformen als Folge der Finanzmarktkrise - Überblick über die steuerlichen Aspekte, DStR 2009, 1933-1940.
- Roser, Frank, Unzureichende Systematik bei Gesellschafterforderungen, Notwendigkeit des Umdenkens, Ubg 2011, 113-120.
- Rossi-Maccanico, Pierpaolo, The specificity criterion in fiscal aid review: proposals for state aid control of direct business tax measures, EC Tax Review 2007, 90-103.
- Roth, Jan, Die Vereinbarkeit des Sanierungserlasses mit dem unionsrechtlichen Beihil- ferecht, ZInsO 2016, 1877-1883.
- Roussel Galle, Philippe (Hrsg.), Entreprises en difficulté, Paris 2012 (zit. als *Bearbeiter*, in: Roussel Galle, Entreprises en difficulté).
- Saint-Alary-Houin, Corinne, Droit des entreprises en difficulté, 11. Aufl., Précis domat. Droit privé, Issy-les-Moulineaux 2018.
- Saurer, Johannes, Der kompetenzrechtliche Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Recht der Europäischen Union, JZ 2014, 281-286.
- Schaumburg, Harald/Englisch, Joachim (Hrsg.), Europäisches Steuerrecht, 2. Aufl., Köln 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: Schauburg/Englisch, Europäisches Steuerrecht).
- Schmidt, Jessica, § 12 – Meilicke – EuGH, Slg. 1992, I-4919, Ist die verdeckte Sach- einlage unionsrechtskonform?, in: Holger Fleischer, Jan Thiessen (Hrsg.), Gesell- schaftsrechts-Geschichten, Tübingen 2018, S. 413–434 (zit. als *J. Schmidt*, in: Flei- scher/Thiessen, Gesellschaftsrechts-Geschichten, S. 413).

- Schmidt, Karsten/Uhlenbruck, Wilhelm (Hrsg.), Die GmbH in Krise, Sanierung und Insolvenz, Gesellschaftsrecht, Insolvenzrecht, Steuerrecht, Arbeitsrecht, Bankrecht und Organisation bei Krisenvermeidung, Krisenbewältigung und Abwicklung, 5. Aufl., Köln, Saarbrücken 2016 (zit. als *Bearbeiter*, in: K.Schmidt/Uhlenbruck, Die GmbH in Krise).
- Schmidt, Ludwig, Einkommensteuergesetz, hrsg. von Heinrich Weber-Grellet, 40. Aufl., München 2021 (zit. als *Bearbeiter*, in: Schmidt).
- Schmidt, Lutz/Hageböke, Jens, Der Verlust von eigenkapitalersetzen Darlehen und § 8b Abs. 3 KStG, Anmerkungen zum Arbeitsentwurf eines BMF-Schreibens zu § 8b KStG, DStR 2002.
- Scholz, Franz (Hrsg.), Kommentar zum GmbH-Gesetz, 12. Aufl., Köln 2018 (zit. als *Bearbeiter*, in: Scholz).
- Schön, Wolfgang, 4. § 8c KStG und Europäisches Beihilfenrecht, in: Klaus-Dieter Drüen (Hrsg.), Aktuelle steuerrechtliche Beiträge, Referate und Diskussionen der 62. Steuerrechtlichen Jahresarbeitstagung, Wiesbaden, vom 30. Mai bis 1. Juni 2011, Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht 2011/12, Herne 2012, S. 119–131 (zit. als Schön, in: JbFSt 2011/12, S. 119).
- Schön, Wolfgang, Der „Wettbewerb“ der europäischen Steuerordnungen als Rechtsproblem, in: Jürgen Pelka (Hrsg.), Europa- und verfassungsrechtliche Grenzen der Unternehmensbesteuerung, DStJG Band 23, Köln 2000, S. 191–226 (zit. als Schön, in: DStJG 23 (2000), S. 191).
- Schön, Wolfgang, Die Analogie im Europäischen (Privat-)Recht, in: Marietta Auer, Hans Christoph Grigoleit, Johannes Hager, Carsten Herresthal, Felix Hey, Ingo Koller, Katja Langenbucher, Jörg Neuner, Jens Petersen, Thomas Riehm, Reinhard Singer (Hrsg.), Privatrechtsdogmatik im 21. Jahrhundert, Festschrift für Claus-Wilhelm Canaris zum 80. Geburtstag, Berlin 2017, S. 147–180 (zit. als Schön, in: FS Canaris, S. 147).
- Schön, Wolfgang, Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilfenrechts auf das Steuerrecht, in: Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das Steuerrecht, Referate und Diskussionsbeiträge, Verhandlungen des Siebzehnten Österreichischen Juristentages Steuerrecht Band. 2, Wien 2010, S. 21–46 (zit. als Schön, in: ÖJT IV/2, Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das Steuerrecht, S. 21).
- Schön, Wolfgang, Selektivität schlägt Souveränität, Zur Transformation des Beihilfverbots in einen europäischen Supergleichheitssatz, ZHR 2019, 393–405.
- Schön, Wolfgang, Sonderlasten: Eine Lücke im europäischen Wettbewerbsrecht?, in: Christoph Engel, Wernhard Möschel (Hrsg.), Recht und spontane Ordnung, Festschrift für Ernst-Joachim Mestmäcker zum achtzigsten Geburtstag, Baden-Baden 2006, S. 437–458 (zit. als Schön, in: FS Mestmäcker, S. 437).
- Schön, Wolfgang, Steuerliche Beihilfen, in: Christian Koenig, Wulf-Henning Roth, Wolfgang Schön (Hrsg.), Aktuelle Fragen des EG-Beihilfenrechts, Abhandlungen aus dem gesamten bürgerlichen Recht, Handelsrecht und Wirtschaftsrecht Band 69, Heidelberg 2001, S. 106–132 (zit. als Schön, in: Koenig/Roth/Schön, Aktuelle Fragen des EG-Beihilfenrechts, S. 106).

- Schön, Wolfgang*, Tax competition in Europe – the legal perspective, EC Tax Review 2000, 90-105.
- Schön, Wolfgang*, Tax Legislation and the Notion of Fiscal Aid: A Review of 5 Years of European Jurisprudence, in: Isabelle Richelle, Wolfgang Schön, Edoardo Traversa (Hrsg.), State Aid Law and Business Taxation, Berlin, Heidelberg 2016, S. 3–26 (zit. als *Schön*, in: Richelle/Schön/Traversa, State Aid Law and Business Taxation, S. 3).
- Schulze, Reiner/Janssen, André/Kadelbach, Stefan* (Hrsg.), Europarecht, Handbuch für die deutsche Rechtspraxis, 4. Aufl., Baden-Baden 2020 (zit. als *Bearbeiter*, in: Schulze/Janssen/Kadelbach, Europarecht).
- Schulze-Osterloh, Joachim*, Forderungsverzicht des Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft in der Krise, Ausweis in der Handelsbilanz und in der Stuerbilanz, NZG 2017, 641-645.
- Schüppen, Matthias*, Der Große Senat des BFH zum Sanierungserlass - Steuerrechtliche Systematik trifft auf erfolgreiche Interessenvertretung, ZIP 2017, 752-761.
- Schwedhelm, Rolf/Olbing, Klaus/Binnewies, Burkhard*, Aktuelles Steuerrecht rund um die GmbH zum Jahreswechsel 2018/2019, GmbHR 2018, 1233-1250.
- Seer, Roman*, Insolvenz, Sanierung und Ertragsteuern – verfassungs- und europarechtliche Überlegungen, FR 2014, 721-731.
- Serlooten, Patrick/Debat, Olivier*, Droit fiscal des affaires, 18. Aufl., Paris 2019.
- Sistermann, Christian/Beutel, David*, Unternehmenssanierungen nach der Grundsatzentscheidung des Großen Senats des BFH, Erste Gedanken zur gesetzlichen Neuregelung und zur Übergangsregelung des BMF v. 27.4.2017, DStR 2017, 1065.
- Skauradzun, Dominik*, Die Konkordanz bei der Steuerfreiheit von Sanierungserträgen anhand §§ 3a, 3c EStG, § 7b GewStG n. F., ZIP 2018, 1901-1907.
- Spiridion, Eric*, L'essentiel de la fiscalité d'entreprise, Paris 2011.
- Staudinger, Julius von*, Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, Mit Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Teil: §§ 397-432 (Erlass, Abtretung, Schuldübernahme, Mehrheit von Schuldner und Gläubigern), hrsg. von Manfred Löwisch, Berlin 2017 (zit. als *Bearbeiter*, in: Staudinger).
- Steichen, Alain*, Tax Competition in Europe or the Taming of Leviathan, in: Wolfgang Schön (Hrsg.), Tax Competition in Europe, Amsterdam 2003, S. 23–120 (zit. als *Steichen*, in: Schön, Tax Competition in Europe, S. 23).
- Streinz, Rudolf*, Europarecht, 11. Aufl., Heidelberg 2019.
- Sutter, Franz Philipp*, Das EG-Beihilfenverbot und sein Durchführungsverbot in Steuersachen, Dissertation, Wien 2005.
- Szudoczky, Rita*, The sources of EU law and their relationships, Lessons for the field of taxation: primary law, secondary law, fundamental freedoms and State aid rules, Dissertation, Amsterdam 2014.
- Temple Lang, John*, EU State Aid Rules - The Need for Substantive Reform, EStAL 2014, 440-453.

## Literaturverzeichnis

- Tesauro, Giuseppe*, Tilgung der ausstehenden Einlage eines Gesellschafters durch Aufrechnung mit einer Forderung gegen die Aktiengesellschaft, in: Andreas Herlinghaus, Heribert Hirte, Rainer Hüttemann, Thomas Heidel (Hrsg.), *Festschrift für Wienand Meilicke*, Baden-Baden 2010, S. 714–732 (zit. als *Tesauro*, in: FS Meilicke, S. 714).
- Thiel, Jochen*, Im Grenzbereich zwischen Eigen- und Fremdkapital, Ein Streifzug durch die ertragsteuerrechtlichen Probleme der Gesellschafter-Fremdfinanzierung, GmbHR 1992, 20-29.
- Thierhoff, Michael/Müller, Renate (Hrsg.), Unternehmenssanierung, 2. Aufl., Heidelberg 2016 (zit. als *Bearbeiter*, in: Thierhoff/R. Müller, Unternehmenssanierung).
- Tipke, Klaus/Lang, Joachim (Hrsg.), Steuerrecht, 24. Aufl., Köln 2021 (zit. als *Bearbeiter*, in: Tipke/Lang, Steuerrecht).
- Traitément fiscal de l'augmentation de capital par compensation de créances décotées, Dr. fisc. 2013, 87-89.
- Traversa, Edoardo/Flamini, Alessandra*, Fighting Harmful Tax Competition through EU State Aid Law: Will the Hardening of Soft Law Suffice?, EStAL 2015, 323-331.
- Traversa, Edoardo/Sabbadini, Pierre M.*, State-Aid Policy and the Fight Against Harmful Tax Competition in the Internal Market: Tax Policy in Disguise?, in: Werner C. Haslehner, Georg Kofler, Alexander Rust (Hrsg.), EU Tax Law and Policy in the 21st Century, Alphen aan den Rijn 2017, S. 107-134 (zit. als *Traversa/Sabbadini*, in: Haslehner/Kofler/Rust, EU Tax Law and Policy in the 21st Century, S. 107).
- Trstenjak, Verica/Beysen, Erwin*, Das Prinzip der Verhältnismäßigkeit in der Unionsrechtsordnung, EuR 2012, 265-285.
- Tschersich, Stephanie*, Ertragsbesteuerung der Unternehmenssanierung, Analyse der aktuellen Rechtslage und Reformüberlegungen, Dissertation, Wiesbaden 2014.
- Vanistendael, Frans*, Steuerliche Hilfsmaßnahmen und schädliche Steuerkonkurrenz, in: Jürgen Pelka (Hrsg.), Europa- und verfassungsrechtliche Grenzen der Unternehmensbesteuerung, DStJG Band 23, Köln 2000, S. 299–319 (zit. als *Vanistendael*, in: DStJG 23 (2000), S. 299).
- Vermeend, Willem A./van der Ploeg, Frederick/Timmer, Jan Willem*, Taxes and the economy, A survey of the impact of taxes on growth, employment, investment, consumption and the environment, Cheltenham 2008.
- Voirin, Pierre/Goubeaux, Gilles*, Droit Civil, Introduction au droit personne, famille personnes protégées biens, obligations, sûretés, 37. Aufl., Issy-les-Moulineaux 2017.
- Wassermeyer, Franz*, Zur Einlage nicht mehr werthaltiger Forderungen in das Vermögen einer Kapitalgesellschaft, DB 1990, 2288-2289.
- Wattel, Peter J.*, Comparing Criteria: State Aid, Free Movement, Harmful Tax Competition and Market Distorting Disparities, in: Isabelle Richelle, Wolfgang Schön, Edoardo Traversa (Hrsg.), State Aid Law and Business Taxation, Berlin, Heidelberg 2016, S. 59-71 (zit. als *Wattel*, in: Richelle/Schön/Traversa, State Aid Law and Business Taxation, S. 59).
- Wattel, Peter J.*, Interaction of State Aid, Free Movement, Policy Competition and Abuse Control in Direct Tax Matters, World Tax Journal 2013, 128-144.
- Weber-Grellet, Heinrich*, Die verdeckte Einlage, DB 1998, 1532-1538.

- Weber-Grellet, Heinrich, Verzicht und Einlage, Anmerkungen zu dem BFH-Beschluß vom 27. Juli 1994, BB 1995, 243-246.
- Weerth, Jan de, EU-Kommission entscheidet zur Steuerfreistellung von Sanierungsgewinnen, ZInsO 2018, 1893-1895.
- Weerth, Jan de, Sanierungsklausel, Sanierungserlass und andere Steuererleichterungen im Fokus des EU-Beihilferechts, DStR 2014, 2485-2489.
- Winhard, Christoph A., Behandlung ausländischer Forderungsverluste, Praxisprobleme des § 8b Abs. 3 S. 4 bis 8 KStG i.d.F. des JStG 2008, FR 2010, 686-693.
- Wolf, Frank, Die verdeckte Sacheinlage in GmbH und AG, Dissertation, Baden-Baden 2013.
- Zorn, Nikolaus, Beihilfen, in: Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das Steuerrecht, Referate und Diskussionsbeiträge, Verhandlungen des Siebzehnten Österreichischen Juristentages Steuerrecht Band 2, Wien 2010, S. 61-67 (zit. als Zorn, in: ÖJT IV/2, Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das Steuerrecht, S. 61).

