

Inhaltsübersicht

| | |
|---|-----|
| § 1. Einleitung | 1 |
| Kapitel 1 | |
| Auswirkungen der Insolvenz auf das Besteuerungsverfahren im Allgemeinen | 14 |
| § 2. Verhältnis des Steuer-, Gesellschafts- und Insolvenzrecht zueinander | 14 |
| § 3. Steuerverfahrensrechtlicher Überblick | 24 |
| § 4. Auswirkungen der Insolvenz auf das Besteuerungsverfahren .. | 46 |
| § 5. Personengesellschaft im Steuerrecht | 85 |
| § 6. Allgemeine und steuerliche Auswirkungen der Insolvenz auf die Personengesellschaft | 110 |
| Kapitel 2 | |
| Steuerliche Pflichten nach Insolvenzeröffnung über das Vermögen der Personengesellschaft | 146 |
| § 7. Rechnungslegungspflichten des Insolvenzverwalters | 146 |
| § 8. Steuerrechtliche Besonderheiten der Rechnungslegungspflicht bei Insolvenz der Personengesellschaft | 219 |
| § 9. Steuererklärungspflichten | 304 |
| § 10. Sonstige steuerliche Mitwirkungspflichten | 443 |
| Kapitel 3 | |
| Zusammenfassung der Erkenntnisse | 456 |
| Literaturverzeichnis | 463 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Vorwort | VII |
| Inhaltsübersicht..... | IX |
| § 1. Einleitung | 1 |
| A. Einführung in die Thematik | 1 |
| B. Rechtspraxis | 5 |
| I. Insolvenzrechtliche Praxis | 5 |
| II. Steuerrechtliche Praxis | 6 |
| III. Stellungnahme | 7 |
| C. Gegenstand der Untersuchung | 8 |
| D. Überblick über den Gang der Untersuchung | 10 |
| Kapitel 1. | |
| Auswirkungen der Insolvenz auf das Besteuerungsverfahren im Allgemeinen | 14 |
| § 2. Verhältnis des Steuer-, Gesellschafts- und Insolvenzrecht zueinander | 14 |
| A. Abgrenzung der Rechtsgebiete | 15 |
| I. Gesellschaftsrecht | 15 |
| II. Steuerrecht | 15 |
| III. Insolvenzrecht | 16 |
| B. Schnittstellen des Insolvenz- und Steuerrechts | 18 |
| I. Einleitende Betrachtung | 18 |
| II. Regelungen im Schnittstellenbereich | 19 |
| 1. Schnittstellennormen im Insolvenzrecht zum Steuerrecht | 19 |
| 2. Schnittstellennormen im Steuerrecht zum Insolvenzrecht | 20 |

| | |
|--|----|
| III. Verhältnis von Steuerrecht und Insolvenzrecht – | |
| § 251 Abs. 2 S. 1 Hs. 1 AO | 20 |
| 1. Insolvenzrecht geht vor Steuerrecht? | 21 |
| 2. Hinterfragung des Grundsatzes „Insolvenzrecht geht vor Steuerrecht“ | 21 |
| 3. Regelungsbereiche | 22 |
| § 3. Steuerverfahrensrechtlicher Überblick | 24 |
| A. Besteuerung in gestuften Verfahren | 24 |
| I. Festsetzungsverfahren (1. Verfahrensstufe) | 25 |
| II. Erhebungsverfahren (2. Verfahrensstufe) | 26 |
| III. Vollstreckungsverfahren (3. Verfahrensstufe) | 26 |
| B. Steuerverfahrensrechtliches Ermittlungsverfahren | |
| – Untersuchungsgrundsatz und Kooperationsmaxime | 27 |
| I. Allgemeine Mitwirkungspflicht (§ 90 Abs. 1 AO) | 29 |
| II. Besondere Mitwirkungspflichten ipso iure | 30 |
| 1. Anzeigepflichten (§§ 137 f. AO) | 30 |
| 2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 ff. AO) | 31 |
| 3. Steuererklärungspflichten (§§ 149 ff. AO) | 33 |
| 4. Berichtigungspflicht bei unrichtiger Steuererklärung (§ 153 AO) | 35 |
| III. Besondere Mitwirkungspflichten kraft Hoheitsakt | 35 |
| 1. Auskunftsverlangen nach § 93 AO | 36 |
| 2. Gläubigerbenennungspflicht (§ 160 AO) | 37 |
| IV. Zwischenergebnis | 38 |
| C. Die (abstrakt) Verpflichteten im Ermittlungsverfahren | 38 |
| I. Allgemeines | 38 |
| II. Das Steuerrechtsverhältnis | 38 |
| III. Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses | 39 |
| 1. Der Steuerpflichtige (§ 33 AO) und die immanente Frage der Steuerrechtsfähigkeit | 40 |
| 2. Der Beteiligte i.S. des § 78 AO und die Beteiligten- fähigkeit | 42 |
| IV. Handlungsfähigkeit i.S. des § 79 AO und § 34 AO | 43 |
| 1. Verfahrensrechtliche Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) | 43 |
| 2. Steuerliche Pflichtenbegründung (§ 34 AO) | 44 |

| | |
|--|----|
| a) Allgemeines | 44 |
| b) Verpflichtung nach § 34 AO und Handlungsfähigkeit | 44 |
| c) Die Besonderheit des § 34 Abs. 3 AO | 45 |
| D. Zusammenfassung | 46 |
| § 4. Auswirkungen der Insolvenz auf das Besteuerungsverfahren ... | 46 |
| A. Einleitung in die Problematik | 46 |
| B. Auswirkungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf das Vermögen | 47 |
| C. Wirkung der Insolvenzeröffnung auf das Besteuerungsverfahren im Allgemeinen | 48 |
| I. Insolvenzmasse als selbständiges Steuersubjekt? | 48 |
| II. Steuerrechtliche Zurechnung der Insolvenzmasse | 50 |
| III. Steuerrechtliche Stellung des Schuldners | 51 |
| 1. Steuerrechtsfähigkeit – Steuerpflichtigkeit – Beteiligunfähigkeit | 51 |
| 2. Handlungsfähigkeit nach § 79 AO bei Insolvenz | 52 |
| a) Prozessfähigkeit bei Insolvenz | 53 |
| b) Transfer der prozessualen Erkenntnisse auf das Verwaltungsverfahren | 55 |
| c) Folge und dogmatische Verortung | 57 |
| 3. Insolvenzverwalter als Vermögensverwalter i.S. des § 34 Abs. 3 AO | 58 |
| a) Rechtsgrundlage für die steuerlichen Mitwirkungspflichten des Insolvenzverwalters | 58 |
| b) Rechtsfolge des § 34 Abs. 3 AO | 61 |
| c) Kein genereller Untergang steuerlicher Pflichten bei Insolvenz | 62 |
| d) Tatbestandliche Pflichtenreduktion – Schnittstelle zum Insolvenzrecht | 63 |
| e) Verhältnis zwischen den Mitwirkungspflichten des Insolvenzschuldners bzw. der Personen i.S. des § 34 Abs. 1 AO und den Mitwirkungspflichten des Insolvenzverwalters | 64 |
| IV. Zwischenergebnis | 66 |
| D. Wirkung der Insolvenzeröffnung auf das Besteuerungsverfahren im Besonderen | 67 |

| | | |
|------|---|----|
| I. | Wirkung des Insolvenzverfahrens auf das Besteuerungsverfahren: Steuerforderung als Insolvenzforderung | 67 |
| 1. | Wirkung der Insolvenzeröffnung auf das Festsetzungsverfahren (1. Verfahrensstufe) | 67 |
| a) | Geltendmachung von Steueransprüchen | 68 |
| b) | Unterbrechung analog § 240 ZPO (Begonnene Verfahren) | 70 |
| 2. | Wirkung der Insolvenzeröffnung auf das Erhebungsverfahren (2. Verfahrensstufe) | 72 |
| a) | Bekanntgabe des Steuerbescheids vor Insolvenzeröffnung | 72 |
| b) | Leistungsgebot | 73 |
| 3. | Wirkung des Insolvenzverfahrens auf das Vollstreckungsverfahren (3. Verfahrensstufe) | 75 |
| a) | Maßnahmen vor Verfahrenseröffnung: Rückschlagsperre – Anfechtung | 75 |
| b) | Zwangsvollstreckungsverbot für Insolvenzforderungen (nach Verfahrenseröffnung) | 76 |
| c) | Zeit nach Verfahrenbeendigung | 77 |
| 4. | Zwischenergebnis | 77 |
| II. | Wirkung des Insolvenzverfahrens auf das Besteuerungsverfahren: Steuerforderung als Masseverbindlichkeit | 78 |
| III. | Wirkung des Insolvenzverfahrens auf das Ermittlungsverfahren | 79 |
| 1. | Untergang der Ermittlungspflicht durch Insolvenzeröffnung? | 80 |
| 2. | Unterbrechung nach § 240 Abs. 1 ZPO analog? | 81 |
| 3. | Leistungsgebot zur Mitwirkung | 83 |
| 4. | Zwangsvollsteckung wegen unterbliebener Mitwirkung .. | 84 |
| E. | Zusammenfassung | 85 |
| § 5. | Personengesellschaft im Steuerrecht | 85 |
| A. | Verfahrensrechtliche Behandlung | 85 |
| I. | Steuerrechtsfähigkeit der Personengesellschaft – Allgemeines .. | 85 |
| II. | Personengesellschaft als Steuerrechtssubjekt | 86 |
| 1. | Gewerbsteuer | 87 |
| 2. | Umsatzsteuer | 88 |
| 3. | Grunderwerbsteuer | 89 |

| | |
|--|-----|
| 4. Steuerliche Mitwirkungspflichten | 90 |
| 5. Verfahrensrechtliche Auswirkungen der Steuersubjekteigenschaft der Personengesellschaft auf das Besteuerungsverfahren | 91 |
| III. Einkommensteuerrechtliche Besonderheit der Personengesellschaft – Feststellungssubjekt | 91 |
| 1. Das materielle Steuerrechtsverhältnis | 91 |
| a) Transparenzprinzip | 92 |
| b) Mitunternehmerschaft | 95 |
| c) Personengesellschaft als Feststellungssubjekt | 95 |
| d) Zwischenergebnis | 98 |
| 2. Formelles Steuerrechtsverhältnis – Das Feststellungs- verfahren | 98 |
| a) Einführung: Grundlagen und Folgebescheide | 98 |
| b) Selbständige Festsetzung von Besteuerungs- grundlagen bei der Gewerbesteuer | 100 |
| c) Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen | 100 |
| d) Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung bei Personengesellschaften | 102 |
| B. Ermittlungsverfahren – Mitwirkungspflichten | 103 |
| I. Beteiligtenfähigkeit | 104 |
| II. Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) | 105 |
| III. Pflichterfüllung (§ 34 Abs. 1 AO) | 106 |
| 1. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen i.S. des § 34 Abs. 1 AO | 107 |
| 2. Steuerrechtsfähigkeit als Voraussetzung | 107 |
| 3. Geschäftsführer i.S. des § 34 Abs. 1 AO | 108 |
| 4. Pflichtenumfang und Inhalt | 108 |
| C. Zusammenfassung | 109 |
| § 6. Allgemeine und steuerliche Auswirkungen der Insolvenz auf die Personengesellschaft | 110 |
| A. Auswirkungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen der Personengesellschaft – Allgemeines ... | 110 |
| I. Insolvenzrechtliches Trennungsprinzip | 110 |
| II. Auflösung versus Vollbeendigung | 113 |
| III. Auswirkungen auf die Organisationsverfassung | 114 |

| | |
|---|-----|
| 1. Einleitung in die Problematik zur Organisations- verfassung | 115 |
| 2. Stellung des Insolvenzverwalters (1. Problemkreis) | 116 |
| 3. Funktionale Kompetenzverteilung zwischen dem Insolvenzverwalter und den Gesellschaftsorganen (2. Problemkreis) | 118 |
| a) Restbefugnisse der Gesellschaftsorgane | 118 |
| b) Masserelevanz | 119 |
| IV. Zwischenergebnis | 121 |
| B. Auswirkungen der Insolvenz auf die Besteuerung der Personengesellschaft | 121 |
| I. Wirkung der Insolvenzeröffnung auf das materielle Steuerrechtsverhältnis | 121 |
| II. Keine Betriebsaufgabe (Einkommensteuer u. Gewerbesteuer) | 122 |
| III. Besteuerung bei Insolvenz: Personengesellschaft als Steuersubjekt | 122 |
| IV. Besteuerung bei Insolvenz: Personengesellschaft als Feststellungssubjekt | 123 |
| 1. Friktion: Insolvenzrechtliches Trennungsprinzip versus steuerrechtliches Transparenzprinzip | 123 |
| 2. Folgen der Anwendung des Transparenzgrundsatzes bei Insolvenz der Personengesellschaft | 124 |
| 3. Einkommensteuer als Masseverbindlichkeit (1. Ansicht) | 125 |
| 4. Vorrang steuerrechtlicher Grundsätze (2. Ansicht) | 127 |
| 5. Rechtsprechung des BFH aus dem Jahr 2008 | 130 |
| 6. Stellungnahme | 131 |
| 7. Zwischenergebnis | 132 |
| V. Auswirkungen der bisherigen Feststellungen im Lichte der Masserelevanz | 132 |
| C. Auswirkung der Insolvenz auf das Besteuerungsverfahren der Personengesellschaft im Allgemeinen | 133 |
| I. Auswirkungen auf die Steuerrechtsfähigkeit und Beteiligtenfähigkeit der Personengesellschaft | 134 |
| II. Auswirkungen auf die Handlungsfähigkeit der Gesellschaftsorgane | 135 |
| III. Pflichtenwahrnehmung durch den Insolvenzverwalter (§ 34 Abs. 3 AO) | 135 |

| | |
|--|-----|
| D. Auswirkung der Insolvenz auf das Besteuerungsverfahren der Personengesellschaft im Besonderen | 136 |
| I. Personengesellschaft als Steuersubjekt | 136 |
| 1. Steuerfestsetzungsverfahren | 137 |
| 2. Steuerfeststellungsverfahren | 137 |
| a) Insolvenzforderungen | 138 |
| b) Masseverbindlichkeiten | 139 |
| II. Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen | 140 |
| 1. Bei Insolvenz der Personengesellschaft | 140 |
| 2. Bei Insolvenz eines Gesellschafters | 141 |
| a) Insolvenzforderungen | 141 |
| b) Masseverbindlichkeiten | 143 |
| III. Wirkung der Insolvenz der Personengesellschaft auf das Ermittlungsverfahren | 144 |
| E. Zusammenfassung | 144 |

| | |
|--|-----|
| Kapitel 2. | |
| Steuerliche Pflichten nach Insolvenzeröffnung über das Vermögen der Personengesellschaft. | 146 |

| | |
|--|-----|
| § 7. Rechnungslegungspflichten des Insolvenzverwalters | 146 |
|--|-----|

| | |
|---|-----|
| A. Interne und externe Buchführungs- und Rechnungslegungspflichten | 147 |
| B. Die handelsrechtlichen Buchführungs- und Rechnungslegungspflichten | 149 |
| I. Handelsrechtliche Rechnungslegungspflicht in der Insolvenz | 150 |
| 1. Bedeutung des Begriffs „Rechnungslegung“ | 150 |
| 2. Rechnungslegungsverpflichteter | 151 |
| a) OHG, KG, GmbH & Co. KG – Kaufmann kraft Rechtsform oder Eintragung | 151 |
| b) Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) | 153 |
| c) Kaufmannseigenschaft und Insolvenz | 153 |
| d) Pflicht des Insolvenzverwalters zur handelsrechtlichen Rechnungslegung | 154 |
| II. Steuerrechtliche Rechnungslegungspflicht in der Insolvenz .. | 154 |

| | |
|--|-----|
| III. Verpflichteter Personenkreis bei Krise und Insolvenzeröffnungsverfahren | 155 |
| C. Umfang der handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Bilanzierungspflicht – Friktion zwischen Insolvenz- und Bilanzrecht | 156 |
| I. Bestandsaufnahme und Problemanalyse: Insolvenzmasse als Betriebsvermögen | 158 |
| 1. Istmasse i.S. des § 148 Abs. 1 InsO | 158 |
| 2. Sollmasse i.S. des § 35 Abs. 1 InsO | 159 |
| a) Allgemeine Betrachtung – Sollmasse versus Betriebsvermögen | 160 |
| b) Sollmasse versus Betriebsvermögen bei der Personengesellschaft | 163 |
| 3. Zwischenergebnis | 164 |
| II. Meinungen in der Literatur | 165 |
| III. Kritik und eigener Ansatz | 167 |
| 1. Ausgangspunkt und Grenzen der Auslegung | 168 |
| 2. Auslegung unter dem Gesichtspunkt der Zweckmäßigkeit | 169 |
| 3. Grundsätzliche Auslegungsfähigkeit der Begrifflichkeit „Insolvenzmasse“ | 170 |
| a) Bedeutungsspielraum | 170 |
| b) Zwischenergebnis | 173 |
| 4. Funktionalität der Begrifflichkeit „Insolvenzmasse“ i.S. des § 155 Abs. 1 S. 2 InsO | 174 |
| a) Funktion der Rechnungslegungspflicht außerhalb der Insolvenz | 174 |
| b) Funktionsreduktion der Rechnungslegungspflicht in der Insolvenz | 175 |
| 5. Möglicher Bedeutungsspielraum der Begrifflichkeit „Insolvenzmasse“ im Speziellen | 178 |
| a) Restriktiver und extensiver Ansatz | 179 |
| b) Vermittelnder Ansatz | 180 |
| aa) Schuldner übt nach Insolvenzeröffnung keine selbständige Tätigkeit aus | 184 |
| bb) Schuldner übt nach Insolvenzeröffnung eine selbständige Tätigkeit aus | 185 |
| c) Zusammenfassung des vermittelnden Ansatzes | 190 |
| 6. Argumentative Bestimmung des zutreffenden Wortlauts | 191 |

| | |
|--|-----|
| a) Historischer Ansatz | 191 |
| b) Der Bedeutungszusammenhang | 192 |
| aa) Der Normkontext der §§ 151 bis 155 InsO | 193 |
| bb) Zeitraumbezogener Widerspruch des Pflichtenumfangs | 194 |
| cc) Kapitalmarktrechtliche Verpflichtung – Ein Vergleich | 198 |
| dd) Zwischenergebnis | 200 |
| c) Teleologischer Ansatz | 201 |
| aa) Das Gebot der Vollständigkeit (§ 246 Abs. 1 HGB) | 202 |
| bb) Das Gebot zeitgerechter Erfassung (§ 239 Abs. 2 HGB) | 203 |
| cc) Verfälschung des Informationszwecks | 204 |
| dd) Dokumentationszweck – Finanzierung – Strafbarkeit | 205 |
| ee) Zwischenergebnis | 211 |
| d) Vermittelnder Ansatz versus extensive Auslegung ... | 211 |
| 7. Zwischenergebnis | 213 |
| IV. Bilanzierungsumfang bei der Personengesellschaft | 214 |
| 1. Personengesellschaften und Neuerwerb | 214 |
| 2. Beschlagfreie Gegenstände bei der Personengesellschaft . | 215 |
| D. Zusammenfassung | 218 |
| § 8. Steuerrechtliche Besonderheiten der Rechnungslegungspflicht bei Insolvenz der Personengesellschaft | 219 |
| A. Verzahnung steuer-, handels- und insolvenzrechtlicher Rechnungslegung | 219 |
| I. Steuerrechtliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 219 |
| 1. Einkunftsart als Ausgangspunkt der steuerlichen Rechnungslegungspflicht | 220 |
| a) „Der Gewinn“ – Einkommensteuer – Körperschaftsteuer – Gewerbesteuer | 220 |
| aa) Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 und § 5 Abs. 1 EStG) – Die Schnittstelle zum Handelsrecht | 222 |
| bb) Pagatorische Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) | 224 |

| | | |
|------|---|-----|
| b) | Besonderheiten bei Personengesellschaften | 224 |
| 2. | Steuerrechtliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten für Personengesellschaften | 225 |
| a) | Steuerliche Buchführungspflichten bei Personengesellschaften | 225 |
| aa) | Derivative Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht nach § 140 AO | 225 |
| bb) | Originäre Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht nach § 141 Abs. 1 AO | 227 |
| cc) | Freiwillige Buchführung nach § 4 Abs. 1 EStG oder pagatorische Überschussrechnung | 228 |
| b) | Steuerliche Abschlusspflichten bei Personengesellschaften | 229 |
| aa) | Abschlussverpflichtete i.S. des § 5 Abs. 1 S. 1 EStG | 229 |
| bb) | Abschlusspflicht nach § 141 Abs. 1 AO, § 5 Abs. 1 S. 1 EStG für sonstige Gewerbetreibende | 229 |
| cc) | Freiwillige Buchführung nach § 4 Abs. 1 EStG .. | 230 |
| 3. | Zwischenergebnis | 230 |
| II. | Schnittstelle zum Insolvenzrecht: § 155 Abs. 1 S. 1 InsO ... | 231 |
| B. | Zweistufige Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaften | 232 |
| I. | Erste Stufe der Gewinnermittlung | 234 |
| 1. | Gewinnanteil der Gesellschafter | 234 |
| 2. | Ergänzungsrechnung | 235 |
| a) | Allgemeines | 235 |
| b) | Funktion der Ergänzungsrechnung | 235 |
| c) | Terminologie – Ergänzungsrechnung | 236 |
| d) | Anwendungsbereich | 236 |
| e) | Keine Buchführungspflicht im Ergänzungsbereich .. | 237 |
| II. | Zweite Stufe der Gewinnermittlung (der Sonderbereich) | 238 |
| 1. | Allgemeines | 238 |
| 2. | Funktion des Sondervergütungstatbestandes | 239 |
| 3. | Sonderbetriebsvermögen | 239 |
| 4. | Rechtsgrundlage: Sonderbilanz, Sonder-Gewinn- und Verlustrechnung und Buchführung | 240 |
| III. | Einheitlichkeit der Gewinnermittlung | 241 |
| IV. | Zwischenergebnis | 242 |

| | |
|---|-----|
| C. Subjektive Zuständigkeit für Buch- und Aufzeichnungspflichten . | 243 |
| I. Subjektive Zuständigkeit außerhalb des Insolvenzverfahrens | 243 |
| 1. Gesamthandsvermögen | 243 |
| a) Buchführungspflicht nach § 140 AO | 243 |
| b) Buchführungspflicht nach § 141 Abs. 1 AO | 244 |
| c) Freiwillige Buchführung oder Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 245 |
| d) Zwischenresümee | 245 |
| 2. Sonderbetriebsvermögen | 245 |
| a) Rechtliche Bedeutung der Streitfrage | 246 |
| b) Argumentation der Rechtsprechung und Reaktion der Literatur | 247 |
| c) Argumentation für die Verpflichtung des Mitunternehmers | 248 |
| d) Kritik und eigener Ansatz | 249 |
| 3. Ergänzungsrechnung | 253 |
| 4. Zwischenergebnis | 254 |
| II. Subjektive Zuständigkeit nach Insolvenzeröffnung – Im Allgemeinen | 255 |
| D. Subjektive Zuständigkeit der Ergänzungsrechnung in der Insolvenz | 256 |
| E. Subjektive Zuständigkeit der Sonderbuchführung und Sonderbilanz in der Insolvenz | 257 |
| I. Insolvenzrechtliche Trennungsprinzip und steuerliches Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft | 258 |
| II. Sonderbetriebsvermögen als Rechnungslegungsmasse | 259 |
| 1. Bedeutungszusammenhang | 260 |
| a) Zeitraumbezogener Widerspruch des Pflichtenumfangs | 260 |
| b) Kapitalmarktrechtliche Verpflichtung – Ein Vergleich | 261 |
| aa) Vergleich zu § 11 Abs. 1 WpHG | 261 |
| bb) § 11 Abs. 1 InsO als allgemeiner Rechtsgrundsatz? | 262 |
| 2. Teleologischer Ansatz | 266 |
| a) Gebot der zeitgerechten Erfassung (§ 239 Abs. 2 HGB) | 266 |
| b) Dokumentationszweck und Vermögensmassen | 267 |

| | |
|---|-----|
| aa) Dokumentationszweck – Die Abhängigkeit von Zufälligkeiten | 267 |
| bb) Wertungsaspekte – Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft | 268 |
| 3. Zusammenfassende Betrachtungsweise der Auslegungsergebnisse | 270 |
| 4. Zwischenergebnis | 270 |
| III. Verpflichtung zur Sonderrechnungslegung durch den Insolvenzverwalter nach § 34 Abs. 3 AO, § 80 Abs. 1 InsO | 270 |
| 1. Verhältnis § 155 Abs. 1 InsO zu § 34 Abs. 3 AO (Anwendungsbereich) | 271 |
| 2. § 34 Abs. 3 AO: „soweit seine Verwaltung reicht“ | 274 |
| V. Verpflichtung zur Sonderbilanzierung im Zusammenhang mit der Gewerbesteuererklärung | 276 |
| 1. Pflicht zur Abgabe der Gewerbesteuer | 276 |
| 2. Umfang der Gewerbesteuererklärung | 277 |
| 3. Auswirkungen auf die Buchführung und Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens | 279 |
| 4. Vergleich zur Abgabe der Einkommensteuererklärung .. | 279 |
| 5. Unmöglichkeit | 281 |
| a) Problemstellung | 281 |
| b) Steuerrechtlicher Informationsanspruch | 282 |
| c) Gesellschaftsrechtlicher Informationsanspruch | 284 |
| d) Informationspflicht aus dem Grundsatz der Treuepflicht | 284 |
| aa) Gesellschaftsrechtliche Treuepflicht im Allgemeinen | 285 |
| bb) Fremdnützig wahrzunehmende Handlungs- pflichten | 286 |
| cc) Handlungspflicht der Gesellschafter | 286 |
| dd) Reichweite der aus der Treuepflicht erwachsenden Mitteilungspflicht | 288 |
| ee) Treuepflicht bei Insolvenz | 290 |
| ff) Funktionsteilung bei Insolvenz | 291 |
| e) Zwischenergebnis | 292 |
| 6. Zusammenfassung bisher gewonnener Erkenntnisse | 292 |
| VI. Rechtsfortbildung | 293 |

| | |
|---|-----|
| 1. Allgemeines | 294 |
| 2. Zulässigkeit der Rechtsfortbildung | 294 |
| 3. Lückenfeststellung | 295 |
| a) Divergenzen zwischen Wortsinn und Teleologie | 295 |
| b) Gleichheitsgrundsatz | 296 |
| aa) Ungleichbehandlung | 297 |
| bb) Sachliche Rechtfertigung | 298 |
| 4. Resümee: Rechtspolitische Forderung | 300 |
| VII. Konsequenz: Buchführung und Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens als insolvenzfreie Angelegenheit . | 300 |
| 1. Keine darüber hinausgehende Pflicht des Insolvenzverwalters | 301 |
| 2. Pflicht der geschäftsführenden Gesellschafter als insolvenzfreie Angelegenheit | 301 |
| 3. Konsequenz | 302 |
| F. Zusammenfassung | 303 |
| § 9. Steuererklärungspflichten | 304 |
| A. Einleitung in die Problematik | 304 |
| B. Die Steuererklärungsspflicht im Allgemeinen – Pflicht und Pflichterfüllung | 305 |
| C. Erklärungspflichten der Personengesellschaft außerhalb der Insolvenz | 306 |
| I. Personengesellschaft als Erklärungspflichtige | 306 |
| II. Die Gesellschafter als Erklärungspflichtige bei der Einkommen- oder Körperschaftsteuer | 307 |
| D. Sinn der Steuererklärungsspflicht bei Insolvenz..... | 309 |
| E. Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf die Steuererklärungspflicht | 310 |
| I. Funktionale Zuständigkeit für die Erklärungspflichten | 310 |
| II. Allgemeine Vorüberlegungen | 311 |
| F. Konkrete Erklärungspflichten des Insolvenzverwalters bei Kapitalgesellschaften und Einzelunternehmern | 312 |
| I. Erklärungspflicht bei Kapitalgesellschaften | 313 |
| II. Erklärungspflicht bei natürlichen Personen | 313 |
| G. Erklärungspflicht der Personengesellschaft..... | 314 |
| I. Gewerbesteuererklärung | 315 |
| 1. Gewerbesteuererklärungspflicht außerhalb der Insolvenz | 315 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 2. | Gewerbesteuererklärungspflicht während des Insolvenzverfahrens | 315 |
| a) | Auswirkungen der Insolvenz auf die Gewerbesteuer .. | 315 |
| b) | Auswirkungen des § 16 GewStDV auf die Erklärungspflicht | 316 |
| c) | Rechtliche Verpflichtung zur Abgabe der Gewerbesteuererklärung: Insolvenzverwalter versus Geschäftsführer | 317 |
| 3. | Zwischenergebnis | 321 |
| II. | Umsatzsteuererklärung | 321 |
| H. | Personengesellschaft und die Gewinnfeststellungserklärung. | 322 |
| I. | Die Entwicklung der Rechtsprechung | 324 |
| 1. | Die Rechtsprechung des 4. und 8. Senats des BFH | 325 |
| a) | Der Grundstein für die heutige Rechtsprechung (1967) | 325 |
| b) | Erklärungspflichtigkeit des Konkursverwalters ? – Eindeutigkeit des 4. Senats (1972). | 326 |
| c) | Die weitere Rechtsprechung des 4. Senats des BFH – „Konkursfreie Angelegenheiten“ (1979) | 326 |
| d) | Bestätigung seiner bisherigen Rechtsprechung – Prozessführungsbefugnis des Konkursverwalters bei der Feststellung des Einheitswerts des Betriebsvermögens (1985) | 328 |
| e) | Andeutung einer Änderung der Rechtsprechung durch den 4. Senat des BFH (1992) | 329 |
| f) | Zusammenfassung der Rechtsprechungserkenntnisse .. | 329 |
| 2. | Das Grundsatzurteil des 7. Senats des BFH vom 23.8.1994 zur Feststellungserklärungspflicht und die Bestätigung für das Insolvenzverfahren (1994 / 2007) ... | 330 |
| 3. | Die zivilgerichtliche Rechtsprechung | 331 |
| 4. | Die Argumentation der Rechtsprechung | 331 |
| II. | Die geteilte Ansicht im Schrifttum | 332 |
| 1. | Gegen die Erklärungspflichtigkeit des Konkursverwalters | 332 |
| 2. | Für die Erklärungspflichtigkeit des Konkursverwalters .. | 333 |
| a) | Argument der Personengesellschaft als Feststellungssubjekt | 333 |
| b) | Argument der Praktikabilität | 334 |

| | |
|---|-----|
| c) Argument aus der Rechtsgrundlage für die Erklärungspflicht | 335 |
| J. Kritik an Rechtsprechung und Schrifttum | 336 |
| I. Die insolvenzfremde Angelegenheit – 1. Argument der Rechtsprechung | 336 |
| 1. Konkursfreie Angelegenheiten als Schnittmenge des insolvenzfremden Bereichs | 336 |
| a) Insolvenzfremdes Vermögen ipso iure | 337 |
| b) Insolvenzfremdes Vermögen kraft Rechtsgeschäft (Freigabe) | 339 |
| c) Der insolvenzfremde Bereich | 341 |
| aa) Gesellschaftsinterner Bereich | 343 |
| bb) Restbefugnisse der Geschäftsleitung verfahrensrechtlicher Art | 347 |
| d) Zwischenergebnis | 348 |
| 2. Insolvenzfremde Angelegenheiten – Dogmatische Einordnung | 350 |
| 3. Folgenbetrachtung als Argument für konkursfreie Angelegenheiten | 353 |
| a) Folgenargument und Masserelevanz | 353 |
| b) Vorliegen einer insolvenzfremden Angelegenheit | 356 |
| c) Zwischenergebnis | 358 |
| II. § 181 Abs. 2 Nr. 1 und 4 AO – 2. Argument der Rechtsprechung | 358 |
| III. Widerspruch der gerichtlichen Argumente | 360 |
| IV. Liquidationsfolge | 360 |
| V. Das Argument der Praktikabilität (Schrifttum) | 364 |
| 1. Unmöglichkeit | 364 |
| a) Systematisierung | 365 |
| b) Unvermögen des Erklärungspflichtigen | 366 |
| 2. Informationsanspruch außerhalb eines Insolvenz- verfahrens | 367 |
| a) Anspruchsgrundlage eines Informationsrechts | 368 |
| b) Anspruchsgrundlage eines Informationsrechts beim Minderheitsgesellschafter | 372 |
| c) Anspruchsgrundlage eines Informationsrechts beim Kommanditisten | 373 |

| | | |
|------|--|-----|
| d) | Anspruchgrundlage eines Informationsrechts im Falle der GmbH & Co. KG | 380 |
| e) | Anspruchgrundlage eines Informationsrechts bei gesellschaftsvertraglicher Beschränkung | 382 |
| aa) | Vollhaftende Gesellschafter | 382 |
| bb) | Beschränkt haftende Gesellschafter | 387 |
| d) | Zwischenergebnis | 388 |
| 3. | Informationsanspruch bei Insolvenz der Personengesellschaft | 388 |
| a) | Materielle Auswirkungen der Insolvenz auf den Informationsanspruch | 390 |
| b) | Formelle Auswirkungen der Insolvenz auf den Informationsanspruch | 391 |
| aa) | Informationsverpflichteter bei Insolvenz | 391 |
| bb) | Umfang des Informationsanspruchs bei Insolvenz | 394 |
| cc) | Informationsbedürfnis bei Insolvenz | 397 |
| c) | Gegenstand des Informationsrechts | 398 |
| aa) | Auskunftsrecht | 399 |
| bb) | Einsichtsrecht (zzgl. Hinzuziehung eines Sachverständigen) | 399 |
| cc) | Herausgabe von Abschriften und Fotokopien | 401 |
| d) | Zwischenergebnis | 403 |
| VI. | Die Rechtsprechung zum Argument der Praktikabilität | 404 |
| 1. | Einsichtsrecht in die Geschäftsbücher | 404 |
| 2. | Verweis auf die Notwendigkeit der Gewerbesteuererklärung | 405 |
| a) | Gewerbesteuerpflicht der Personengesellschaft | 406 |
| b) | Keine Bindewirkung | 407 |
| c) | Blinde Übernahme des Jahresergebnisses | 409 |
| d) | Ergänzende Angaben durch die Erklärungspflichtigen | 410 |
| 3. | Zwischenergebnis | 412 |
| VII. | Zusammenfassung der bisher gewonnen Erkenntnisse | 412 |
| K. | Eigener Ansatz | 413 |
| I. | Einleitende Überlegung | 413 |
| II. | Anwendbarkeit des § 34 AO bei der Gewinnfeststellungserklärung | 414 |
| 1. | Personengesellschaft als Steuerrechtssubjekt | 415 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 2. | Umfang der Steuersubjekteigenschaft der Personengesellschaft | 417 |
| III. | Die Anordnung nach § 181 Abs. 2 S. 2 Nr.4 AO | 418 |
| 1. | Pflichtenbegründung durch §§ 181 Abs. 2 S. 2 Nr. 4, 34 AO | 419 |
| a) | Teleologische Reduktion durch die Rechtsprechung . | 419 |
| b) | Kritik am Ansatz der Rechtsprechung | 419 |
| c) | Pflichtenbegründung durch § 181 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 AO | 420 |
| d) | Zwischenergebnis | 421 |
| 2. | Anwendungsbereich des § 181 Abs. 2 S. 2 Nr.4 AO | 421 |
| a) | Rechtsnatur der Verweisung | 421 |
| aa) | Rechtsfolgenverweis | 422 |
| bb) | Rechtsgrundverweis | 423 |
| b) | Anwendungsbereich außerhalb des Insolvenzverfahrens | 424 |
| aa) | Minderjähriger Gesellschafter | 424 |
| bb) | Beteiligung einer juristischen Person an einer Personengesellschaft | 426 |
| cc) | Beteiligung einer Personengesellschaft an einer Personengesellschaft (mehrstufige Personengesellschaft) | 427 |
| c) | Nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen eines Feststellungsbeteiligten | 428 |
| d) | Zwischenergebnis | 430 |
| IV. | Ein Vergleich zur Rechtslage unter § 58 EStDV | 431 |
| 1. | Außerhalb der Insolvenz | 432 |
| 2. | Nach Insolvenzeröffnung | 433 |
| 3. | Unterschied zwischen § 181 Abs. 2 AO und § 58 EStDV | 435 |
| VI. | Erklärungspflicht des Insolvenzverwalters de lege lata oder de lege ferenda | 436 |
| 1. | Entsprechende Anwendung des § 155 InsO oder § 181 Abs. 2 Nr. 4 AO | 437 |
| 2. | Gesetzesübersteigende Rechtsfortbildung | 438 |
| VII. | Gewinnfeststellungserklärung und insolvenzfremde Angelegenheit | 440 |
| VIII. | De lege ferenda | 440 |
| IX. | Zusammenfassung des eigenen Ansatzes | 442 |

| | |
|--|-----|
| L. Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung für den Zeitraum vor Insolvenzeröffnung | 443 |
| § 10. Sonstige steuerliche Mitwirkungspflichten | 443 |
| A. Steuererklärungsberichtigungspflicht | 443 |
| B. Auskunftspflicht nach § 93 AO | 444 |
| I. Auskunftsverpflichtete Personen | 445 |
| II. Grundsatz der Subsidiarität | 446 |
| III. Rechtsnatur der Auskunftspflicht | 447 |
| IV. Auskunftsverpflichtete bei Insolvenz | 447 |
| 1. Insolvenzverwalter | 447 |
| a) Insolvenzverwalter als Beteiligter i.S. des § 93 Abs. 1 AO | 447 |
| b) Insolvenzverwalter als „andere Person“ i.S. des § 93 Abs. 1 AO | 448 |
| 2. Geschäftsführer der nichtrechtsfähigen Personen- vereinigung | 449 |
| 3. Ermessensentscheidung | 450 |
| a) Entschließungsermessen | 450 |
| b) Auswahlermessen | 451 |
| aa) Auskunft durch Einsichtnahme in Geschäfts- unterlagen | 451 |
| bb) Auskunft aus dem Gedächtnis | 453 |
| V. Zwischenergebnis | 453 |
| C. Gläubigerbenennungspflicht nach § 160 AO | 454 |
| Kapitel 3. | |
| Zusammenfassung der Erkenntnisse | 456 |
| Literaturverzeichnis | 463 |