

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
Kapitel 1: Einführung	1
I. Bedeutung der Umsatzsteuer innerhalb des „Insolvenzsteuerrechts“	1
II. Gang der Untersuchung	2
Kapitel 2: Allgemeiner Teil	5
I. Allgemeine Grundsätze der Umsatzsteuer	5
1. Entwicklung der Umsatzsteuer	5
2. Harmonisierung der Umsatzsteuer	6
a) Richtlinien und Verordnungen	6
b) Wirkung der Richtlinien und Verordnungen	8
c) Auslegungsgrundsätze	11
3. Wesen und Gegenstand der Umsatzsteuer	14
a) Leistung als gemeinsamer Oberbegriff	15
aa) Die „Leistung“ im Umsatzsteuerrecht	16
bb) Begriff der Lieferung, § 3 Abs. 1 UStG	19
cc) Verschaffung der Verfügungsmacht, § 3 Abs. 1 UStG	20
b) Sonstige Leistungen, § 1 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 UStG	25
c) Unternehmerbegriff	26
d) Leistung gegen Entgelt	26
II. Grundlagen der Sicherungsübereignung	28
1. Die Sicherungsübereignung, §§ 929, 930 BGB	28
a) Abgrenzung zum Pfandrecht	29
b) Einigung	30
c) Besitzkonstitut i.S.v. § 930 BGB	31
2. Die Sicherungsabrede	32
3. Insolvenzrechtliche Behandlung	32
a) Aussonderungsrechte, § 47 InsO	33
b) Absonderungsrechte, § 51 InsO	34
4. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	35
III. Die Verwertung von Sicherungsgut	36
1. Verwertung durch den Sicherungsnehmer	36
a) Allgemein	36

IX

b) Umsatzsteuerrechtliche Betrachtung	36
aa) Ansicht der Rechtsprechung	37
bb) Meinungen in der Literatur	37
cc) Stellungnahme	38
c) Steuerschuldnerschaft und Vorsteuerabzug	39
2. Verwertung durch den Sicherungsgeber	39
a) Allgemein	39
b) Umsatzsteuerrechtliche Betrachtung	39
aa) Vorliegen eines sog. Dreifachumsatzes	40
bb) Kritik in der Literatur	41

Kapitel 3: Verwertung von Sicherungsgut im Insolvenzverfahren durch den Insolvenzverwalter 43

I. Insolvenzrechtliche Gestaltung	43
1. Historische Betrachtung	43
2. Freihändige Verwertung durch den Insolvenzverwalter, § 166 InsO	46
3. Übergang der Verfügungsbefugnis	49
4. Umsatzsteuerliche Behandlung (BFH Urt. v. 18.08.2005 – V R 31/04)	50
a) Steuerpflichtige Leistung i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	51
b) Behandlung der Feststellungs- und Verwertungskostenpauschale, § 171 InsO	52
II. Geschäftsbesorgung zwischen Insolvenzverwalter und Sicherungsnehmer	54
1. Entgeltliche Geschäftsbesorgung, § 675 BGB	54
a) Begriff der Geschäftsbesorgung	55
b) Verpflichtung des Insolvenzverwalters zum Abschluss eines Geschäftsbesorgungsvertrages	57
aa) Übersicht über die Rechtsprechung	57
bb) Merkmale eines Geschäftsbesorgungsvertrags	59
2. Umsatzsteuerrechtliche Bedeutung	67
a) Geschäftsbesorgung im umsatzsteuerrechtlichen Sinne	67
b) Verwertungskostenpauschale als Entgelt im umsatzsteuerrechtlichen Sinne	72
3. Exkurs: Vorliegen eines Geschäftsbesorgungsvertrages bei der Verwertung von unbeweglichem Vermögen	77
4. Stellungnahme	81

III. Fiktion eines Kommissionsgeschäfts zwischen Sicherungsnehmer und Insolvenzverwalter	84
1. Das Kommissionsgeschäft im Handelsrecht	84
a) Kommissionsgeschäft i.S.d. §§ 383 ff. HGB	85
aa) Kommissionär i.S.d. § 383 Abs. 1 HGB	86
bb) Abgrenzung zum Handelsvertreter und zum Handelsmakler	88
cc) Abgrenzung zum sog. Eigengeschäft	89
dd) Kommissionsvertrag	91
b) Ermächtigung bei der Verkaufskommission	92
c) Insolvenzverwalter als Kommissionär im handelsrechtlichen Sinn	93
2. Das Kommissionsgeschäft im Umsatzsteuerrecht	98
a) Historische Entwicklung des Kommissionsgeschäfts im Umsatzsteuerrecht	98
b) Der Anwendungsbereich des § 3 Abs. 3 UStG	99
aa) Die umsatzsteuerrechtlichen Voraussetzungen der Einkaufskommission	99
bb) Die umsatzsteuerrechtlichen Voraussetzungen der Verkaufskommission	101
(1) Die zivilrechtliche Ermächtigung als Lieferung i.S.d. § 3 Abs. 1 UStG	102
(2) Ansicht der Rechtsprechung	104
(3) Eigene Stellungnahme	105
cc) Wirkung der Fiktion des § 3 Abs. 3 UStG	106
(1) Lieferungszeitpunkt bei der Verkaufskommission	107
(2) Reichweite der Fiktion	108
(3) Für fremde Rechnung – umsatzsteuerrechtliche Abgrenzung von Kommission und Eigengeschäft	110
c) Vergleich nationales und europäisches Recht – Kommissionsgeschäfte	112
aa) Unionsrechtliche Grundlage des § 3 Abs. 3 UStG	112
bb) Zweck der Vorschrift des Art. 14 Abs. 2 Buchst. c MwStSystRL	114
d) Europarechtliche Auslegung des Begriffs „Übertragung eines Gegenstandes“	116
aa) Übertragung als Besitzübergabe?	118
bb) Übertragung mit Lieferung des Kommissionärs	119
e) Vorliegen eines sog. Dreifachumsatzes	120
IV. Zusammenfassung und Stellungnahme	125

Kapitel 4: Vorsteuerabzug und Aufrechnungsmöglichkeiten mit Forderungen des FA	129
I. Umsatzsteuerbelastung und Vorsteuerabzugsmöglichkeiten	129
1. Allgemeines	129
2. Ansicht der Finanzverwaltung	130
3. Ansicht der Rechtsprechung	133
4. Eigene Ansicht	134
II. Aufrechnungsmöglichkeiten des Finanzamtes	138
1. Zivilrechtliche Voraussetzungen der Aufrechnung	138
a) Gleichartigkeit	139
b) Gegenseitigkeit	139
c) Erfüllbarkeit der Hauptforderung	140
d) Fälligkeit der Gegenforderung	141
2. Zwangsverrechnung nach § 16 Abs. 2 UStG	142
3. Insolvenzrechtliche Voraussetzungen der Aufrechnung	142
Kapitel 5: Zusammenfassung und zukünftige Entwicklung	147
I. Zusammenfassung	147
II. Zukünftige Entwicklung	150
Literaturverzeichnis	153