

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
Vorwort		VII
1. Teil – Problemstellung und Grundlagen	1	1
I. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	3	1
1. Personengesellschaften und Rechtsfähigkeit	3	1
2. Wesentliche Charakteristika	4	2
3. Persönliche Haftung und Kommanditistenhaftung, Regressmöglichkeiten	6	3
4. Gewinne und Verluste der Gesellschaft, Kapitalanteile und Kapitalkonten	8	4
a) Prinzip der Vollausschüttung (Entnahmefähigkeit) von Gewinnen	9	4
b) Keine Nachschusspflicht bei Verlusten	11	5
c) Funktion von Kapitalanteilen und Kapitalkonten	13	5
II. Personengesellschaften im Steuerrecht	15	6
1. Dualismus der Unternehmensbesteuerung	15	6
2. Steuerrechtsfähigkeit von Personengesellschaften	16	7
a) Transparenzprinzip der Einkommensteuer: Mitunternehmerbesteuerung nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG und zweistufige Gewinnermittlung	16	7
b) Transparenzprinzip in weiteren Steuerarten	22	9
c) Trennungsprinzip (insb. Umsatz- und Gewerbesteuer)	24	10
III. Personengesellschaften im Insolvenzrecht	27	11
1. Insolvenzfähigkeit und Verfahrenskonstellationen	27	11
2. Insolvenzverfahren über das Vermögen der Personengesellschaft	29	11
IV. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstandes	32	12
1. Unabgestimmtheit von Steuer- und Insolvenzrecht hinsichtlich Personengesellschaften	32	12
2. Auswirkungen in unterschiedlichen Situationen	35	14
a) Differenzierung nach Gesellschaftsformen	36	14
b) Persönlich haftender Gesellschafter und Kommanditist	38	14
c) Differenzierung nach Steuerarten	40	15
d) Unterscheidung der Insolvenzverfahren	42	15
e) Folgefrage: Insolvenzrechtliche Einordnung von Steuerforderungen	45	16

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
3. Fragestellung und Gang der Untersuchung	47	17
4. Praxisrelevanz	53	18
V. Fazit zu Problemstellung und Grundlagen	58	20
2. Teil – Lösungsansätze und historische Entwicklung	61	21
I. Vorrang insolvenzrechtlicher Prinzipien – sog. Bereicherungslösung	63	21
1. Die Idee der Bereicherung der Insolvenzmasse (sog. Bereicherungsgedanke)	63	21
2. Behandlung der verschiedenen Konstellationen	68	23
3. Grundlegende Kritik	71	24
4. Die schrittweise Abkehr der Rechtsprechung von der Bereicherungslösung	75	26
5. Zwischenfazit zu dem insolvenzrechtlichen Lösungsmodell	78	27
II. Lösung nach steuerrechtlichen Grundsätzen – Haftungsumfang als Ausdruck der Leistungsfähigkeit	80	28
1. Idee und Herleitung	80	28
2. Umfang der persönlichen Haftung als Indikator der Leistungsfähigkeit	83	29
a) Gewinn der insolventen Gesellschaft	83	29
b) Verlust der insolventen Gesellschaft	88	31
c) Alleinige Insolvenz des Gesellschafters	89	31
3. Begründung der steuerrechtlichen Lösung im Einzelnen (Parallelwertung)	90	31
4. Kritik und Stellungnahme	93	32
III. Festhalten an der gesetzlichen Regelung – sog. sachliche Sphären trennung	99	35
1. Friktionen als Scheinproblem: Widerspruchsfreies Zusammenwirken von Insolvenz- und Steuerrecht	99	35
2. Einzelne Fallgruppen in der Insolvenz	104	36
a) Unbeschränkt haftender Gesellschafter der insolventen Personengesellschaft	105	37
b) Beschränkt haftender Gesellschafter der insolventen Personengesellschaft	107	37
c) Doppelinsolvenz	111	38
3. Stellungnahme	113	39
IV. Lösung auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage – Steuerentnahmerechte als Regressmöglichkeit für den Gesellschafter	116	40
1. Erstattungsanspruch des Gesellschafters	116	40
2. Stellungnahme	121	42

	Rn.	Seite
V. Ende der Mitunternehmerstellung des Kommanditisten in der Insolvenz		
1. Lösungsansatz	126	43
2. Stellungnahme	128	44
VI. Fazit zu bestehenden Lösungsansätzen und historischer Entwicklung		
	131	45
3. Teil – Zusammenwirken der Rechtsgebiete in der Insolvenz	139	47
I. Verhältnis von Insolvenzrecht und Steuerrecht	141	47
1. Gesetzliche Regelungen – Allgemeines Verhältnis der Rechtsgebiete	141	47
2. Konkurrenzprobleme in der Rechtsanwendung	146	49
3. Exkurs: Bestrebungen zur Harmonisierung von Insolvenz- und Steuerrecht	148	50
4. Zwischenergebnis	150	51
II. Vorfragen der Verfahrenseröffnung	152	52
1. Eröffnungsvoraussetzungen nach der Insolvenzordnung	153	52
2. Varianten des Insolvenzverfahrens	154	52
III. Gesellschaftsrechtliche Folgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	155	53
1. Rechtsstellung von Personengesellschaft und Gesellschafter	157	54
a) Auflösung der Gesellschaft und Ausscheiden des Gesellschafters	157	54
b) Exkurs: Besonderheiten in der zweigliedrigen Personengesellschaft – Wegfall der Insolvenzfähigkeit durch liquidationslose Vollbeendigung	160	55
c) Rolle des Insolvenzschuldners	161	56
2. Insolvenzverwalter und Insolvenzmasse	166	57
a) Exkurs: Vorläufiger Insolvenzverwalter	168	58
b) Kompetenzverteilung und Rechtsstellung des Verwalters in der Gesellschaft	170	58
c) Insolvenzmasse und Abschirmung des Vermögens	174	60
3. Gläubiger und Forderungskategorien	179	61
a) Einteilung der Drittgläubiger der Gesellschaft	180	62
b) Gesellschafter als Gläubiger im Insolvenzverfahren der Gesellschaft	182	62

	Rn.	Seite
4. Haftung der Gesellschafter einer insolventen Personengesellschaft	191	66
a) Persönlich haftende Gesellschafter	192	66
aa) Haftung für Altverbindlichkeiten	193	67
bb) Keine Haftung für Neuverbindlichkeiten	194	67
b) Beschränkt haftender Gesellschafter	200	70
c) Geltendmachung der Haftung in der Insolvenz	203	72
IV. Steuerrechtliche Folgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	207	73
1. Steuerrechtliche Einordnung der Beteiligten und des Vermögens	208	73
a) Gesellschaft und Gesellschafter	208	73
b) Insolvenzverwalter	211	74
c) Insolvenzmasse, Sonderbetriebsvermögen in der Insolvenz	213	75
d) Steuergläubiger und insolvenzrechtliche Forderungskategorien	216	77
e) Zwischenfazit	218	77
2. Mitunternehmerschaft in der Insolvenz	219	77
a) Mitunternehmerrisiko	227	80
b) Mitunternehmerinitiative	232	82
c) Schlussfolgerungen	238	85
3. Besonderheiten für Kommanditisten der insolventen Gesellschaft	245	88
a) Verlustzurechnung und Verlustnutzung	246	88
b) Vorzeitige Nachversteuerung negativer Kapitalkonten	249	89
c) Beschränkte Verlustnutzung (§ 15a EStG)	255	91
4. Auswirkungen auf das Besteuerungsverfahren	259	92
V. Fazit zu dem Zusammenwirken der Rechtsgebiete in der Insolvenz	261	93
4. Teil – Zivilrechtlicher Innenausgleich von Steuerfolgen in der Insolvenz der Personengesellschaft	271	97
I. Einordnung der Fragestellung – Zusammenwirken von Zivilrecht/Gesellschaftsrecht und Steuerrecht	273	97
II. Regressanspruch gegen die Gesellschaft – Steuerentnahmerecht	276	99
1. Steuerentnahmerecht in der werbenden Personengesellschaft	277	99
a) Allein rechtsgeschäftlich vereinbartes Steuerentnahmerecht	279	100
b) Gesetzliches Steuerentnahmerecht aus der gesellschaftsrechtlichen Treuepflicht (§ 242 BGB)	281	101

	Rn.	Seite
c) Gesetzliches Steuerentnahmerecht aus den gesellschaftsrechtlichen Aufwendungsersatzansprüchen (§ 110 HGB bzw. §§ 713, 670 BGB direkt oder analog)	283	102
d) Stellungnahme	287	104
2. Insolvenzfestigkeit von Steuerentnahmerechten	298	109
a) Meinungsstand	299	109
b) Stellungnahme	304	112
aa) Kapitalertragsteuer – Vergleichbarkeit	304	112
bb) Steuerentnahmerecht aus Aufwendungsersatz-vorschriften in der Insolvenz	306	113
cc) Rechtsgeschäftliches Steuerentnahmerecht	315	119
dd) Leistungsfähigkeitsgerechtigkeit	320	120
3. Durchsetzbarkeit des Steuerentnahmerechts in der Insolvenz	322	121
a) Insolvenzrechtliche Qualifikation des Steuerentnahmrechts	324	122
b) Aufrechnungsmöglichkeit des Gesellschafters	327	123
c) Schlussfolgerungen	333	125
4. Exkurs: Inhaltliche Ausgestaltung des gesetzlichen Steuerentnahmerechts	336	126
5. Zwischenfazit	339	127
III. Erstattungsanspruch gegen die Masse (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 InsO)	342	127
1. Voraussetzungen des Bereicherungsanspruches nach § 55 Abs. 1 Nr. 3 InsO	344	128
2. Schlussfolgerungen	352	130
IV. Fazit zum zivilrechtlichen Innenausgleich von Steuerfolgen in der Insolvenz der Personengesellschaft	357	131
5. Teil – Vereinbarkeit der Besteuerung von Gesellschaftern insolventer Personengesellschaften mit dem Leistungsfähigkeitsprinzip	364	135
I. Bestimmung des Untersuchungsmaßstabs	366	135
1. Leistungsfähigkeitsprinzip als allgemeiner Maßstab gerechter Besteuerung	366	135
2. Leistungsfähigkeitsprinzip in der insolventen Personengesellschaft	371	138
a) Leistungsfähigkeit und Unternehmenssteuerrecht	372	138
aa) Zuordnungssubjekte steuerlicher Leistungsfähigkeit	373	139
bb) Exkurs: Rechtsformneutrale Unternehmensbesteuerung und Bestrebungen einer körperschaftsteuerlichen Integration der Personengesellschaft	379	141
b) Leistungsfähigkeit und Insolvenz	382	142
3. Zwischenfazit	384	143

	Rn.	Seite
II. Präzisierung der Fragestellung	386	144
III. Leistungsfähigkeit des Gesellschafters der insolventen Personengesellschaft	390	144
1. Disponibles Einkommen als Indikator steuerlicher Leistungsfähigkeit	391	144
a) Disponibilität der Einkünfte der Personengesellschaft für den Gesellschafter	392	145
b) Auswirkungen der Insolvenz der Personengesellschaft	401	149
2. Bedeutung der persönlichen Haftung des Gesellschafters	404	150
a) Werbende Gesellschaft	405	151
b) Insolvente Gesellschaft	407	152
3. Bedeutung des Anteilswerts	409	153
4. Schlussfolgerungen	412	155
IV. Rechtfertigung der Einkünftezurechnung in der insolventen Personengesellschaft	415	156
1. Konzeption der Mitunternehmerbesteuerung	418	157
2. Zivilrechtlicher Ausgleich – Steuerentnahmerechte und Ansprüche gegen Mitgesellschafter	421	158
3. Berücksichtigung steuerlicher Verluste und der Totalperiode des Lebenseinkommens	426	160
4. Persönliche Haftung	431	162
5. Zwischenfazit	434	163
V. Billigkeitsregelungen der Abgabenordnung	440	164
1. Die Regelungen der §§ 163, 227 AO	440	164
2. Unbilligkeit der Besteuerung von Einkünften der insolventen Personengesellschaft	443	165
a) Meinungsstand	444	166
b) Stellungnahme	447	167
aa) Unbilligkeit	447	167
bb) Interessenabwägung	453	170
cc) Zwischenfazit	457	172
VI. Fazit zu der Vereinbarkeit der Besteuerung von Gesellschaftern insolventer Personengesellschaften mit dem Leistungsfähigkeitsprinzip	460	173
6. Teil – Insolvenzrechtliche Qualifikation der Steuerforderungen	464	175
I. Folgefrage der insolvenzrechtlichen Einordnung von Steuerforderungen gegen den Gesellschafter	464	175
1. Verortung der Fragestellung	467	176
2. Überblick über den Meinungsstand	469	177

	Rn.	Seite
3. Einordnung als Insolvenzforderung (§ 38 InsO)	474	178
4. Exkurs: Zeitpunkt des Begründetseins, insbesondere Auf-deckung stiller Reserven	478	179
5. Einordnung als sonstige Masseverbindlichkeit (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 InsO)	482	181
a) Handlung des Insolvenzverwalters (1. Alternative)	485	181
b) In anderer Weise durch Verwaltung, Verwertung oder Verteilung der Masse (2. Alternative)	487	182
aa) Verwaltung durch Geltendmachung des Gewinn- anspruchs	489	183
bb) Verwaltung durch Halten bzw. Nicht-Freigabe des Anteils (Massezugehörigkeit)	491	183
c) Keine Masseverbindlichkeit im Gesellschaftsverfahren	499	186
d) Zwischenfazit zu Masseverbindlichkeiten	500	186
6. Forderung gegen das insolvenzfreie Vermögen	501	186
a) Fehlende Verpflichtungsbefugnis des Insolvenz- verwalters	503	187
b) Massebezug der Steuerforderungen	505	187
7. Fazit – Einordnung als Masseverbindlichkeit	507	188
II. Fazit zu der insolvenzrechtlichen Qualifikation der Steuer- forderungen	513	190
7. Teil – Zusammenfassung der Ergebnisse	518	191
Literaturverzeichnis	201	
Stichwortverzeichnis	225	