

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literatur- und Abkürzungsverzeichnis	XIX
A. Einleitung	1
B. Rechtsentwicklung des Restrukturierungsrechts	9
C. Rolle des Steuerrechts im Restrukturierungsrecht	39
D. Einfluss der Zugangsvoraussetzungen als solche auf das Steuerrecht	63
E. Einfluss der Rechtswirkungen des Restrukturierungsverfahrens auf das Steuerrecht	71
F. Schuldenerlass und Steuerfreiheit des Sanierungsertrages	145
G. Steuerliche Aufrechnung	165
H. Vollstreckung	181
I. Steuerhaftung gemäß § 69 AO iVm §§ 34, 35 AO	187
J. Hinweispflicht gemäß § 102 StaRUG	201
K. Insolvenzanfechtung des Beraterhonorars	211
L. Grenzüberschreitende Aspekte der Einbeziehung von in- und ausländischen Steuerforderungen in Insolvenzpläne, Restrukturierungspläne oder Sanierungsvergleiche	219
Sachregister	245

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literatur- und Abkürzungsverzeichnis	XIX

A. Einleitung

I. Einführung in das Thema	1
II. Gang der Darstellung und Eingrenzung des Themas	6

B. Rechtsentwicklung des Restrukturierungsrechts

I. Verhältnis von Einzelzwangsvollstreckung und Gesamtvollstreckung	9
II. Konkursordnung: Gesamtvollstreckung mit Zerschlagungsautomatik	10
III. Insolvenzordnung: Gesamtvollstreckung mit der Möglichkeit des Erhalts des Unternehmens	12
IV. StaRUG: Kollektiv-privatautonomer Rahmen	17
1. Keine Gesamtvollstreckung	17
2. Restrukturierungsplan	19
a) Rechtsnatur und Gegenstand	19
b) Verfahrenshilfen	28
c) Ruhen der Antragspflicht und Pflichten der Antragspflichtigen	29
d) Restrukturierungsbeauftragter	30
aa) Bestellung von Amts wegen	30

bb) Bestellung auf Antrag	32
cc) Vergütung	32
e) Anfechtungs- und Haftungsrecht	33
f) Öffentliche Restrukturierungssachen	33
g) Arbeitnehmerbeteiligung und Gläubigerbeirat	33
3. Sanierungsvergleich	34
a) Rechtsnatur und Gegenstand	34
b) Sanierungsmoderator	36
c) Anfechtungsrecht	37
4. Restrukturierungsplan und Sanierungsvergleich in der Praxis	37

C. Rolle des Steuerrechts im Restrukturierungsrecht

I. Anknüpfung des Steuerrechts an das Zivilrecht	39
II. Einfluss des Restrukturierungsrechts auf das Steuerrecht und umgekehrt	40
1. Durchsetzung des Steueranspruchs	40
2. Vorliegen der Voraussetzungen des Steueranspruchs	42
3. Erfüllung des Steueranspruchs als Zugangsvoraus- setzung	42
III. Ausgleich zwischen Steuervollzug und Rechten der Gläubiger	43
1. Insolvenzordnung	43
2. StaRUG	47
IV. Ausgleich zwischen Steuervollzug und Rechten des Schuldners	48
1. Keine systemische Verzahnung	48
2. Steuerfreiheit des Sanierungsertrages	48
a) Rechtsentwicklung und Anwendungsbereich	48
b) Rechtfertigung	52
3. Sanierungsklausel	56
4. EuGH-Rechtsprechung zum Erlass von Umsatz- steuer	59

D. Einfluss der Zugangsvoraussetzungen als solche auf das Steuerrecht

I.	Umsatzsteuer (Vorsteuerberichtigung)	63
1.	Grundlagen	63
2.	Drohende Zahlungsunfähigkeit (Insolvenzplan und Restrukturierungsplan)	66
3.	Wirtschaftliche oder finanzielle Schwierigkeiten (Sanierungsvergleich)	67
II.	Ertragsteuer (Auflösung von Verbindlichkeiten)	67
1.	Grundlagen	67
2.	Drohende Zahlungsunfähigkeit (Insolvenzplan und Restrukturierungsplan)	69
3.	Wirtschaftliche oder finanzielle Schwierigkeiten (Sanierungsvergleich)	69

E. Einfluss der Rechtswirkungen des Restrukturierungsverfahrens auf das Steuerrecht

I.	Insolvenzplanverfahren	71
1.	Allgemeines	71
a)	Steuerschuldner	71
b)	Steuerfestsetzungsverfahren	72
c)	Rechtsbehelfsverfahren	73
2.	Umsatzsteuer – Erste und zweite Berichtigung von Umsatzsteuer und Vorsteuer gemäß § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	74
a)	Unterscheidung von Altforderungen und Neu- forderungen bei der ersten und zweiten Berich- tigung von Umsatzsteuer und Vorsteuer gemäß § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	74
b)	Erste und zweite Berichtigung der Umsatzsteu- er und der Vorsteuer betreffend Altforderungen	75
aa)	Erste und zweite Berichtigung der Um- satzsteuer bei Eröffnung des Insolvenzver- fahrens	75

(1) Ausgangslage nach BGH: Umsatzsteueranspruch als Insolvenzforderung .	75
(2) Konzept des BFH in 2010: Rechtliche Uneinbringlichkeit	76
(3) Konzept des BFH in 2018: Vollständige Tatbestandsverwirklichung	79
bb) Erste und zweite Berichtigung der Umsatzsteuer bei Anordnung des vorläufigen Insolvenzverfahrens	83
(1) Bestellung vorläufiger Insolvenzverwalter mit Zustimmungsvorbehalt	83
(2) Bestellung vorläufiger Sachwalter	87
(a) Rechtsstellung des Geschäftsleiters .	91
(b) Rechtsstellung des vorläufigen Sachwalters	96
(c) Rechtsstellung des Schuldners	98
cc) Erste und zweite Berichtigung der Vorsteuer bei Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters mit Zustimmungsvorbehalt oder eines vorläufigen Sachwalters	100
c) Erste und zweite Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer betreffend Neuforderungen	102
aa) Bestellung vorläufiger Insolvenzverwalter mit Zustimmungsvorbehalt	102
bb) Bestellung vorläufiger Sachwalter	103
d) Durchsetzung	104
e) BMF-Schreiben zu § 55 Abs. 4 InsO idF SanInsFoG	106
3. Umsatzsteuer – Organschaft	111
a) Rechtsgrundlagen	111
aa) Nationales Recht	111
bb) Unionsrecht	113
b) Wirtschaftliche Eingliederung	113
c) Finanzielle und organisatorische Eingliederung	114
aa) Allgemeines	114

bb)	Vorläufiges Regelinsolvenzverfahren	115
cc)	Vorläufiges Eigenverwaltungsverfahren . .	116
dd)	Insolvenzverfahren	118
d)	Vereinbarkeit des Beherrschungskonzepts mit dem Unionsrecht	119
aa)	Vorlageentscheidung des EuGH vom 16.7.2015	119
bb)	Vorlageentscheidung des EuGH vom 15.4.2021	121
cc)	Vorlagebeschlüsse des XI. und V. Senats des BFH vom 11.12.2019 und vom 7.5.2020	122
e)	Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft .	126
4.	Ertragsteuer	126
a)	Einkommensteuer	126
b)	Körperschaftsteuer	129
c)	Gewerbsteuer	132
d)	Organschaft	133
aa)	Grundlagen	133
bb)	(Vorläufiges) Insolvenzverfahren	134
cc)	Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft	136
II.	Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen und Sanierungsmoderation	138
1.	Steuerschuldner, Steuerfestsetzungsverfahren und Rechtsbehelfsverfahren	138
2.	Umsatzsteuer – Erste und zweite Berichtigung von Umsatzsteuer und Vorsteuer gemäß § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG und Organschaft	139
3.	Umsatzsteuer – Vorsteuerberichtigung bei Anordnung einer Vollstreckungssperre	141
4.	Ertragsteuer – Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Organschaft	143

F. Schuldenerlass und Steuerfreiheit des Sanierungsertrages

I.	Insolvenzplan	145
1.	Zivilrechtliche und steuerrechtliche Ausgangslage .	145
2.	Inkrafttreten der Vorschriften über die Steuer- freiheit des Sanierungsertrages	147
3.	Anwendungsregelung der Vorschriften über die Steuerfreiheit des Sanierungsertrages	148
4.	Grundlagen der Vorschriften über die Steuer- freiheit des Sanierungsertrages	149
5.	Einzelfragen zu den Vorschriften über die Steuer- freiheit des Sanierungsertrages	155
a)	Betrieblich begründeter Schuldenerlass	155
b)	Sanierungsbedürftigkeit	157
c)	Sanierungseignung und Sanierungsfähigkeit . .	157
d)	Sanierungsabsicht	158
e)	Beweiserleichterungen	158
f)	Verbindliche Auskunft	159
6.	Änderungsbefugnis	159
II.	Restrukturierungsplan und Sanierungsvergleich . . .	160
1.	Zivilrechtliche und steuerrechtliche Ausgangslage .	160
2.	Anwendung der Vorschriften über die Steuerfrei- heit des Sanierungsertrages	161
3.	Änderungsbefugnis	162

G. Steuerliche Aufrechnung

I.	Insolvenzplan	165
1.	Bedeutung der Aufrechnung	165
2.	Materiell-rechtlicher Anspruch, Festsetzungs- verfahren und Erhebungsverfahren	165
3.	Voraussetzungen und Wirkung der Aufrechnung .	168
a)	Allgemeines	168
b)	Gegenseitigkeit von Haupt- und Gegenforde- rung	169

c) Gleichartigkeit von Haupt- und Gegenforderung	170
d) Erfüllbarkeit der Hauptforderung (Anspruch des Insolvenzschuldners aus dem Steuerschuldverhältnis)	170
e) Fälligkeit der Gegenforderung (Anspruch der Finanzbehörde aus dem Steuerschuldverhältnis)	170
f) Aufrechnungserklärung	171
g) Kein Aufrechnungsverbot	172
aa) § 94 InsO	172
bb) § 95 InsO	172
cc) § 96 Abs. 1 Nr. 1 InsO	173
dd) § 96 Abs. 1 Nr. 2 InsO	173
ee) § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO	173
ff) § 96 Abs. 1 Nr. 4 InsO	174
gg) § 96 Abs. 2 InsO	174
hh) § 390 BGB	175
ii) Wirkung der Aufrechnung	175
4. Eckpunkte der Rechtsprechung des BFH	175
a) § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO	176
b) § 96 Abs. 1 Nr. 1 InsO	177
II. Restrukturierungsplan	179
III. Sanierungsvergleich	179

H. Vollstreckung

I. Insolvenzplan	181
II. Restrukturierungsplan	183
III. Sanierungsvergleich	185

I. Steuerhaftung gemäß § 69 AO iVm §§ 34, 35 AO

I.	Insolvenzplan	187
1.	Bisherige BFH-Rechtsprechung	187
a)	Vorläufiges Regelinsolvenzverfahren	187
b)	Vorläufiges Eigenverwaltungsverfahren	188
2.	§ 15b Abs. 8 InsO	190
a)	Allgemeines	190
b)	Grundstruktur	192
c)	Keine Ausweichgestaltungen	194
d)	Keine Mittelvorsorgepflicht	196
e)	Analoge Anwendung des § 15b Abs. 8 InsO auf § 266a StGB?	197
II.	Restrukturierungsplan	197
1.	Nicht in den Restrukturierungsplan einbezogene Steuerforderungen	197
2.	In den Restrukturierungsplan einbezogene Steuerforderungen	198
a)	Steuerzahlungspflicht hinsichtlich §§ 69, 34 AO?	198
b)	Erlöschen des Primäranspruchs hinsichtlich §§ 69, 34 AO?	199
3.	Restrukturierungsbeauftragter und §§ 69, 34, 35 AO	200
III.	Sanierungsvergleich	200

J. Hinweispflicht gemäß § 102 StaRUG

I.	Grundstruktur	201
II.	Voraussetzungen	204
1.	Zugehörigkeit zu einer bestimmten Berufsgruppe	204
2.	Erstellung eines Jahresabschlusses	204
3.	Für das Vorliegen eines möglichen Insolvenzgrun- des nach den §§ 17–19 InsO sind Anhaltspunkte offenkundig	205
4.	Annahme, dass dem Mandanten die mögliche Insolvenzreife nicht bewusst ist	206

III. Rechtsfolgen	207
1. Adressaten der Hinweispflicht	207
2. Inhalt der Hinweispflicht	207
3. Haftung bei Verletzung der Hinweispflicht	210

K. Insolvenzanfechtung des Beraterhonorars

I. Grundstruktur	211
II. Ausnahme: Bargeschäftsprivileg gemäß § 142 InsO . . .	212
1. Alte Rechtslage	212
2. Neue Rechtslage	213
3. Bargeschäftscharakter des Beraterhonorars	214
a) Grundsatz	214
b) Unmittelbarkeit	214
c) Kongruenz	215
d) Gestaltungsvarianten	216
aa) Abrechnung nach StBVV – ohne Vorschuss	216
bb) Abrechnung nach StBVV – mit Vorschuss	216
cc) Abrechnung nach Zeitgebühr – mit Vorschuss	216
dd) Abrechnung nach Zeitgebühr – ohne Vorschuss	217

L. Grenzüberschreitende Aspekte der Einbeziehung von in- und ausländischen Steuerforderungen in Insolvenzpläne, Restrukturierungspläne oder Sanierungsvergleiche

I. Bedeutung	219
II. Insolvenzplan	221
1. Steuerforderungen von Mitgliedstaaten	221
a) Grundprinzipien der EuInsVO	221
b) Geltung und Anwendbarkeit der EuInsVO	222

c) Internationale Zuständigkeit nach der EuInsVO	223
d) Anwendbares Recht nach der EuInsVO	223
e) Anerkennung nach der EuInsVO	224
f) Vollstreckung	225
g) Anmeldung zur Insolvenztabelle und Zustimmung zu einem Insolvenzplan	229
2. Steuerforderungen von Drittstaaten	230
3. Deutsche Steuerforderungen	231
III. Restrukturierungsplan	233
1. Öffentliche Verfahren mit gerichtlicher Bestätigung des Restrukturierungsplans	233
a) Steuerforderungen von Mitgliedstaaten	233
b) Steuerforderungen von Drittstaaten	234
c) Deutsche Steuerforderungen	235
2. Vertrauliche Verfahren mit gerichtlicher Bestätigung des Restrukturierungsplans	236
a) Steuerforderungen von Mitgliedstaaten und Drittstaaten auf Grundlage EuGVVO und LugÜ	237
b) Steuerforderungen von Mitgliedstaaten und Drittstaaten auf Grundlage doppelt funktionaler Anwendung § 35 StaRUG	239
c) Deutsche Steuerforderungen	242
3. Restrukturierungsplan ohne gerichtliche Bestätigung	242
a) Steuerforderungen von Mitgliedstaaten und Drittstaaten	242
b) Deutsche Steuerforderungen	243
IV. Sanierungsvergleich	243
Sachregister	245