

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Literaturverzeichnis	27
Abkürzungen	49

I. ALLGEMEINER TEIL	Rdnr.	Seite
A. Überblick über das Regelinsolvenzverfahren	1	55
1. Insolvenzordnung	1	55
a) Anwendbarkeit	1	55
b) Gesetzesentwicklung seit dem 1. 1. 1999	4	57
(1) Gesetz zur Vereinfachung des Insolvenzverfahrens	6	58
(2) Gesetz zur Neuregelung des Rechtsberatungsrechts	21	60
(3) Finanzmarktstabilisierungsgesetz	22	61
(4) Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen	24	62
(a) Änderungen des GmbHG	25	64
(aa) Gründung einer GmbH	25	64
(bb) Satzungs- und Verwaltungssitz	26	64
(cc) Stammkapital und Unternehmergeellschaft	29	65
(dd) Disqualifikation des Geschäftsführers	41	66
(ee) Geschäftsanteile und Gesellschafterliste	46	67
(ff) Genehmigungsbedürftige Unternehmens- gegenstände	48	68
(gg) Kapitalaufbringung	49	68
(hh) Angabe einer inländischen Geschäftsanschrift	61	70
(ii) Anteilsübertragung	65	71
(jj) Kapitalerhaltung und Cash-Pooling	73	72
(kk) Führungslose Gesellschaften	78	74
(lI) Kapitalersatzrecht	83	75
(b) Änderungen der Insolvenzordnung	91	75

	Rdnr.	Seite
(aa) Anhörung des Schuldners	92	76
(bb) Insolvenzantragspflicht	93	76
(cc) Feststellung der Überschuldung	111	78
(dd) Gesellschafterdarlehensrecht	123	81
(c) Änderungen des Anfechtungsgesetzes	141	84
(d) Weitere Änderungen durch das MoMiG	143	84
(e) Rechtsprechung zum MoMiG	145	84
(5) Gesetz zur Reform des Kontopfändigungsschutzes	154	87
(6) Gesetz zur Sachaufklärung in der Zwangsvollstreckung	155	87
(7) Gesetz zur Umsetzung der Verbraucherkreditrichtlinie, des zivilrechtlichen Teils der Zahlungsdiensterichtlinie sowie zur Neuordnung der Vorschriften über das Widerrufs- und Rückgaberecht	156	88
(8) Gesetz zur Umsetzung der geänderten Bankenrichtlinie und der geänderten Kapitaladäquanzrichtlinie	157	89
(9) Haushaltsbegleitgesetz 2011	158	89
(10) Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen	159	90
(11) Gesetz zur Verkürzung des Restschuldbefreiungsverfahrens und zur Stärkung der Gläubigerrechte	164	104
(a) Grundlagen	164	105
(b) Restschuldbefreiungsverfahren	164/1	106
(c) Neuregelung der Deliktforderungen	164/3	108
(d) Kosten	164/4	110
(12) Entwurf eines Gesetzes zur Erleichterung der Bewältigung von Konzerninsolvenzen	165	110
2. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	166	111
a) Zweck des Insolvenzverfahrens	166	111
(1) Gläubigerautonomie	166	111
(2) Verbraucherinsolvenz	169	113
(3) Keine Vorrechte	171	113
(4) Insolvenzmasse	174	114
b) Gegenstand des Insolvenzverfahrens	177	115
c) Insolvenzantrag	186	116

	Rdnr.	Seite
(1) Allgemeines	186	116
(2) Insolvenzantrag der Finanzbehörde	192	117
d) Insolvenzgründe	211	122
(1) Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO)	212	123
(2) Drohende Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO)	217	124
(3) Überschuldung (§ 19 InsO)	221	125
e) Sicherungsmaßnahmen/Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	231	126
(1) Allgemeine Sicherungsmaßnahmen	231	126
(2) Vorläufiger Insolvenzverwalter (§ 22 InsO)	235	127
f) Abweisung mangels Masse	241	128
g) Eröffnungsbeschluss	247	129
3. Das eröffnete Verfahren	261	130
a) Überblick	261	130
b) Insolvenzverwalter	271	132
(1) Bestellung	271	132
(2) Rechtsstellung	273	133
(3) Insolvenzrechtliche Rechnungslegungspflichten	274	134
c) Eigenverwaltung	276	135
d) Berichtstermin	283	138
e) Anmeldung und Feststellung der Forderungen	286	139
f) Abwicklung schwebender Geschäfte	293	140
g) Abwicklung von Arbeitsverhältnissen	295	140
h) Schwebende Prozesse	306	141
i) Haftungsrealisierung und Anfechtung	308	142
(1) Schadensersatzansprüche	309	142
(2) Gesellschafterhaftung	311	142
(3) Anfechtung	314	143
(a) Zweck/Voraussetzungen	314	143
(b) Anfechtungsgründe	332	148
(c) Kongruente Deckung (§ 130 InsO)	334	149
(d) Inkongruente Deckung (§ 131 InsO)	346	152
(e) Vorsätzliche Gläubigerbenachteiligung (§ 133 Abs. 1 InsO)	361	154
(f) Kurzhinweise für den Berater	371	157
4. Liquidation und Verteilung im Regelinsolvenzverfahren	386	158
a) Bereinigung der Masse	388	158
(1) Herausgabe des unpfändbaren Vermögens	389	159

	Rdnr.	Seite
(2) Freigabe von Vermögensgegenständen durch den Insolvenzverwalter	390	159
(3) Aussonderung	400	161
(4) Absonderung	402	162
b) Verteilung der Insolvenzmasse	416	163
(1) Befriedigung der Massegläubiger	416	163
(2) Befriedigung der Insolvenzgläubiger	426	165
c) Beendigung des Verfahrens	431	166
B. Das Besteuerungs- und Erhebungsverfahren in der Insolvenz	461	168
1. Das Verhältnis von Steuer- und Insolvenzrecht	462	174
2. Verfahrensrechtliche Stellung von Insolvenzverwalter und Insolvenzschuldner	481	236
a) Insolvenzschuldner	481	236
b) Der Insolvenzverwalter als Vermögensverwalter i. S. d. § 34 Abs. 3 AO	482	237
c) Vorläufiger Insolvenzverwalter ohne Verfügungsbefugnis/Eigenverwaltung	484	237
3. Steuerfestsetzungsverfahren	491	238
a) Wirkung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf das Besteuerungsverfahren	491	238
b) Zuständigkeiten der Finanzbehörde	494	240
c) Steuererklärungspflicht	495	242
(1) Insolvenzverwalter	496	242
(2) Insolvenzschuldner	512	248
d) Ermittlung der Steueransprüche	513	249
(1) Allgemeine Grundsätze	513	249
(2) Pflichten des Insolvenzverwalters	515	249
(3) Außenprüfungen	517	250
e) Steuerfestsetzung und Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	526	252
(1) Zulässigkeit der Steuerfestsetzung durch Steuerbescheid nach Insolvenzeröffnung	526	252
(2) Erstattung von Steueransprüchen	531	253
(3) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen sowie Festsetzung von Steuermessbeträgen	534	256
(4) Bekanntgabe von Verwaltungsakten nach Insolvenzeröffnung	541	259

	Rdnr.	Seite
4. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	561	261
5. Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf das Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	586	274
a) Erhebungsverfahren	586	275
b) Vollstreckungsverfahren	587	275
6. Auskunfts- bzw. Hinweispflichten	611	278
a) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzgericht	611	278
b) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzverwalter	614	279
c) Steuerberater gegenüber Insolvenzverwalter und Insolvenzgericht	617	281
7. Neuerwerb ↔ Freigabe ↔ „insolvenzfreies Vermögen“	631	281
a) Problemstellung	631	281
b) Stand der BFH-Rechtsprechung zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	633	282
c) Praktische Folgerungen zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	636	284
d) Neufassung des § 35 InsO für Verfahren ab dem 1. 7. 2007	637	284
8. Besonderheiten: Kanzleiabwickler ↔ Besteuerungsverfahren	661	292
9. Besonderheiten: Zwangsverwaltung ↔ Besteuerungsverfahren	671	293
10. Besonderheiten: Nachlassinsolvenzverfahren ↔ Besteuerungsverfahren	676	294
11. Besonderheiten: § 55 Abs. 4 InsO ↔ Besteuerungsverfahren	681	295
a) Problemstellung	681	296
b) Gesetzgebungsverfahren	682	297
c) Insolvenzverfahren mit Antragstellung bis zum 31.12.2010	683	299
d) Insolvenzverfahren mit Antragstellung ab dem 1.1.2011	684	300
e) Auswirkung auf das formelle Besteuerungsverfahren	685	300
(1) 1. Fallgruppe: Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	686	301
(2) 2. Fallgruppe: Keine Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	687	302
(3) 3. Fallgruppe: USt-Organschaft	688	303
(4) 4. Fallgruppe: USt-Jahreserklärung	689	303
(5) Vergabe von Steuernummern	690	304
(6) Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung	691	307

	Rdnr.	Seite
f) Haftungsrisiken für den vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwalter	692	307
(1) Haftung gem. § 69 AO i.V. m. § 191 AO	693	308
(2) Haftung gem. § 60 InsO	694	309
(3) Haftung gem. § 61 InsO	695	309
g) Fazit	696	310
C. Durchsetzung von Steuerforderungen	701	319
1. Steuerforderungen als Insolvenzforderungen oder Masseverbindlichkeiten	701	319
a) Allgemeines	701	319
b) Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	702	320
c) Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten	708	322
d) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO	712	323
2. Anmeldung und Feststellung von Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	721	324
a) Rechtsnatur und Inhalt der Anmeldung	721	324
b) Prüfungstermin	736	328
c) Feststellung von Ansprüchen aus dem Steuerverhältnis	737	328
(1) Prüfungstermin ohne Widerspruch	737	328
(2) Widerspruch des Insolvenzschuldners	744	331
(3) Widerspruch des Insolvenzverwalters oder eines Insolvenzgläubigers	746	333
(a) Widerspruch	746	333
(b) Nicht titulierte Forderungen	750	334
(c) Titulierte Forderungen	758	336
(4) Auswirkungen auf das Verteilungsverfahren	762	337
d) Übersicht zum Verfahrensablauf	766	339
3. Durchsetzung von Masseverbindlichkeiten	781	339
a) Massereichtum	781	339
b) Massearmut	787	341
4. Aufrechnung im Insolvenzverfahren	811	344
a) Allgemeines	811	344
b) Voraussetzungen der Aufrechnung	813	345
c) Aufrechnungsverbote (§ 96 InsO)	826	347
d) Übersicht zur Aufrechnung von Steuerforderungen	834	350
e) Aufrechnung mit Steuern aus insolvenzfreiem Vermögen (Neuerwerb)	841	350

	Rdnr.	Seite
f) Aufrechnung im Restschuldbefreiungsverfahren/Insolvenzplanverfahren	851	353
g) Aufrechnung gegen nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens ermittelte Forderung	855	354
h) Unzulässigkeit der Aufrechnung gem. § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO	857	355
(1) Grundentscheidung v. 2. 11. 2010	857	355
(2) Verhältnis von Zwangsverrechnung und Anfechtung	858	357
(3) Verhältnis vom Vorauszahlungs- zum Jahressteuerbescheid	859	358
(4) Weitergehende Fragestellungen	860	358
i) Umsatzsteuerliche Aufrechnungslagen	861	359
(1) Rechtsprechungsänderung des VII. Senats	861	359
(2) Folgen der Rechtsprechungsänderungen	862	361
(a) Umsatzsteuerberichtigungen nach § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	862/1	361
(b) Vorsteuerberichtigungen nach § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	862/2	362
(c) Steuerberichtigungen nach § 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG	862/3	363
(3) Aufrechnung gegenüber Vorsteuervergütungsansprüchen	863	364
(4) Verhältnis Aufrechnung zur Zwangsverrechnung nach § 16 Abs. 2 UStG	866	365
(a) bisherige Sichtweise der Rechtsprechung	866	365
(b) Geänderte Sichtweise	868	367
(5) Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters	871	368
(6) Dauerfristverlängerung – Aufrechenbarkeit der Sondervorauszahlung	881	369
(7) Aufrechenbarkeit des Vergütungsanspruchs nach Rechnungsberichtigung	883	370
(8) Aufrechenbarkeit von Vorsteuer bei Masseunzulänglichkeit	884	370
(9) Aufrechenbarkeit bei Organschaft mit Haftungsansprüchen aus § 73 AO	887	371
(10) Aufrechnung gegen Anspruch aus § 17 UStG nach Quotenauszahlung	888	371

	Rdnr.	Seite
j) Besondere Aufrechnungslagen bei anderen Steuerarten/Nebenleistungen	896	371
D. Rechnungslegungspflichten des Insolvenzverwalters	921	373
1. Einführung	921	376
2. Die handelsrechtlichen Rechnungslegungspflichten	941	380
a) Zu erstellende Abschlüsse	941	380
b) Bilanzierung	951	383
c) Bewertung	954	383
d) Gewinn- und Verlustrechnung	958	384
e) Anhang und Lagebericht	960	385
f) Jahresabschlussprüfung und Offenlegung	971	386
3. Die steuerlichen Rechnungslegungspflichten	991	398
4. Einschränkung der Rechnungslegungspflichten im Insolvenzverfahren	1001	409
5. Sonderfragen	1021	410
a) Ertragsteuerliche Behandlung von Verbindlichkeiten in der Unternehmensinsolvenz (Restschuldbefreiung – „Sanierungsgewinne“)	1021	410
b) Unternehmensumwandlung in der Krise/Insolvenz	1024	419
c) Gemeinnützigkeit in der Insolvenz	1025	419
E. Die Befreiung des Schuldners von seinen Verbindlichkeiten	1051	421
1. Insolvenzplanverfahren	1051	421
a) Überblick	1051	422
b) Arten des Insolvenzplanes	1052	424
c) Planinitiativrecht	1057	425
d) Inhalt des Insolvenzplanes	1058	425
(1) Darstellender Teil	1059	426
(2) Gestaltender Teil	1060	427
(3) Anlagen	1065	428
e) Prüfung des Insolvenzplanes	1081	431
f) Annahme und Bestätigung des Plans	1083	432
(1) Erörterung und Abstimmung	1083	432
(2) Obstruktionsverbot	1086	434
(3) Minderheitenschutz und Zustimmung des Schuldners	1089	434
(4) Zustimmung der Finanzbehörde zum Insolvenzplan	1092	435
g) Gerichtliche Bestätigung	1101	436
h) Planwirkungen	1104	438

	Rdnr.	Seite
(1) Wirkungen für die Beteiligten	1104	438
(2) Wiederauflebensklausel	1106	439
(3) Titulierung der Forderungen	1107	439
i) Aufhebung des Insolvenzverfahrens	1109	439
2. Verbraucherinsolvenzverfahren	1121	441
a) Persönlicher Anwendungsbereich	1122	441
b) Ablauf des Verfahrens	1130	442
(1) Außergerichtliches Einigungsverfahren	1132	443
(2) Gerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren	1142	447
(a) Schuldnerantrag	1144	447
(b) Gläubigerantrag	1157	450
(3) Vereinfachtes Insolvenzverfahren	1161	450
3. Restschuldbefreiungsverfahren	1181	452
a) Zweck der Restschuldbefreiung	1181	452
b) Ankündigung der Restschuldbefreiung	1183	452
(1) Voraussetzungen	1183	452
(2) Ankündigungsbeschluss	1188	454
(3) Wohlverhaltensperiode	1200	459
c) Entscheidung über die Restschuldbefreiung	1212	463
d) Von der Restschuldbefreiung ausgenommene Verbindlichkeiten	1217	464
F. Haftungsinanspruchnahme	1241	467
1. Allgemeines	1241	468
2. Haftung nach Abgabenrecht	1251	469
a) Haftung des Insolvenzverwalters nach § 69 AO	1251	469
b) Haftung des Geschäftsführers nach § 69 AO	1260	472
(1) Haftung des bestellten und im Register eingetragenen Geschäftsführers	1260	472
(2) Haftung des faktischen Geschäftsführers	1264	473
(3) Besonderheiten bei der Umsatzsteuer-Haftung	1271	474
(4) Besonderheiten bei der Lohnsteuer-Haftung	1276	476
c) Gesellschafterhaftung	1286	478
d) Steuerberaterhaftung	1291	479
3. Insolvenzrechtliche Haftung	1301	479
a) Haftung nach § 60 Abs. 1 InsO	1301	480
b) Haftung nach § 61 InsO	1306	481
4. Übersicht	1313	484

II. DIE BEHANDLUNG DER EINZELNEN STEUERARTEN UND ERHEBUNGSFORMEN

Rdnr.

Seite

A. Einkommensteuer	1331	485
1. Das materielle Einkommensteuerrecht	1341	504
a) Allgemeine Grundsätze	1341	504
b) Verlustausgleich und Verlustabzug	1344	506
(1) Allgemeine Grundsätze	1344	506
(2) Besonderheiten bei der Nachlassinsolvenz	1347	507
(a) Verlustabzug im Erbfall	1347	507
(b) Verlustabzug im Nachlassinsolvenzverfahren	1350	508
(3) Negatives Kapitalkonto	1353	509
(a) Zweikontenmodell	1358	515
(b) Dreikontenmodell	1358	515
(c) Vierkontenmodell	1359	516
c) Betriebsaufspaltung	1371	524
d) Sanierungsgewinn und Forderungsverzicht	1379	528
e) Veräußerungs- und Betriebsaufgabegewinn	1383	533
f) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach § 17 EStG	1385	534
g) Ehegattenveranlagung	1401	538
(1) Ausübung des Wahlrechts	1401	538
(2) Zusammenveranlagung	1405	540
(3) Getrennte Veranlagung	1410	544
2. Insolvenzrechtliche Zuordnung der Einkommensteuerschuld	1431	545
a) Allgemeine Zuordnungegrundsätze	1431	545
b) Bildung von Besteuerungsabschnitten	1451	556
(1) Einkommensteuerschuld als Insolvenzforderung	1451	556
(2) Einkommensteuerschuld als Masseverbindlichkeit	1454	557
(3) Einkommensteuerschuld als insolvenzfreie Verbindlichkeit	1455	557
c) Die Aufteilung der einheitlichen Steuerschuld	1457	558
d) Übersicht zur Aufteilung der Einkommensteuerschuld	1465	571
e) Zuordnung bei der Aufdeckung stiller Reserven	1466	571
f) Zuordnung bei Aussonderung und Absonderung	1481	577
g) Insolvenz der Personengesellschaft	1501	581
3. Anrechnungen auf die Einkommensteuerschuld	1531	586
a) Einkommensteuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträge	1532	587

	Rdnr.	Seite
(1) Insolvenzrechtliche Durchsetzung offener Vorauszahlungen	1532	587
(2) Verrechnung der Anrechnungsbeträge mit der Hauptschuld	1536	588
b) Besonderheiten bei der Zinsabschlagsteuer	1551	591
(1) Allgemeine Grundsätze	1551	591
(2) Kapitalertragsteuer und Personengesellschaften	1552	592
c) Lohnsteuer	1576	597
(1) Steuerrechtliche Grundlagen	1576	597
(2) Insolvenzrechtliche Behandlung	1578	598
(a) Insolvenz des Arbeitgebers	1582	600
(b) Insolvenz des Arbeitnehmers	1588	604
(c) Insolvenzgeld	1593	607
(d) Bauabzugssteuer	1595	609
B. Körperschaftsteuer	1631	611
1. Allgemeine Grundsätze	1631	614
2. Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen	1633	615
3. Körperschaftsteuerliche Organschaft	1651	619
4. Insolvenzrechtliche Bedeutung des § 11 Abs. 7 KStG	1661	622
a) Allgemeine Abwicklungsgrundsätze	1661	622
b) Abwicklung in der Insolvenz	1664	622
5. Steuerliche Behandlung von „Sanierungsgewinnen“	1681	630
6. Verdeckte Einlagen	1696	645
7. Eigenkapitalersatz (vor MoMiG) ↔ Teilwertabschreibungen (vor JStG 2008)	1706	646
a) Kompendium 1. Teil: (Eigen-)Kapitalersatz im Gesellschaftsrecht (vor MoMiG)	1706	648
b) Kompendium 2. Teil: (Eigen-)Kapitalersatz im Steuerrecht	1736	648
(1) Steuerliche Folgen für die Gesellschaft	1736	648
(a) Ansatz in der Handelsbilanz/Steuerbilanz	1737	648
(b) Abgrenzung: Forderungsverzicht gegen Besserungsschein	1748	652
(2) Steuerliche Folgen für den Gesellschafter	1749	653
(a) Anteile an der GmbH im PV	1750	654
(b) Anteile an der GmbH im BV/SBV	1755	656
(3) Sonderfragen	1767	661
(a) Kapitalersetzende Nutzungsüberlassung	1768	661
(b) Kapitalersetzende Dienstleistungen	1769	661

	Rdnr.	Seite
8. Aktuelle Gesetzesänderungen im Gesellschafts- und Steuerrecht		
a) Wegfall des Eigenkapitalersatzrechts	1791	664
(1) „Sonderrecht der Gesellschafterkredite“	1792	665
(2) Rangrücktrittsvereinbarungen (§ 39 Abs. 2 InsO) ↔ Überschuldung (§ 19 Abs. 2 InsO)	1793	665
(3) Nutzungsüberlassungen durch Gesellschafter (§ 135 Abs. 3 InsO)	1796	666
b) Steuerliche Änderungen für Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Satz 4 ff. KStG)	1797	667
(1) Anwendungsbereich des § 8b Abs. 3 Satz 4 ff. KStG	1797	667
(2) Zwischenfazit	1802	668
(3) Gesetzesbegründung	1804	669
(4) Stellungnahme	1805	670
c) Einführung einer Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	1805	671
(1) Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG ↔ Sanierung	1808	671
(2) Gesetzesbegründung zur Einführung einer Sanierungsklausel	1812	673
(3) Anwendungsbereich der Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	1814	675
(4) Stellungnahme	1819	678
C. Gewerbesteuer	1851	679
1. Allgemeine Grundsätze	1851	681
2. Dauer der Gewerbesteuerpflicht	1856	681
3. Gewerbeertrag in der Insolvenz	1866	683
4. Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen	1881	695
5. Verfahrensrechtliche Geltendmachung	1891	697
D. Umsatzsteuer	1911	699
1. Unternehmereigenschaft	1912	699
a) des Insolvenzschuldners	1912	699
b) des Insolvenzverwalters	1916	701
c) des als Insolvenzverwalter eingesetzten angestellten Rechtsanwaltes/Sozius	1917	701
2. Organschaft	1931	702
a) Insolvenz der Organgesellschaft	1933	703
b) Insolvenz des Organträgers	1936	706
c) Insolvenz des Organträgers und der Organgesellschaft	1939	706

	Rdnr.	Seite
d) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1.1.2011)	1941	707
e) Übersicht zur Organschaft in der Insolvenz	1943	709
f) Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft	1944	709
g) Unberücksichtigte Organschaft in der Insolvenz	1947	712
h) Nachträglich entfallende Organschaft	1951	715
i) Verhältnis von Anfechtung und umsatzsteuerlicher Organschaft	1953	717
j) Keine abweichende USt-Festsetzung aus Billigkeitsgründen	1955	718
k) Zivilrechtlicher Anspruch auf Erstattung des Vorsteuerüberschusses	1956	719
3. Umsatzsteueransprüche als Insolvenzforderungen oder Masseeverbindlichkeiten	1961	719
a) Definition des Begriffes „Begründetsein“	1963	721
b) Zuordnung von Lieferungen und Leistungen	1971	723
(1) Allgemeines	1971	723
(2) Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Istbesteuerung)	1972	723
(3) Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung) – Sichtweise bis zur Rechtsprechungsänderung	1975	724
(4) Änderung der Rechtsprechung zur Sollbesteuerung (Urteil des BFH v. 9.12.2010)	1976	725
(a) Sachverhalt und Entscheidung	1976	725
(b) Anwendung der Rechtsprechungsänderung durch die FinVerw	1978	727
(aa) Anwendung der Urteilsgrundsätze im eröffneten Verfahren	1978/1	728
(bb) Anwendung der Urteilsgrundsätze im Fall der vorläufig starken Insolvenzverwaltung	1978/3	729
(cc) Anwendung der Urteilsgrundsätze im Fall der vorläufig schwachen Insolvenzverwaltung	1978/4	730
(c) Anwendung der Rechtsprechungsänderung auf Fälle der Eigenverwaltung	1979	731
(5) Istversteuerung von Anzahlungen	1981	732
(6) Teilleistungen	1983	734

		Rdnr.	Seite
c)	Zuordnung sonstiger Umsatzsteuertatbestände	1988	735
d)	Besonderheiten bei der vorläufigen Insolvenzverwaltung (Insolvenzantrag vor dem 1.1.2011)	1992	736
e)	Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1.1.2011)	1995	737
	(1) Istbesteuerung	1996	737
	(2) Sollbesteuerung	1997	738
	(3) Forderungsabtretung vor Einsetzung des vorläufigen Insolvenzverwalters	1998	739
	(4) Istversteuerung von Anzahlungen	2000	740
	(5) Teilleistungen	2001	740
f)	Eigene unternehmerische Tätigkeit des Schuldners (sog. Neuerwerb)	2002	740
	(1) Rechtslage ab 1.7.2007	2002	740
	(2) Rechtslage bis 30.6.2007	2003	742
	(3) Konkludentes Handeln i.S.d. § 35 Abs. 2 InsO	2007	743
g)	Geschäftsveräußerung im Ganzen/Teilbetriebsveräußerung	2011	744
4.	Besteuerungsverfahren	2031	745
a)	Steuernummer	2031	745
b)	Besteuerungsart/Voranmeldungszeitraum	2034	746
c)	Entstehungszeitpunkt	2036	747
d)	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	2037	747
e)	Erklärungspflichten des Insolvenzverwalters	2041	749
f)	Umsatzsteuerberichtigung nach § 17 Abs. 1 UStG	2045	750
	(1) Umsatzsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	2045	750
	(2) Umsatzsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	2050	752
5.	Rechnungserteilung/-berichtigung	2071	754
6.	Vorsteuer im Insolvenzverfahren	2091	755
a)	Vorsteuerabzug	2091	755
b)	Vorsteuerabzug aus Rechnungen des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	2096	756
	(1) Allgemeines	2096	756
	(2) Aufteilung der Vorsteuer	2103	758
c)	Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO auf den Vorsteuerabzug	2107	760

	Rdnr.	Seite
d) Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG	2116	762
(1) Vorsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit von Forderungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	2117	762
(a) Tatbestand/insolvenzrechtliche Einordnung	2117	762
(b) Uneinbringlichkeit	2120	763
(c) Praktische Umsetzung	2123	764
(d) Berichtigung nach § 17 Abs. 1 UStG aufgrund ausgekehrter Quote (sog. zweite Vorsteuerkorrektur)	2124	765
(e) Berichtigung nach § 17 UStG bei Organschaft	2125	765
(f) Berichtigung nach § 17 UStG im Fall der Anfechtung	2126	766
(g) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2127	766
(2) Vorsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	2131	767
(a) Insolvenzschuldner als Leistungsempfänger	2131	767
(b) Insolvenzschuldner als Leistungserbringer	2135	768
(3) Vorsteuerberichtigung bei Lieferungen unter Eigentumsvorbehalt (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	2138	769
(a) Ablehnung der Erfüllung	2140	770
(b) Erfüllung	2143	771
(c) Neuer Vertrag über Vorbehaltsware	2144	772
(d) Anwendung von § 17 UStG bei Zession	2145	772
e) Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	2146	773
(1) Allgemeines	2146	773
(2) Aktuelle Rechtsprechung	2151	775
(3) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO	2154	778
7. Umsatzsteueransprüche aus nicht vollständig erfüllten Verträgen	2171	779
a) Insolvenz- und zivilrechtliche Grundlagen	2171	779
b) Insolvenzschuldner als Leistungserbringer	2172	780
c) Übersicht	2181	783
d) Insolvenzschuldner als Leistungsbesteller	2182	783
e) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2185	784

	Rdnr.	Seite
8. Umsatzsteueransprüche bei der Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände	2201	784
a) Allgemeines	2201	785
b) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut im Besitz des Insolvenzverwalters	2202	785
(1) Allgemeines	2202	785
(2) Verwertung durch den Insolvenzverwalter (§ 166 Abs. 1 InsO)	2204	786
(3) Verwertung durch den Sicherungsnehmer (§ 170 Abs. 2 InsO)	2221	789
(4) Freigabe von Sicherungsgut an den Insolvenzschuldner	2228	791
c) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut nicht im Besitz des Insolvenzverwalters	2236	792
d) Verwertung während der Eigenverwaltung	2246	794
e) Verwertung vor Insolvenzeröffnung	2247	794
(1) Überblick	2247	794
(2) Verwertung durch den vorläufigen Insolvenzverwalter	2248	795
(a) Verwertung durch einen vorläufigen Insolvenzverwalter mit Verfügungsbefugnis	2249	795
(b) Verwertung durch einen besonders ermächtigten Insolvenzverwalter	2250	795
(3) Verwertung durch den Sicherungsnehmer	2251	796
(4) Verwertung durch den Sicherungsgeber im Auftrag/für Rechnung des Sicherungsnehmers (sog. Dreifachumsatz)	2255	797
(5) Verwertung durch den Sicherungsgeber ohne Zustimmung des Sicherungsnehmers	2257	798
(6) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2261	800
9. Umsatzsteueransprüche bei der Immobilienverwertung	2281	800
a) Freihändige Veräußerung	2281	800
(1) Allgemeines	2281	800
(2) Behandlung des Verwertungskostenbeitrages	2284	801
b) Zwangsversteigerung	2288	804

	Rdnr.	Seite
c) Zwangsverwaltung	2292	805
10. Verwertung von zur Sicherheit abgetretenen Forderungen	2321	807
11. Steuerhaftung nach § 13c UStG	2341	808
a) Allgemeines	2341	809
b) Haftungsvoraussetzungen	2345	809
c) Insolvenzspezifische Problemfelder	2349	810
d) Anwendungsbeispiel	2356	813
12. Haftung nach § 25d UStG	2381	814
13. Umsatzsteuerfolgen bei Vereinbarungen über Insolvenzanfechtung	2383	814
a) Vollständiger Verzicht auf das Anfechtungsrecht	2384	815
b) Teilweiser Verzicht auf das Anfechtungsrecht	2386	815
E. Sonstige Steuern und Nebenforderungen	2411	818
1. Grunderwerbsteuer	2411	818
2. Grundsteuer	2441	822
3. Indirekte Verbrauchsteuern und Zölle	2472	826
4. Investitionszulage	2491	830
a) Insolvenz und Zulageschädlichkeit	2491	830
b) Insolvenzrechtliche Durchsetzung des Rückforderungsanspruchs	2495	832
5. Kirchensteuer	2521	834
6. Kraftfahrzeugsteuer	2531	835
7. Säumnis- und Verspätungszuschläge	2571	843
8. Vollstreckungskosten	2601	848
9. Zinsen	2611	849
10. Zwangs- und Ordnungsgelder, Geldbußen und -strafen	2631	850
11. Hundesteuer	2651	850
12. Erbschaftsteuer	2691	854
F. Aspekte aus Sicht des Insolvenzverwalters	2741	861
1. Einkünfte des Insolvenzverwalters	2741	861
a) Einkommensteuer	2742	861
(1) Rechtsentwicklung	2743	862
(2) Neue Rechtsprechung des BFH	2756	864
(3) Würdigung der neuen Rechtsprechung des BFH	2771	876
(4) Insolvenzverwalter im Anstellungsverhältnis	2781	877
(a) Ertragsteuern	2781	877
(b) Umsatzsteuer	2783	877

	Rdnr.	Seite
(5) Berufsausübung in einer Personengesellschaft	2791	878
a) Gewerbesteuer	2806	880
b) Umsatzsteuer	2821	882
(1) Lieferung und sonstige Leistung	2821	882
(2) Ist- und Sollversteuerung	2822	882
(3) Steuersatz	2824	883
2. Steuerberater und eigene Insolvenz	2881	886
a) Widerruf der Berufszulassung	2881	887
b) Grundrecht auf Berufsfreiheit	2887	889
3. Risiken des Beraters in der Krise des Mandanten	2921	894
a) Erkennen von Krise und Insolvenz	2921	896
b) Sanierungsberatung	2936	898
(1) Reichweite des Mandats des Beraters in der Krise	2936	898
(2) Ausnahmen für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer gem. § 5 Abs. 1 RDG	2938	899
c) Insolvenzberatung	2956	904
d) Honorarfragen	2961	907
(1) Einführung	2961	907
(2) Vorschuss	2964	907
(3) Bestellung von Sicherheiten	2966	908
e) Erhaltung des Gebührenanspruchs	2981	909
f) Honoraranspruch nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	3021	915
(1) Gebührenansprüche als Insolvenzforderungen	3022	915
(2) Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters	3025	916
g) Ansprüche des Insolvenzverwalters	3046	920
h) Zivilrechtliche Haftung des Steuerberaters	3066	924
(1) Haftung gegenüber dem Mandanten	3066	924
(2) Haftung des Steuerberaters gegenüber Dritten	3070	926
(3) Vertragliche Haftung	3083	930
i) Strafrechtliche Risiken	3091	931
(1) Buchführungsdelikte	3096	932
(2) Rechtsformspezifische Straftatbestände	3102	934
(3) Rechtsformunabhängige Straftatbestände in der Krise	3122	939
(4) Steuerstraftaten	3137	942

	Rdnr.	Seite
4. Internationale Bezüge	3161	943
a) Ausgangslage	3161	943
b) Restschuldbefreiung	3164	944
c) Untergang deutscher Steuerschulden	3166	946
d) Haftungsfragen	3181	949
5. Problemfeld Vertrauenschutz bei Änderung der Rechtsprechung	3186	950
6. Problemfeld Erteilung von Klartextkontoauszügen	3201	951
Stichwortverzeichnis		963