

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Literaturverzeichnis	27
Abkürzungen	51

I. ALLGEMEINER TEIL

	Rdnr.	Seite
A. Überblick über das Regelin insolvenzverfahren	1	57
1. Insolvenzordnung	1	57
a) Anwendbarkeit	1	58
b) Gesetzesentwicklung seit dem 1. 1. 1999	4	60
(1) Gesetz zur Reform des Kontopfändungsschutzes	154	60
(2) Gesetz zur Sachaufklärung in der Zwangsvollstreckung	155	61
(3) Gesetz zur Umsetzung der Verbraucherkreditrichtlinie, des zivilrechtlichen Teils der Zahlungsdiensterichtlinie sowie zur Neuordnung der Vorschriften über das Widerrufs- und Rückgaberecht	156	62
(4) Gesetz zur Umsetzung der geänderten Bankenrichtlinie und der geänderten Kapitaladäquanzrichtlinie	157	62
(5) Haushaltsbegleitgesetz 2011	158	63
(6) Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen	159	63
(7) Gesetz zur Verkürzung des Restschuldbefreiungsverfahrens und zur Stärkung der Gläubigerrechte	164	83
(a) Grundlagen	164	86
(b) Restschuldbefreiungsverfahren	164/1	87
(c) Neuregelung der Deliktforderungen und gleichgestellten Forderungen	164/3	90
(d) Kosten	164/4	94

	Rdnr.	Seite
(8) Gesetz zur Errichtung eines Sondervermögens „Aufbauhilfe“ und zur Änderung weiterer Gesetze	164/5	95
(9) Entwurf eines Gesetzes zur Erleichterung der Bewältigung von Konzerninsolvenzen	165	96
(10) Entwurf eines Gesetzes zur Verbesserung der Rechtssicherheit bei Anfechtungen nach der Insolvenzordnung und nach dem Anfechtungsgesetz	165/1	97
(a) Grundlagen	165/1	98
(b) Referentenentwurf vom 16. 3. 2015	165/2	99
aa) Zielsetzung des Gesetzentwurfs	165/3	99
bb) Deckungsanfechtung, §§ 130, 131 InsO	165/4	99
cc) Vorsatzanfechtung, § 133 InsO	165/5	100
dd) Anfechtungsausschluss durch Bargeschäft, § 142 InsO	165/6	101
ee) Verzinsung des Rückgewähranspruchs, § 143 InsO	165/7	102
2. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	166	102
a) Zweck des Insolvenzverfahrens	166	102
(1) Gläubigerautonomie	166	102
(2) Verbraucherinsolvenz	169	104
(3) Keine Vorrechte	171	104
(4) Insolvenzmasse	174	105
b) Gegenstand des Insolvenzverfahrens	177	106
c) Insolvenzantrag	186	108
(1) Allgemeines	186	108
(2) Insolvenzantrag der Finanzbehörde	192	109
d) Insolvenzgründe	211	114
(1) Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO)	212	114
(2) Drohende Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO)	217	116
(3) Überschuldung (§ 19 InsO)	221	117
e) Sicherungsmaßnahmen/Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	231	118
(1) Allgemeine Sicherungsmaßnahmen	231	118
(2) Vorläufiger Insolvenzverwalter (§ 22 InsO)	235	119
f) Abweisung mangels Masse	241	120
g) Eröffnungsbeschluss	247	121

	Rdnr.	Seite
3. Das eröffnete Verfahren	261	122
a) Überblick	261	122
b) Insolvenzverwalter	271	124
(1) Bestellung	271	124
(2) Rechtsstellung	273	125
(3) Insolvenzzrechtliche Rechnungslegungspflichten	274	126
c) Eigenverwaltung	276	127
d) Berichtstermin	283	131
e) Anmeldung und Feststellung der Forderungen	286	131
f) Abwicklung schwebender Geschäfte	293	132
g) Abwicklung von Arbeitsverhältnissen	295	133
h) Schwebende Prozesse	306	134
i) Haftungsrealisierung und Anfechtung	308	134
(1) Schadensersatzansprüche	309	135
(2) Gesellschafterhaftung	311	135
(3) Anfechtung	314	136
(a) Zweck/Voraussetzungen	314	136
(b) Anfechtungsgründe	332	143
(c) Kongruente Deckung (§ 130 InsO)	334	144
(d) Inkongruente Deckung (§ 131 InsO)	346	147
(e) Vorsätzliche Gläubigerbenachteiligung (§ 133 Abs. 1 InsO)	361	149
(f) Anfechtung gem. § 137 InsO (Gesellschafteranfechtung)	367	153
(g) Kurzhinweise für den Berater	371	159
4. Liquidation und Verteilung im Regelinsolvenzverfahren	386	160
a) Bereinigung der Masse	388	161
(1) Herausgabe des unpfändbaren Vermögens	389	161
(2) Freigabe von Vermögensgegenständen durch den Insolvenzverwalter	390	161
(3) Aussonderung	400	163
(4) Absonderung	402	164
b) Verteilung der Insolvenzmasse	416	165
(1) Befriedigung der Massegläubiger	416	165
(2) Befriedigung der Insolvenzgläubiger	426	168
c) Beendigung des Verfahrens	431	169

	Rdnr.	Seite
B. Das Besteuerungs- und Erhebungsverfahren in der Insolvenz	461	170
1. Das Verhältnis von Steuer- und Insolvenzrecht	462	177
2. Verfahrensrechtliche Stellung von Insolvenzverwalter und Insolvenzschuldner	481	289
a) Insolvenzschuldner	481	289
b) Der Insolvenzverwalter als Vermögensverwalter i. S. d. § 34 Abs. 3 AO	482	289
c) Vorläufiger Insolvenzverwalter ohne Verfügbefugnis/Eigenverwaltung	484	290
3. Steuerfestsetzungsverfahren	491	291
a) Wirkung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf das Besteuerungsverfahren	491	291
b) Zuständigkeiten der Finanzbehörde	494	292
c) Steuererklärungspflicht	495	294
(1) Insolvenzverwalter	496	295
(2) Insolvenzschuldner	512	302
d) Ermittlung der Steueransprüche	513	302
(1) Allgemeine Grundsätze	513	302
(2) Pflichten des Insolvenzverwalters	515	303
(3) Außenprüfungen	517	303
e) Steuerfestsetzung und Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	-	
(1) Zulässigkeit der Steuerfestsetzung durch Steuerbescheid nach Insolvenzeröffnung	526	305
(2) Erstattung von Steueransprüchen	531	307
(3) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen sowie Festsetzung von Steermessbeträgen	534	310
(4) Bekanntgabe von Verwaltungsakten nach Insolvenzeröffnung	541	312
4. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	561	315
5. Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf das Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	586	341
a) Erhebungsverfahren	586	342
b) Vollstreckungsverfahren	587	342
6. Auskunft- bzw. Hinweispflichten	611	345
a) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzgericht	611	345
b) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzverwalter	614	346

	Rdnr.	Seite
c) Steuerberater gegenüber Insolvenzverwalter und Insolvenzgericht	617	349
7. Neuerwerb ↔ Freigabe ↔ „insolvenzfreies Vermögen“	631	350
a) Problemstellung	631	350
b) Stand der BFH-Rechtsprechung zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	633	351
c) Praktische Folgerungen zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	636	353
d) Neufassung des § 35 InsO für Verfahren ab dem 1. 7. 2007	637	353
8. Besonderheiten: Kanzleiabwickler ↔ Besteuerungsverfahren	661	366
9. Besonderheiten: Zwangsverwaltung ↔ Besteuerungsverfahren	671	367
10. Besonderheiten: Nachlassinsolvenzverfahren ↔ Besteuerungsverfahren	676	370
11. Besonderheiten: § 55 Abs. 4 InsO ↔ Besteuerungsverfahren	681	372
a) Problemstellung	681	373
b) Gesetzgebungsverfahren	682	373
c) Insolvenzverfahren mit Antragstellung bis zum 31. 12. 2010	683	376
d) Insolvenzverfahren mit Antragstellung ab dem 1. 1. 2011	684	376
e) Auswirkung auf das formelle Besteuerungsverfahren	685	377
(1) 1. Fallgruppe: Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	686	377
(2) 2. Fallgruppe: Keine Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	687	379
(3) 3. Fallgruppe: USt-Organschaft	688	379
(4) 4. Fallgruppe: USt-Jahreserklärung	689	381
(5) Vergabe von Steuernummern	690	381
(6) Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung	691	395
f) Haftungsrisiken für den vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwalter	692	396
(1) Haftung gem. § 69 AO i. V. m. § 191 AO	693	396
(2) Haftung gem. § 60 InsO	694	397
(3) Haftung gem. § 61 InsO	695	397
g) Fazit	696	398

	Rdnr.	Seite
C. Durchsetzung von Steuerforderungen	701	419
1. Steuerforderungen als Insolvenzforderungen oder Masseverbindlichkeiten	701	419
a) Allgemeines	701	419
b) Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	702	420
c) Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten	708	422
d) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO	712	423
2. Anmeldung und Feststellung von Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	721	424
a) Rechtsnatur und Inhalt der Anmeldung	721	424
b) Prüfungstermin	736	427
c) Feststellung von Ansprüchen aus dem Steuerverhältnis	737	428
(1) Prüfungstermin ohne Widerspruch	737	428
(2) Widerspruch des Insolvenzschuldners	744	431
(3) Widerspruch des Insolvenzverwalters oder eines Insolvenzgläubigers	746	433
(a) Widerspruch	746	433
(b) Nicht titulierte Forderungen	750	434
(c) Titulierte Forderungen	758	436
(4) Auswirkungen auf das Verteilungsverfahren	762	438
d) Übersicht zum Verfahrensablauf	766	439
3. Durchsetzung von Masseverbindlichkeiten	781	440
a) Massereichtum	781	440
b) Massearmut	787	442
4. Aufrechnung im Insolvenzverfahren	811	444
a) Allgemeines	811	445
b) Voraussetzungen der Aufrechnung	813	446
c) Aufrechnungsverbote (§ 96 InsO)	826	448
d) Übersicht zur Aufrechnung von Steuerforderungen	834	450
e) Aufrechnung mit Steuern aus insolvenzfreiem Vermögen (Neuerwerb)	841	451
f) Aufrechnung im Restschuldbefreiungsverfahren/Insolvenzplanverfahren	851	455
g) Aufrechnung gegen nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens ermittelte Forderung	855	457
h) Unzulässigkeit der Aufrechnung gem. § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO	857	458
(1) Grundentscheidung v. 2. 11. 2010	857	458

	Rdnr.	Seite
(2) Verhältnis von Zwangsverrechnung und Anfechtung	858	459
(3) Verhältnis vom Vorauszahlungs- zum Jahressteuerbescheid	859	460
(4) Weitergehende Fragestellungen	860	461
i) Umsatzsteuerliche Aufrechnungslagen	861	462
(1) Rechtsprechungsänderung des VII. Senats	861	462
(2) Folgen der Rechtsprechungsänderungen	862	464
(a) Umsatzsteuerberichtigungen nach § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	862/1	464
(b) Vorsteuerberichtigungen nach § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	862/2	465
(c) Steuerberichtigungen nach § 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG	862/3	466
(3) Aufrechnung gegenüber Vorsteuervergütungsansprüchen	863	467
(4) Verhältnis Aufrechnung zur Zwangsverrechnung nach § 16 Abs. 2 UStG	866	468
(a) bisherige Sichtweise der Rechtsprechung	866	468
(b) Geänderte Sichtweise	868	470
(5) Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters	871	470
(6) Dauerfristverlängerung – Aufrechenbarkeit der Sondervorauszahlung	881	472
(7) Aufrechenbarkeit des Vergütungsanspruchs nach Rechnungsberichtigung	883	472
(8) Aufrechenbarkeit von Vorsteuer bei Masseunzulänglichkeit	884	473
(9) Aufrechenbarkeit bei Organschaft mit Haftungsansprüchen aus § 73 AO	887	474
(10) Aufrechnung gegen Anspruch aus § 17 UStG nach Quotenauszahlung	888	474
j) Besondere Aufrechnungslagen bei anderen Steuerarten/Nebenleistungen	896	474
D. Rechnungslegungspflichten des Insolvenzverwalters	921	476
1. Einführung	921	478
2. Die handelsrechtlichen Rechnungslegungspflichten	941	484
a) Zu erstellende Abschlüsse	941	484
b) Bilanzierung	951	487
c) Bewertung	954	488

	Rdnr.	Seite
d) Gewinn- und Verlustrechnung	958	489
e) Anhang und Lagebericht	960	489
f) Jahresabschlussprüfung und Offenlegung	971	490
3. Die steuerlichen Rechnungslegungspflichten	991	502
4. Einschränkung der Rechnungslegungspflichten im Insolvenzverfahren	1001	513
5. Sonderfragen	1021	515
a) Ertragsteuerliche Behandlung von Verbindlichkeiten in der Unternehmensinsolvenz (Restschuldbefreiung – „Sanierungsgewinne“)	1021	515
b) Unternehmensumwandlung in der Krise/Insolvenz	1024	528
c) Gemeinnützigkeit in der Insolvenz	1025	528
E. Die Befreiung des Schuldners von seinen Verbindlichkeiten	1051	530
1. Insolvenzplanverfahren	1051	530
a) Überblick	1051	532
b) Arten des Insolvenzplanes	1052	535
c) Planinitiativrecht	1057	536
d) Inhalt des Insolvenzplanes	1058	536
(1) Darstellender Teil	1059	537
(2) Gestaltender Teil	1060	538
(3) Anlagen	1065	539
e) Prüfung des Insolvenzplanes	1081	543
f) Annahme und Bestätigung des Plans	1083	543
(1) Erörterung und Abstimmung	1083	543
(2) Obstruktionsverbot	1086	545
(3) Minderheitenschutz und Zustimmung des Schuldners	1089	546
(4) Zustimmung der Finanzbehörde zum Insolvenzplan	1092	547
g) Gerichtliche Bestätigung	1101	548
h) Planwirkungen	1104	549
(1) Wirkungen für die Beteiligten	1104	549
(2) Wiederauflebensklausel	1106	550
(3) Titulierung der Forderungen	1107	551
i) Aufhebung des Insolvenzverfahrens	1109	551
2. Verbraucherinsolvenzverfahren	1121	552
a) Persönlicher Anwendungsbereich	1122	553
b) Ablauf des Verfahrens	1130	554
(1) Außergerichtliches Einigungsverfahren	1132	554

	Rdnr.	Seite
(2) Gerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren	1142	558
(a) Schuldnerantrag	1144	558
(b) Gläubigerantrag	1157	561
(3) Vereinfachtes Insolvenzverfahren	1161	562
3. Restschuldbefreiungsverfahren	1181	563
a) Zweck der Restschuldbefreiung	1181	563
b) Ankündigung der Restschuldbefreiung	1183	564
(1) Voraussetzungen	1183	564
(2) Ankündigungsbeschluss	1188	566
(3) Wohlverhaltensperiode	1200	571
c) Entscheidung über die Restschuldbefreiung	1212	574
d) Von der Restschuldbefreiung ausgenommene Verbindlichkeiten	1217	575
F. Haftungsanspruchnahme	1241	579
1. Allgemeines	1241	580
2. Haftung nach Abgabenrecht	1251	581
a) Haftung des Insolvenzverwalters nach § 69 AO	1251	581
b) Haftung des Geschäftsführers nach § 69 AO	1260	584
(1) Haftung des bestellten und im Register eingetragenen Geschäftsführers	1260	584
(2) Haftung des faktischen Geschäftsführers	1264	586
(3) Besonderheiten bei der Umsatzsteuer-Haftung	1271	587
(4) Besonderheiten bei der Lohnsteuer-Haftung	1276	588
c) Gesellschafterhaftung	1286	591
d) Steuerberaterhaftung	1291	592
3. Insolvenzrechtliche Haftung	1301	592
a) Haftung nach § 60 Abs. 1 InsO	1301	593
b) Haftung nach § 61 InsO	1306	595
4. Übersicht	1313	597

II. DIE BEHANDLUNG DER EINZELNEN STEUERARTEN UND ERHEBUNGSFORMEN

A. Einkommensteuer	1331	599
1. Das materielle Einkommensteuerrecht	1341	645
a) Allgemeine Grundsätze	1341	645

	Rdnr.	Seite
b) Verlustausgleich und Verlustabzug	1344	646
(1) Allgemeine Grundsätze	1344	646
(2) Besonderheiten bei der Nachlassinsolvenz	1347	648
(a) Verlustabzug im Erbfall	1347	648
(b) Verlustabzug im Nachlassinsolvenzverfahren	1350	648
(3) Negatives Kapitalkonto	1353	650
(a) Zweikontenmodell		655
(b) Dreikontenmodell		656
(c) Vierkontenmodell	1359	656
c) Betriebsaufspaltung	1371	665
d) Sanierungsgewinn und Forderungsverzicht	1379	669
e) Veräußerungs- und Betriebsaufgabegewinn	1383	677
f) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach § 17 EStG	1385	679
g) Ehegattenveranlagung	1401	684
(1) Ausübung des Wahlrechts	1401	684
(2) Zusammenveranlagung	1405	686
(3) Getrennte Veranlagung	1410	691
2. Insolvenzzrechtliche Zuordnung der Einkommensteuerschuld	1431	691
a) Allgemeine Zuordnungsgrundsätze	1431	691
b) Bildung von Besteuerungsabschnitten	1451	702
(1) Einkommensteuerschuld als Insolvenzforderung	1451	702
(2) Einkommensteuerschuld als Masseverbindlichkeit	1454	703
(3) Einkommensteuerschuld als insolvenzfremde Verbindlichkeit	1455	703
c) Die Aufteilung der einheitlichen Steuerschuld	1457	704
d) Übersicht zur Aufteilung der Einkommensteuerschuld	1962	720
e) Zuordnung bei der Aufdeckung stiller Reserven	1466	720
f) Zuordnung bei Aussonderung und Absonderung	1481	726
g) Insolvenz der Personengesellschaft	1501	730
3. Anrechnungen auf die Einkommensteuerschuld	1531	742
a) Einkommensteuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträge	1532	742
(1) Insolvenzzrechtliche Durchsetzung offener Vorauszahlungen	1532	742
(2) Verrechnung der Anrechnungsbeträge mit der Hauptschuld	1536	744

	Rdnr.	Seite
b) Besonderheiten bei der Zinsabschlagsteuer	1551	747
(1) Allgemeine Grundsätze	1551	747
(2) Kapitalertragsteuer und Personengesellschaften	1552	747
c) Lohnsteuer	1576	753
(1) Steuerrechtliche Grundlagen	1576	753
(2) Insolvenzrechtliche Behandlung	1578	754
(a) Insolvenz des Arbeitgebers	1582	756
(b) Insolvenz des Arbeitnehmers	1588	760
(c) Insolvenzgeld	1593	763
(d) Bauabzugssteuer	1595	764
B. Körperschaftsteuer	1631	767
1. Allgemeine Grundsätze	1631	769
2. Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen	1633	772
3. Körperschaftsteuerliche Organschaft	1651	776
4. Insolvenzrechtliche Bedeutung des § 11 Abs. 7 KStG	1661	779
a) Allgemeine Abwicklungsgrundsätze	1661	779
b) Abwicklung in der Insolvenz	1664	779
5. Steuerliche Behandlung von „Sanierungsgewinnen“	1681	796
6. Verdeckte Einlagen	1696	812
7. Eigenkapitalersatz (vor MoMiG) ↔ Teilwertabschreibungen (vor JStG 2008)	1706	815
a) Kompendium 1. Teil: (Eigen-)Kapitalersatz im Gesellschaftsrecht (vor MoMiG)	1706	816
b) Kompendium 2. Teil: (Eigen-)Kapitalersatz im Steuerrecht	1736	816
(1) Steuerliche Folgen für die Gesellschaft	1736	816
(a) Ansatz in der Handelsbilanz/Steuerbilanz	1737	816
(b) Abgrenzung: Forderungsverzicht gegen Besserungsschein	1748	823
(2) Steuerliche Folgen für den Gesellschafter	1749	824
(a) Anteile an der GmbH im Privatvermögen	1750	824
(b) Anteile an der GmbH im Betriebs- vermögen/Sonderbetriebsvermögen	1755	827
(3) Sonderfragen	1767	832
(a) Kapitalersetzende Nutzungsüberlassung	1768	832
(b) Kapitalersetzende Dienstleistungen	1769	832
8. Aktuelle Gesetzesänderungen im Gesellschafts- und Steuerrecht	1791	835
a) Wegfall des Eigenkapitalersatzrechts	1792	835

	Rdnr.	Seite
(1) „Sonderrecht der Gesellschafterkredite“	1792	836
(2) Rangrücktrittsvereinbarungen (§ 39 Abs. 2 InsO) ↔ Überschuldung (§ 19 Abs. 2 InsO)	1793	836
(3) Nutzungsüberlassungen durch Gesellschafter (§ 135 Abs. 3 InsO)	1796	837
b) Steuerliche Änderungen für Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Satz 4 ff. KStG)	1797	838
(1) Anwendungsbereich des § 8b Abs. 3 Sätzr 4 ff. KStG	1797	838
(2) Zwischenfazit	1802	839
(3) Gesetzesbegründung	1804	840
(4) Stellungnahme	1805	841
c) Einfügung einer Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	1808	842
(1) Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG ↔ Sanierung	1808	842
(2) Gesetzesbegründung zur Einfügung einer Sanierungsklausel	1812	844
(3) Anwendungsbereich der Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	1814	846
(4) Stellungnahme	1819	849
C. Gewerbesteuer	1851	850
1. Allgemeine Grundsätze	1851	851
2. Dauer der Gewerbesteuerpflicht	1856	852
3. Gewerbeertrag in der Insolvenz	1866	854
4. Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen	1881	880
5. Verfahrensrechtliche Geltendmachung	1891	882
D. Umsatzsteuer	1911	884
1. Unternehmereigenschaft	1912	884
a) des Insolvenzschuldners	1912	884
b) des Insolvenzverwalters	1916	886
c) des als Insolvenzverwalter eingesetzten angestellten Rechtsanwaltes/Sozius	1917	886
2. Organschaft	1931	887
a) Insolvenz der Organgesellschaft	1933	889
b) Insolvenz des Organträgers	1936	892
c) Insolvenz des Organträgers und der Organgesellschaft	1939	893
d) Fälle der Eigenverwaltung	1940/2	894
e) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO	1941	896
f) Übersicht zur Organschaft in der Insolvenz	1943	897

	Rdnr.	Seite
g) Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft	1944	897
h) Unberücksichtigte Organschaft in der Insolvenz	1947	901
i) Nachträglich entfallende Organschaft	1951	903
j) Verhältnis von Anfechtung und umsatzsteuerlicher Organschaft	1953	906
k) Zivilrechtlicher Anspruch auf Erstattung des Vorsteuerüberschusses	1955	907
3. Umsatzsteueransprüche als Insolvenzforderungen oder Masseverbindlichkeiten	1961	908
a) Definition des Begriffes „Begründetsein“	1963	909
b) Zuordnung von Lieferungen und Leistungen	1971	911
(1) Allgemeines	1971	911
(2) Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istbesteuerung)	1972	912
(3) Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung) – Sichtweise bis zur Rechtsprechungsänderung	1975	912
(4) Bedeutung der Einziehung von Forderungen im Rahmen der Sollbesteuerung aus Sicht des BFH	1976	913
(a) Einziehung im eröffneten Verfahren (BFH v. 9.10.2010)	1976	913
(b) Einziehung im vorläufigen Verfahren (BFH v. 24.9.2014)	1977/1	917
(c) Anwendung der Urteilsgrundsätze des BFH v. 9.12.2010 durch die FinVerw im eröffneten Verfahren	1978	920
(d) Anwendung der Urteilsgrundsätze des BFH v. 9.12.2010 im Fall der vorläufig starken Insolvenzverwaltung	1978/3	921
(e) Anwendung der Urteilsgrundsätze v. 24.9.2014 im Fall der vorläufig schwachen Insolvenzverwaltung	1978/4	922
(f) Anwendung der Rechtsprechungsänderung auf Fälle der Eigenverwaltung	1979	926
(5) Istbesteuerung von Anzahlungen	1981	928
(6) Teilleistungen	1983	929
c) Zuordnung sonstiger Umsatzsteuertatbestände	1988	930

	Rdnr.	Seite
d) Besonderheiten bei der vorläufigen Insolvenzverwaltung (Insolvenzantrag vor dem 1. 1. 2011)	1992	931
e) Anwendungsbereich des § 55 Abs. 4 InsO	1995	932
(1) Neuregelung durch BMF Schreiben v. 20. 5. 2015	1995	932
(2) Istbesteuerung	1996	934
(3) Sollbesteuerung	1997	935
(4) Forderungsabtretung vor Einsetzung des vorläufigen Insolvenzverwalters	1998	936
(5) Istversteuerung von Anzahlungen	2000	937
(6) Teilleistungen	2001	937
(7) Unentgeltliche Wertabgaben	2001/1	938
f) Eigene unternehmerische Tätigkeit des Schuldners (sog. Neuerwerb)	2002	938
(1) Rechtslage ab 1. 7. 2007	2002	938
(2) Fehlen der Freigabeerklärung	2003	939
(3) Rechtslage bis 30. 6. 2007	2004	940
g) Geschäftsveräußerung im Ganzen/Teilbetriebsveräußerung	2011	942
4. Besteuerungsverfahren	2031	943
a) Steuernummer	2031	943
b) Besteuerungsart/Voranmeldungszeitraum	2034	944
c) Entstehungszeitpunkt	2036	945
d) Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	2037	945
e) Erklärungspflichten des Insolvenzverwalters	2041	947
f) Umsatzsteuerberichtigung nach § 17 Abs. 1 UStG	2045	948
(1) Umsatzsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	2045	948
(2) Umsatzsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	2050	950
5. Rechnungserteilung/-berichtigung	2071	952
6. Vorsteuer im Insolvenzverfahren	2091	953
a) Vorsteuerabzug	2091	953
b) Vorsteuerabzug aus Rechnungen des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	2096	954
(1) Allgemeines	2096	954
(2) Aufteilung der Vorsteuer	2103	957
c) Vorsteuerabzug in den Fällen des § 55 Abs. 4 InsO	2107	961

	Rdnr.	Seite
(1) Vorsteuer aus Leistungsbezügen vor Einsetzung des vorläufig schwachen Insolvenzverwalters	2107/1	962
(2) Vorsteuer aus Leistungsbezügen nach Einsetzung des vorläufig schwachen Insolvenzverwalters	2107/2	963
(3) Erstattungsansprüche nach Einsetzung des vorläufig schwachen Insolvenzverwalters	2107/3	964
d) Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG	2116	966
(1) Vorsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit von Forderungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	2117	966
(a) Tatbestand/insolvenzrechtliche Einordnung	2117	966
(b) Uneinbringlichkeit	2120	967
(c) Praktische Umsetzung	2123	968
(d) Berichtigung nach § 17 Abs. 1 UStG aufgrund ausgekehrter Quote (sog. zweite Vorsteuerkorrektur)	2124	969
(e) Berichtigung nach § 17 UStG bei Organschaft	2125	969
(f) Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG aufgrund der insolvenzrechtlichen Anfechtung	2126	970
(2) Vorsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	2131	972
(a) Insolvenzschuldner als Leistungsempfänger	2131	972
(b) Insolvenzschuldner als Leistungserbringer	2135	973
(3) Vorsteuerberichtigung bei Lieferungen unter Eigentumsvorbehalt (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	2138	974
(a) Ablehnung der Erfüllung	2140	975
(b) Erfüllung	2143	976
(c) Neuer Vertrag über Vorbehaltsware	2144	977
(4) Anwendung von § 17 UStG bei Zession	2145	978
e) Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	2146	978
(1) Allgemeines	2146	978
(2) Aktuelle Rechtsprechung	2151	980
(3) Abs. 4 InsO – Anwendung des § 15a UStG im Rahmen der vorläufigen Insolvenzverwaltung	2154	983
7. Umsatzsteueransprüche aus nicht vollständig erfüllten Verträgen	2171	985
a) Insolvenz- und zivilrechtliche Grundlagen	2171	985
b) Insolvenzschuldner als Leistungserbringer	2172	986

	Rdnr.	Seite
c) Übersicht	2181	989
d) Insolvenzschuldner als Leistungsbesteller	2182	989
e) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO	2185	990
8. Umsatzsteueransprüche bei der Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände	2201	990
a) Allgemeines	2201	991
b) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut im Besitz des Insolvenzverwalters	2202	992
(1) Allgemeines	2202	992
(2) Verwertung durch den Insolvenzverwalter (§ 166 Abs. 1 InsO)	2204	993
(3) Verwertung durch den Sicherungsnehmer (§ 170 Abs. 2 InsO)	2221	1000
(4) Freigabe von Sicherungsgut an den Insolvenzschuldner	2229	1004
c) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut nicht im Besitz des Insolvenzverwalters	2236	1005
d) Verwertung während der Eigenverwaltung	2246	1006
e) Verwertung vor Insolvenzeröffnung	2247	1007
(1) Überblick	2247	1007
(2) Verwertung durch den vorläufigen Insolvenzverwalter	2248	1007
(a) Verwertung durch einen vorläufigen Insolvenzverwalter mit Verfügungsbefugnis	2249	1008
(b) Verwertung durch einen besonders ermächtigten Insolvenzverwalter	2250	1008
(3) Verwertung durch den Sicherungsnehmer	2251	1008
(4) Verwertung durch den Sicherungsgeber im Auftrag/für Rechnung des Sicherungsnehmers (sog. Dreifachumsatz)	2255	1009
(5) Verwertung durch den Sicherungsgeber ohne Zustimmung des Sicherungsnehmers	2257	1011
(6) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO	2261	1012
9. Umsatzsteueransprüche bei der Immobilierverwertung	2281	1013
a) Freihändige Veräußerung	2281	1013
(1) Allgemeines	2281	1013

	Rdnr.	Seite
(2) Behandlung des Verwertungskostenbeitrages	2284	1014
b) Zwangsversteigerung	2288	1018
c) Zwangsverwaltung	2292	1019
10. Verwertung von zur Sicherheit abgetretenen Forderungen	2321	1021
11. Steuerhaftung nach § 13c UStG	2341	1022
a) Allgemeines	2341	1022
b) Haftungsvoraussetzungen	2345	1023
c) Insolvenzspezifische Problemfelder	2349	1024
d) Anwendungsbeispiel	2356	1027
12. Haftung nach § 25d UStG	2381	1028
13. Umsatzsteuerfolgen bei Vereinbarungen über Insolvenzanfechtung	2383	1029
a) Vollständiger Verzicht auf das Anfechtungsrecht	2384	1029
b) Teilweiser Verzicht auf das Anfechtungsrecht	2386	1030
E. Sonstige Steuern und Nebenforderungen	2411	1032
1. Grunderwerbsteuer	2411	1032
2. Grundsteuer	2441	1036
3. Indirekte Verbrauchsteuern und Zölle	2472	1041
4. Investitionszulage	2491	1044
a) Insolvenz und Zulageschädlichkeit	2491	1044
b) Insolvenzrechtliche Durchsetzung des Rückforderungsanspruchs	2495	1046
5. Kirchensteuer	2521	1048
6. Kraftfahrzeugsteuer	2531	1049
7. Säumnis- und Verspätungszuschläge	2571	1057
8. Vollstreckungskosten	2601	1062
9. Zinsen	2611	1063
10. Zwangs- und Ordnungsgelder, Geldbußen und -strafen	2631	1064
11. Hundesteuer	2651	1064
12. Erbschaftsteuer	2691	1069
F. Aspekte aus Sicht des Insolvenzverwalters	2741	1076
1. Einkünfte des Insolvenzverwalters	2741	1076
a) Einkommensteuer	2742	1076
(1) Rechtsentwicklung	2743	1077
(2) Neue Rechtsprechung des BFH	2756	1079
(3) Würdigung der neuen Rechtsprechung des BFH	2771	1091
(4) Insolvenzverwalter im Anstellungsverhältnis	2781	1092
(a) Ertragsteuern	2781	1093

	Rdnr.	Seite
(b) Umsatzsteuer	2783	1093
(5) Berufsausübung in einer Personengesellschaft	2791	1094
a) Gewerbesteuer	2806	1096
b) Umsatzsteuer		1098
(1) Lieferung und sonstige Leistung	2821	1098
(2) Ist- und Sollversteuerung	2822	1099
(3) Steuersatz	2824	1099
2. Steuerberater und eigene Insolvenz	2881	1103
a) Widerruf der Berufszulassung	2881	1103
b) Grundrecht auf Berufsfreiheit	2887	1105
3. Risiken des Beraters in der Krise des Mandanten	2921	1111
a) Erkennen von Krise und Insolvenz	2921	1112
b) Sanierungsberatung	2936	1115
(1) Reichweite des Mandats des Beraters in der Krise	2936	1115
(2) Ausnahmen für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer gem. § 5 Abs. 1 RDG	2938	1116
c) Insolvenzberatung	2956	1121
d) Honorarfragen	2961	1124
(1) Einführung	2961	1124
(2) Vorschuss	2964	1125
(3) Bestellung von Sicherheiten	2966	1126
e) Erhaltung des Gebührenanspruchs	2981	1127
f) Honoraranspruch nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	3021	1133
(1) Gebührenansprüche als Insolvenzforderungen	3022	1134
(2) Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters	3025	1134
g) Ansprüche des Insolvenzverwalters	3046	1139
h) Zivilrechtliche Haftung des Steuerberaters	3066	1142
(1) Haftung gegenüber dem Mandanten	3066	1142
(2) Haftung des Steuerberaters gegenüber Dritten	3070	1144
(3) Vertragliche Haftung	3083	1148
i) Strafrechtliche Risiken	3091	1149
(1) Buchführungsdelikte	3096	1151
(2) Rechtsformspezifische Straftatbestände	3102	1153
(3) Rechtsformunabhängige Straftatbestände in der Krise	3122	1158
(4) Steuerstraftaten	3137	1161

	Rdnr.	Seite
4. Internationale Bezüge	3161	1162
a) Ausgangslage	3161	1162
b) Restschuldbefreiung	3164	1163
c) Untergang deutscher Steuerschulden	3166	1164
d) Haftungsfragen	3181	1167
5. Problemfeld Vertrauensschutz bei Änderung der Rechtsprechung	3186	1168
6. Steuerstrafrechtliche Risiken für Insolvenzverwalter	3199	1169
7. Problemfeld Erteilung von Klartextkontoauszügen	3201	1172
Stichwortverzeichnis		1185