

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXV
Kapitel 1. Grundlagen	1
I. Definition der Begriffe „Insolvenzsteuerrecht“ und „Sanierungssteuerrecht“	1
II. Anwendungsbereich des Grundsatzes des Vorrangs des Insolvenzrechts	4
III. Präventiver Restrukturierungsrahmen nach StaRUG und Insolvenzsteuerrecht	5
IV. Der Grundsatz der Gläubigergleichbehandlung	6
V. Gang der Darstellung	6
Kapitel 2. Insolvenzrechtliche Grundlagen	9
Abschnitt 1. Eröffnungsverfahren	10
A. Insolvenzantrag	10
I. Antrag durch den Schuldner	10
II. Fremdantrag	11
1. Antrag durch die Gläubiger	11
2. Insolvenzantrag der Finanzbehörde	12
a) Glaubhaftmachung	12
b) Rechtsschutz gegen den Insolvenzantrag der Finanzverwaltung	13
III. Besonderheiten im Zusammenhang mit dem COVInsAG	13
B. Eröffnungsgründe	15
I. Zahlungsunfähigkeit	16
1. Betriebswirtschaftliche Prüfung der Zahlungsunfähigkeit	16
a) Zeitpunktbezogener Liquiditätsstatus	16
b) Liquiditätsplan	17
c) Ausnahmetatbestand	18
2. Wirtschaftskriminalistische Methode	18
3. Zahlungseinstellung – § 17 Abs. 2 S. 2 InsO	19
II. Drohende Zahlungsunfähigkeit	19
III. Überschuldung	20
1. Fortbestehensprognose	20
2. Überschuldungsstatus	21
C. Insolvenzugutachten	22
D. Vorläufiger Insolvenzverwalter	23
I. Schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter	23
II. Schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter mit Einzelermächtigung	24
III. Starker vorläufiger Insolvenzverwalter	25
E. Das vorläufige Eigenverwaltungsverfahren	26
I. Der Antrag auf Eigenverwaltung	26
II. Der vorläufige Sachwalter	27
III. Das Schutzschirmverfahren	27
F. Der vorläufige Gläubigerausschuss	28

Inhaltsverzeichnis

G. Entscheidung des Gerichts	29
I. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	29
II. Abweisung mangels Masse	30
Abschnitt 2. Insolvenzverfahren	31
A. Das Regelinsolvenzverfahren	31
I. Rechtsstellung des Insolvenzverwalters	31
II. Insolvenzmasse	32
III. Verwaltung und Verwertung der Insolvenzmasse	34
1. Verwaltung der Insolvenzmasse	34
a) Inbesitznahme	34
b) Freigabe	35
c) Wahlrecht des Insolvenzverwalters	35
d) Anhängige Prozesse	36
2. Verwertung der Insolvenzmasse	36
a) Verwertungspflicht	36
b) Forderungseinzug	37
c) Insolvenzanfechtung	37
d) Aufrechnung	42
IV. Betriebsfortführung	43
B. Insolvenzplanverfahren	44
I. Einleitung	44
II. Vorlage und Planinitiativrecht	45
III. Inhalt des Insolvenzplans	46
1. Darstellender Teil	46
2. Gruppenbildung	48
3. Gestaltender Teil	49
4. Ablauf der Insolvenzplanverfahrens	49
5. Wirkung der Planbestätigung	52
C. Eigenverwaltungsverfahren	52
I. Normzweck	52
II. Anordnung und Aufhebung	53
III. Rechtsstellung der Verfahrensbeteiligten	54
1. Rechte und Befugnisse des Schuldners	54
2. Rechte und Befugnisse des Sachwalters	55
D. Massearmut und Masseunzulänglichkeit	56
E. Rechtsstellung der Gläubiger	58
I. Forderungsanmeldung und -feststellung	58
II. Gläubigerversammlung	61
III. Gläubigerausschuss	61
F. Beendigung des Verfahrens	62
Kapitel 3. Steuerliches Verfahrensrecht	65
A. Einführung	67
B. Verfahrensrechtliche Stellung der Beteiligten	69
I. Insolvenzschuldner	69
II. Insolvenzverwalter	71
III. Finanzbehörden	73
C. Auskunftsrechte gegenüber den Finanzbehörden	74

D. Deklarationspflichten	76
I. Abgabe von Steuererklärungen	76
1. Einfluss der Verfahrenseröffnung auf die Rechnungslegung	77
2. Umfang der Erklärungspflichten	77
a) Zeitlicher Umfang	77
b) Deklarationspflichten nach den verschiedenen Steuersubjekten	79
c) Unzureichende Kostendeckung	81
II. Berichtigung bereits abgegebener Erklärungen (§ 153 AO)	82
E. Festsetzungsverfahren	82
I. Insolvenzforderungen	83
1. Definition	83
2. Einzelne Steuerarten	84
a) Einkommen- und Körperschaftsteuer	84
b) Lohnsteuer	86
c) Umsatzsteuer	86
d) Gewerbesteuer	87
e) Erbschaftsteuer	87
3. Haftungstatbestände	87
4. Steuerliche Nebenleistungen	87
II. Masseverbindlichkeiten	88
1. Regelfall	88
2. Begründung von Verbindlichkeiten durch einen vorläufigen Insolvenzverwalter mit Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis	89
3. Steuerverbindlichkeiten nach § 55 Abs. 4 InsO nF	90
a) Genese der Neufassung von § 55 Abs. 4 InsO durch das SanInsFoG ..	90
b) Rechtsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO aF	91
c) Änderung der Rechtslage durch § 55 Abs. 4 InsO nF	93
III. Festsetzung von Steuerforderungen im Rahmen der Insolvenz	95
1. Fehlende Festsetzungsbefugnis von Insolvenzforderungen	95
a) Anmeldung zur Tabelle	95
b) Insolvenzzrechtliches Prüfungsverfahren	97
2. Festsetzung von Masseverbindlichkeiten gegenüber der Insolvenzmasse ..	100
3. Festsetzung gegenüber dem freigegebenen Vermögen	100
IV. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten	100
V. Korrekturmöglichkeiten, §§ 129 ff., 172 ff. AO	101
1. Laufendes Insolvenzverfahren	101
2. Beendetes Insolvenzverfahren	102
F. Erhebungsverfahren	103
I. Allgemeines	103
II. Aufrechnung	103
1. Grundsatz	104
a) Voraussetzungen der Aufrechnung	104
b) Rechtsfolge	105
2. Besonderheiten des Insolvenzverfahrens	106
a) Aufrechnungslage bestand bereits vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens	106
b) Aufrechnungslage tritt während des Insolvenzverfahrens ein	107
3. Die Aufrechnungsverbote des § 96 InsO	109
G. Vollstreckungsverfahren	112
I. Allgemeines	112
II. Vollstreckung einer Insolvenzforderung	112

Inhaltsverzeichnis

III. Vollstreckung einer Masseverbindlichkeit	114
IV. Vollstreckung in das insolvenzfremde Vermögen des Insolvenzschuldners	114
V. Vollstreckung nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens	114
H. Rechtsbehelfs- und Klageverfahren	115
I. Auswirkungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf laufende Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	115
II. Rechtsschutz gegen Insolvenzanträge der Finanzverwaltung	118
I. Haftung	119
I. Persönliche Haftung gem. §§ 191 Abs. 1, 69 AO (iVm § 15b Abs. 8 InsO)	119
1. Einführung	119
2. Steuerrechtliche Haftung des Geschäftsführungsorgans bei Insolvenzureife des Unternehmens	121
a) Allgemeine Grundsätze der Vertreterhaftung nach § 69 AO	121
b) Handlungspflichten des Geschäftsführungsorgans	123
3. Steuerrechtliche Haftung des Geschäftsführungsorgans im vorläufigen Regelinsolvenzverfahren	133
4. Steuerrechtliche Haftung von Geschäftsführungsorgan und/oder Sachwalter in der vorläufigen Eigenverwaltung	134
a) Anwendbarkeit von § 15b InsO bei Beantragung des Insolvenzverfahrens nach dem 31.10.2020 („Neufälle“)	134
b) Haftung des Geschäftsführungsorgans bei Beantragung des Insolvenzverfahrens vor dem 1.1.2021 („Altfälle“)	134
c) Haftung des vorläufigen Sachwalters	136
5. Steuerrechtliche Haftung des Sachwalters im eröffneten Eigenverwaltungsverfahren	137
6. Steuerrechtliche Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	138
II. Haftung von Organgesellschaften nach § 73 AO	139
1. Voraussetzungen einer Haftung nach §§ 191 Abs. 1, 73 AO	139
2. Haftung im Rahmen des Insolvenzplanverfahrens	140
a) Erlass eines Haftungsbescheides vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens	140
b) Erlass eines Haftungsbescheides nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	141
III. Haftung des Gesellschafters einer Personengesellschaft	143
J. Besonderheiten des Insolvenzplanverfahrens	144
I. Einleitung	144
II. Rechtswirkungen des Insolvenzplanes für vorinsolvenzliche Steuer- forderungen	144
1. Unbestrittene Tabellenanmeldung titulierter bzw. nicht-titulierter Forderungen	144
2. Bestrittene Tabellenanmeldung titulierter wie nicht-titulierter Forderungen	145
3. Fehlender Anwendungsbereich der abgabenrechtlichen Änderungsvorschriften	147
a) Änderungen nach § 164 Abs. 2 AO	147
b) Rücknahme oder Widerruf nach §§ 130, 131 AO	147
c) Änderungen nach §§ 172 ff. AO	148
d) Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten nach § 129 AO	150
e) Änderungssperre hinsichtlich titulierter nicht angemeldeter Steuerforderungen	150

4. Nachträgliche Geltendmachung titulierter bzw. nicht-titulierter Nachzüglerforderungen	151
a) Ordnungsgemäße Geltendmachung	151
b) Jahresfrist des § 259b InsO und Folgen des Verstreichenlassens	155
5. Durch einen Insolvenzplan entstehende Gewinne	156
Kapitel 4. Ertragsteuer-/Gewerbesteuerrecht	157
I. Einkommensteuer	159
1. Einleitung	159
2. Ermittlung des Einkommens	159
a) Einleitung	159
b) Einkünfte- bzw. Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum	160
c) Aufdeckung stiller Reserven/Auflösung von Rückstellungen	160
d) Betriebsaufspaltung	160
e) Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe	163
f) Anfechtung gemäß §§ 129 ff. InsO	163
g) Beteiligung an Personengesellschaften	164
h) Beteiligung an Kapitalgesellschaften: Insolvenz des Gesellschafters ...	167
i) Beteiligung an Kapitalgesellschaften iHv mindestens 1 % (§ 17 EStG): Insolvenz der Kapitalgesellschaft	168
j) Beteiligung an Kapitalgesellschaften iHv < 1 % (§ 20 EStG): Insolvenz der Kapitalgesellschaft	174
k) Ausfall von Darlehen aus dem Privatvermögen aufgrund einer Insolvenz des Darlehensnehmers	174
l) Berücksichtigung von Verlusten	175
m) Sonderfälle	176
3. Besonderheiten bei der Festsetzung/Geltendmachung	184
a) Festsetzung der Einkommensteuer	184
b) Aufteilung der Einkommensteuerschuld	184
c) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Insolvenzforderung bei der Einkommensteuer	184
d) Absonderung	185
e) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Forderung gegen das insolvenzfremde Vermögen	186
f) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Insolvenzforderung bei einer Mitunternehmerschaft/Personengesellschaft	187
g) Zwangsverwaltung	188
4. Besondere Erhebungsformen und Anrechnung	188
a) Vorauszahlungen	188
b) Kapitalertragsteuer	189
c) Lohnsteuer	190
d) Bauabzugsteuer	193
5. Aufrechnung gegen Steuererstattungsbeträge	194
II. Körperschaftsteuer	194
1. Einleitung	194
2. Ermittlung des Einkommens	195
a) Einleitung	195
b) Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum	195
c) Ansatz von Verbindlichkeiten in der Insolvenz	200
d) Körperschaftsteuerliche Organschaft	201
e) Berücksichtigung von Verlusten	210
f) Körperschaftsteuer-Guthaben/Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrag ..	211
g) § 32a KStG	211

3. Festsetzung/Geltendmachung	212
4. Besondere Erhebungsformen und Anrechnung	212
III. Gewerbesteuer	212
1. Einleitung/Allgemeine Grundsätze	212
a) Gewerbesteuer als Realsteuer, Steuergläubiger	212
b) Verfahren: Steuermessbetrag, Steuerfestsetzung	212
c) Steuerschuldner	213
d) Dauer der Gewerbesteuerpflicht	213
2. Ermittlung des Gewerbeertrags	213
a) Gewerbeertrag	213
b) Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum	213
c) Gewerbesteuerliche Organschaft	214
d) Berücksichtigung von Verlusten (§ 10a GewStG)	215
3. Festsetzung/Geltendmachung	216
4. Anrechnung von Vorauszahlungen	216
Kapitel 5. Verbrauch-, Aufwand- und Verkehrssteuern; Zölle	217
A. Umsatzsteuer	220
I. Einführung	221
II. Unternehmereigenschaft	226
1. Insolvenzschuldner	226
2. (Vorläufiger) Insolvenzverwalter	227
III. Das umsatzsteuerliche Festsetzungsverfahren	227
1. Grundlegendes	227
2. Abgrenzung zwischen Insolvenzforderung und Masseverbindlichkeit	229
3. Rechtsprechungsserie des V. und des XI. Senats des BFH im Wechselspiel zu § 55 Abs. 4 InsO und der Auffassung der Finanzverwaltung	229
a) BFH-Urteil vom 29.1.2009 zur Ist-Versteuerung (V. Senat)	231
b) BFH-Urteil vom 9.12.2010 zur Soll-Versteuerung (V. Senat)	232
c) Urteile zum Insolvenzeröffnungsverfahren	236
d) Urteil vom 29.7.2018 zum eröffneten Eigenverwaltungsverfahren (V. Senat)	240
e) Beschluss vom 7.5.2020 zur Nichtanwendbarkeit von § 55 Abs. 4 InsO aF in der vorläufigen Eigenverwaltung (V. Senat)	241
4. Ausgangsumsätze im (vorläufigen) Regelinsolvenzverfahren bei Ist- Versteuerung	242
a) Leistungserbringung vor der Insolvenzeröffnung	243
b) Leistungserbringung während des Insolvenzeröffnungsverfahrens	245
5. Positive Besteuerungsgrundlagen im (vorläufigen) Regelinsolvenzverfahren bei Soll-Versteuerung	247
a) Lieferungen und sonstige Leistungen unter Berücksichtigung eines Forderungseinzugs	247
b) Berichtigungstatbestände, insbesondere Vorsteuerkorrekturen	260
6. Ausgangsumsätze im (vorläufigen) Eigenverwaltungsverfahren	269
a) Leistungserbringung vor dem Insolvenzeröffnungsverfahren	269
b) Leistungserbringung während des Insolvenzeröffnungsverfahrens unter Anordnung vorläufiger Eigenverwaltung	272
c) Leistungserbringung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens und Anordnung der Eigenverwaltung	274
7. Folgen rechtlicher Uneinbringlichkeit (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)/ Berichtigung des Vorsteuerabzugs auf Seiten des Leistungsempfängers ...	274
8. Umsatzsteuerliche Zwangsverrechnung nach § 16 Abs. 2 UStG („Saldierung“)	275

a) Allgemeines	275
b) Abkürzung des Besteuerungszeitraums nach § 16 Abs. 3 UStG	276
c) Zuordnung von Umsätzen/Besteuerungsgrundlagen nach den verschiedenen Unternehmensteilen	278
d) Verhältnis zu den insolvenzrechtlichen Aufrechnungsverboten	282
e) Verhältnis zur Insolvenzanfechtung	282
f) Verhältnis zur (Anrechnung der) Sondervorauszahlung (§ 47 UStDV)/ Dauerfristverlängerung	283
9. Wahlrecht nach § 103 InsO bei nicht vollständig erfüllten Verträgen	284
a) Einführung in insolvenz- und umsatzsteuerrechtliche Grundlagen ...	284
b) Insolvenz des Leistungserbringers („Unternehmerinsolvenz“)	286
c) Insolvenz des Leistungsbestellers	289
10. Verwertung von Sicherungsgut	291
a) Bewegliche Sachen vor Insolvenzantragstellung	292
b) Bewegliche Sachen während des Insolvenzeröffnungsverfahrens	294
c) Nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	297
d) Freigabe beweglichen Sicherungsguts durch den Insolvenz- verwalter	310
e) Freigabe unbeweglichen Sicherungsguts durch den Insolvenzverwalter	315
f) Eigenverwaltung, §§ 270 ff. InsO	315
11. Verwertung von Forderungen	318
a) Forderungsverwertung während des Insolvenzeröffnungsverfahrens ..	318
b) Forderungsverwertung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens ..	320
c) Eigenverwaltung	322
12. Umsätze aus (freigegebener) selbständiger Tätigkeit des Insolvenzschuldners – Neuerwerb (§ 35 InsO)	323
a) Einführung	324
b) Abgrenzung zwischen Duldung und Freigabe der selbständigen Tätigkeit	326
c) Aufrechnung des Finanzamts	329
13. Haftung nach § 13c UStG	330
a) Grundlagen	330
b) Voraussetzungen einer Haftungsinanspruchnahme	331
c) Anwendungsbereich im Insolvenzfall	334
14. Haftung nach § 14c UStG/Rechnungsberichtigung	336
a) Voraussetzung und Berichtigung eines unrichtigen Steuerausweises (§ 14c Abs. 1 UStG)	337
b) Voraussetzung und Berichtigung eines unberechtigten Steuerausweises (§ 14c Abs. 2 UStG)	339
c) Insolvenztrechtliche Einordnung der Haftungstatbestände	339
15. Haftung nach § 25d UStG aF	340
16. Behandlung von Insolvenzanfechtungen sowie von Vereinbarungen hierüber	342
a) Insolvenz des Leistungsempfängers	342
b) Insolvenz des Leistenden	345
17. Vorsteuerabzug aus der Tätigkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters ..	346
a) Einführung	346
b) Abgrenzung bei Vorsteuervergütung: Leistungsbezug für die Insolvenzmasse oder für den Insolvenzverwalter persönlich	347
c) Rechnungsstellung/Vorsteuerabzug für die Insolvenzmasse	348
d) Aufteilung nach privaten und unternehmerischen Verbindlichkeiten bei Einstellung des Geschäftsbetriebs eines Einzelunternehmers	349

e) Aufteilung bei Einstellung des Geschäftsbetriebs einer Kommanditgesellschaft	350
f) Aufteilung bei Unternehmensfortführung	351
IV. Das umsatzsteuerliche Erhebungsverfahren/Aufrechnung	352
1. Einführung	352
2. Insolvenzzrechtliche Aufrechnungsverbote	353
a) § 96 Abs. 1 Nr. 1 InsO	354
b) § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO	361
V. Die umsatzsteuerliche Organshaft	363
1. Einführung	364
2. Insolvenz der Organgesellschaft	367
a) Regelinsolvenzverfahren bei der Organgesellschaft	367
b) Eigenverwaltungsverfahren bei der Organgesellschaft	369
3. Insolvenz des Organträgers	373
a) Regelinsolvenzverfahren beim Organträger	373
b) Eigenverwaltungsverfahren beim Organträger	375
4. Insolvenz von Organgesellschaft und Organträger („Doppelinsolvenz“) ..	377
5. Auswirkungen der Beendigung	378
a) Zurechnung von Ausgangsumsätzen und hierauf entfallender Berichtigungen	378
b) Zurechnung von Eingangsumsätzen und hierauf entfallender Berichtigungen	379
c) Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	380
6. Unerkannte Organshaft	381
a) Einführung	381
b) Aufrechnung gegen Erstattungsanspruch der Organgesellschaft	381
7. Irrtümlich angenommene Organshaft	383
8. Anfechtung von Zahlungen im Rahmen einer Organshaft	384
a) Anfechtung von Umsatzsteuerzahlungen der Organgesellschaft gegenüber dem Finanzamt	384
b) Anfechtung von Zahlungen gegenüber Vertragspartnern mit der Folge von Umsatzsteuerberichtigungen	385
B. Grunderwerbsteuer	385
I. Einführung	386
II. Unbedenklichkeitsbescheinigung	387
III. Insolvenzanfechtung nach §§ 129 ff. InsO	388
IV. Insolvenzzrechtliche Einordnung von Erwerbsvorgängen	388
1. Grundlegende Abgrenzung	388
2. Wahlrecht des Insolvenzverwalters nach § 103 InsO	389
3. Zusätzliche (nachträgliche) Leistungen nach § 9 Abs. 2 Nr. 1 GrEStG	390
V. Erstattung von Grunderwerbsteuer	391
1. Einführung	391
2. Vertragliches Rücktrittsrecht	391
3. Einigung über Rückgängigmachung	392
4. Ablehnung der Erfüllungswahl (§ 103 Abs. 2 InsO)	392
5. Nachlassinsolvenzverfahren	393
C. Kraftfahrzeugsteuer	393
I. Einführung	393
II. Insolvenzzrechtliche Einordnung	395
1. Allgemeines	395
2. Abgrenzung Insolvenzforderung / Masseverbindlichkeit (Fallgruppen) ..	396

a) Eröffnetes Insolvenzverfahren	396
b) Insolvenzeröffnungsverfahren (§ 55 Abs. 2 InsO)	397
c) Insolvenzeröffnungsverfahren (§ 55 Abs. 4 InsO)	398
3. Nicht im Eigentum des Insolvenzschuldners stehende Kraftfahrzeuge ...	398
4. Unpfändbare Kraftfahrzeuge	399
III. Erstattung bereits entrichteter Kraftfahrzeugsteuer	399
IV. Freigabe durch Insolvenzverwalter	400
D. Sonstige Verbrauchsteuern	401
I. Einführung	401
II. Insolvenzrechtliche Einordnung	402
1. Abgrenzung Insolvenzforderung / Masseverbindlichkeit	402
2. Insolvenzrechtliche Aufrechnungsverbote	404
III. Sachhaftung nach § 76 AO	404
1. Steuerverfahrensrechtliche Grundlagen	404
2. Durchsetzung der Sachhaftung im Insolvenzverfahren	405
IV. Steuerentlastung bei Zahlungsausfall nach § 60 EnergieStG	407
E. Zölle	408
I. Einführung	408
II. Insolvenzrechtliche Einordnung	410
III. Sachhaftung nach § 76 AO	411
F. Annex: Investitionszulage	411
I. Einführung	411
II. Insolvenzrechtliche Einordnung eines Rückzahlungsanspruchs	412
Kapitel 6. Steuern auf das Vermögen	415
A. Grundsteuer	415
I. Einführung	415
II. Insolvenzrechtliche Einordnung von Grundsteuerforderungen	416
III. Erlass von Einheitswert- und Grundsteuermessbescheiden	418
IV. Erlass der Grundsteuer aus Rechts- oder Billigkeitsgründen	419
B. Erbschaft- und Schenkungsteuer	420
I. Einführung	421
II. Insolvenzrechtliche Einordnung von Erwerbsvorgängen	423
1. Nachlassinsolvenzverfahren	423
a) Bürgerlich-rechtliche Grundlagen	423
b) Erbschaftsteuer als Nachlassverbindlichkeit	424
2. Insolvenzverfahren über das eigene Vermögen des Erwerbers	425
a) Bürgerlich-rechtliche Grundlagen	425
b) Erwerb vor Verfahrenseröffnung	426
c) Erwerb nach Verfahrenseröffnung	426
III. Auswirkungen von Insolvenz/Krise auf bereits erfolgte Unternehmensnach- folgen (Auszug)	427
Kapitel 7. Gemeinnützigkeit	429
I. Allgemeines	429
1. Grundlagen	429
2. Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung gemeinnützigen Handelns	431
a) Materielle Voraussetzungen	431
b) Verfahrensrechtliche Aspekte	433
3. Rechtsfolgen	435

II. Gemeinnützigkeit und Regelinsolvenzverfahren	436
III. Gemeinnützigkeit und Insolvenzplanverfahren	439
Kapitel 8. Rechnungslegung	441
I. Grundlagen	441
1. Handelsrechtliche Rechnungslegungspflichten	441
a) Rechtsgrundlagen und Adressaten der handelsrechtlichen Rechnungslegung	441
b) Grundsätze der handelsrechtlichen Rechnungslegung	443
c) Kernelemente der Bilanzierung	444
d) Prüfungspflichten	445
e) Offenlegungspflichten	446
f) Besonderheiten des Konzernabschlusses	446
2. Steuerliche Rechnungslegungspflichten	447
II. Rechnungslegung in der Krise	447
1. Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	447
2. Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen	449
III. Rechnungslegung in der Insolvenz	452
1. Handelsrechtliche Rechnungslegungspflichten	452
a) Verpflichtung zur Rechnungslegung und Erstellung von Jahresabschlüssen	452
b) Umstellung des Geschäftsjahrs	455
c) Offenlegung der Jahresabschlüsse	455
2. Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten	456
Kapitel 9. Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen (StaRUG)	457
A. Zivilrechtliche Grundlagen	458
I. Entstehungsgeschichte	458
II. Krisenfrüherkennung, Pflichten der Geschäftsleitung	459
III. Die Sanierungsmoderation	460
IV. Der Restrukturierungsplan	462
1. Einleitung	462
2. Gestaltbare Rechtsverhältnisse	462
3. Inhalt des Plans	464
a) Allgemeines	464
b) Auswahl der Planbetroffenen	464
c) Darstellender Teil	465
d) Gestaltender Teil	465
e) Gruppenbildung	466
f) Planabstimmung	467
g) Stimmrechte und Mehrheiten	469
V. Stabilisierungs- und Restrukturierungsinstrumente	471
1. Allgemeines	471
a) Anzeige des Restrukturierungsvorhabens	471
b) Zugangsvoraussetzungen	473
c) Pflichten des Schuldners	474
d) Aufhebung des Verfahrens	474
e) Weitere Verfahrensvorschriften	475
f) Pflichten und Haftung der Organe, Verbot von Lösungsklauseln	475
2. Gerichtliche Planabstimmung und Vorprüfung	475
3. Stabilisierungsanordnung	476
4. Die Planbestätigung	479
VI. Der Restrukturierungsbeauftragte	481

VII. Der Gläubigerbeirat	483
VIII. Anfechtungs- und Haftungsrecht	483
IX. Öffentliches Restrukturierungsverfahren	485
B. Ausgewählte steuerrechtliche Fragestellungen	485
I. Einführung	485
II. Steuerverfahrensrechtliche Aspekte	487
1. Keine Unterbrechung des Steuerverfahrens	487
2. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten	487
3. Auswirkungen einer Stabilisierungsanordnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 StaRUG)	488
a) Einführung	488
b) Rechtsfolgen und Einordnung	489
c) Aufrechnungsbefugnisse des Finanzamts?	489
4. Stellung des Restrukturierungsbeauftragten	490
a) Restrukturierungsbeauftragter von Amts wegen (§§ 73 ff. StaRUG)	490
b) Restrukturierungsbeauftragter auf Antrag (§§ 77 ff. StaRUG)	492
5. Pflichten des Schuldners	492
a) Einzelne Pflichten	493
b) Persönliche Haftung des gesetzlichen Vertreters (§ 69 AO)	493
6. Exkurs: Stellung des Sanierungsmoderators	496
III. Materielle Aspekte	496
1. Ertragsteuer (Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer)	496
a) Bilanzierung hinsichtlich Restrukturisierungsforderungen bei „Eintritt“ in das Sanierungsverfahren	496
b) Restrukturierungsplan	497
c) Auswirkungen auf die ertragsteuerliche Organschaft	503
2. Umsatzsteuer	505
a) Auswirkungen auf die umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage	505
b) Umsatzsteuerschuld als Gegenstand eines Restrukturierungsplans	507
c) Auswirkungen auf die umsatzsteuerliche Organschaft	511
Kapitel 10. Sanierungssteuerrecht	515
A. Einleitung	516
B. Überblick über Sanierungsmaßnahmen	516
C. Steuerliche Behandlung von Sanierungserträgen	517
I. Einführung	518
II. Entwicklung der wechselhaften Besteuerung von Sanierungserträgen	519
1. Rechtsprechung des Reichsfinanzhofs	519
2. Einführung und Aufhebung von § 3 Nr. 66 EStG aF	520
3. Der sog. Sanierungserlass der Finanzverwaltung	521
4. Entscheidung des Großen Senats vom 28.11.2016	522
5. Einführung von § 3a EStG, § 7b GewStG/Comfort letter der EU-Kommission	522
6. Anwendungs- und Übergangsvorschriften für Neu- und Altfälle	523
III. Steuerfreistellung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG, § 7b GewStG	524
1. Voraussetzungen der Steuerfreiheit nach § 3a EStG	524
a) Betriebsvermögensmehrungen oder Betriebseinnahmen aus einem betrieblich begründeten Schuldenerlass	525
b) Unternehmensbezogene Sanierung	527

Inhaltsverzeichnis

2. Rechtsfolgen	530
a) Steuerfreiheit/„faktisches Wahlrecht“ (?)	530
b) Ausübung steuerlicher Ansatz-Wahlrechte (§ 3a Abs. 1 S. 2 f. EStG) ..	531
c) Untergang von Verlustpotential des Steuerpflichtigen und nahestehenden Personen (§ 3a Abs. 3 S. 1 bis 3 EStG)	532
d) Nichtabzugsfähigkeit von Betriebsausgaben/„Sanierungskosten“ (§ 3c Abs. 4 EStG)	534
3. Besonderheiten bei der Gewerbesteuer (§ 7b GewStG)	535
4. Verhältnis zu §§ 8c, 8d KStG	535
IV. Umsatzsteuerrechtliche Auswirkungen beim Forderungsverzicht	535
D. Rangrücktrittsvereinbarungen	537
I. Einführung	537
II. Insolvenzrechtliche Aspekte	537
III. Bilanz- und ertragsteuerliche Konsequenzen	539
1. Rechtsprechung des BFH	539
2. Eigene Einordnung	541
IV. Zusammentreffen von Rangrücktritt und Forderungsverzicht	542
V. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	543
E. Auswirkungen körperschaftsteuerrechtlicher	
Verlustabzugsbeschränkungen	544
I. Einleitung	545
II. Wesentlicher Inhalt von § 8c Abs. 1 S. 1 KStG	547
III. Stille-Reserven-Klausel	549
IV. Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	551
1. Einführung	551
2. Beteiligungserwerb zum Zweck der Sanierung (§ 8c Abs. 1a S. 1 f. KStG)	552
3. Erhaltung der wesentlichen Betriebsstrukturen (§ 8c Abs. 1a S. 3 KStG) ..	554
4. Kein Ausschluss der Sanierung (§ 8c Abs. 1a S. 4 KStG)	556
5. Keine unionsrechtswidrige Beihilfe	556
V. Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG)	557
1. Allgemeines	558
2. Voraussetzungen für den Erhalt von fortführungsgebundenen Verlusten ..	559
a) Allgemeines	559
b) Beobachtungszeiträume/kein sog. schädliches Ereignis	559
c) Kein Ausschluss des Anwendungsbereichs	560
d) Bestimmung des „Geschäftsbetriebs“	560
e) Keine Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft oder Stellung als Organträger (§ 8d Abs. 2 S. 2 Nr. 4 f. KStG)	561
f) Antragserfordernis	562
3. Rechtsfolgen/zukünftige schädliche Ereignisse	562
F. Schenkungsteuerpflicht infolge von Sanierungsmaßnahmen	563
I. Einführung zu § 7 Abs. 8 ErbStG	564
II. Forderungsverzicht	566
III. Forderungsverzicht unter Besserungsvorbehalt	568
IV. Forderungsverzicht im Insolvenzplan	568
V. Schuldübernahme	568
Stichwortverzeichnis	569