

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Gesamtliteraturverzeichnis	XXXIII

Kapitel 1 Grundlagen

	Rz.	Seite
A. Das Spannungsfeld von Insolvenz- und Steuerrecht . . .	1.1	1
B. Erfahrungen der Insolvenz- und Finanzpraktiker	1.7	5

Kapitel 2 Insolvenzrecht

A. Einführung	2.1	9
B. Eröffnungsverfahren	2.2	10
C. Eröffnetes Verfahren	2.106	47
D. Insolvenz des Steuerberaters	2.364	132
E. Rechtsverhältnisse des Insolvenzverwalters zum Steuerberater des Schuldners	2.386	145

Kapitel 3 Steuerverfahrensrecht im Insolvenzverfahren

A. Durchführung der Besteuerung	3.1	153
B. Erhebungsverfahren	3.244	261
C. Aufrechnung	3.335	295
D. Vollstreckungsverfahren	3.365	306
E. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	3.398	320

Kapitel 4 Materielles Steuerrecht in der Insolvenz

	Rz.	Seite
A. Einkommensteuer	4.1	329
B. Körperschaftsteuer	4.227	420
C. Umsatzsteuer	4.313	448
D. Gewerbesteuer	4.542	553
E. Kraftfahrzeugsteuer	4.561	561
F. Erbschaft- und Schenkungsteuer	4.598	573
G. Grunderwerbsteuer	4.614	579
H. Grundsteuer	4.636	588
I. Indirekte Verbrauchsteuern	4.656	597
J. Zölle	4.687	606
K. Sonstige Steuern	4.696	609

Anhang Ausgewählte Gesetzesnormen und Verwaltungsvorschriften

	Seite
I. Ausgewählte Gesetzesnormen in Verordnungen	613
II. Ausgewählte Verwaltungsanweisungen	652
 Stichwortverzeichnis	 701

Inhaltsverzeichnis

Seite	
V	Vorwort
VII	Inhaltsübersicht
XXVII	Abkürzungsverzeichnis
XXXIII	Gesamtliteraturverzeichnis

Kapitel 1 Grundlagen

Rz.	Seite	
1.1	1	A. Das Spannungsfeld von Insolvenz- und Steuerrecht . . .
1.7	5	B. Erfahrungen der Insolvenz- und Finanzpraktiker

Kapitel 2 Insolvenzrecht

	2.1	9	A. Einführung
B.	2.2	10	Eröffnungsverfahren
I.	2.2	10	Struktur des Eröffnungsverfahrens und Verfahrensgrundsätze
II.	2.6	11	Gläubigerantragsverfahren
1.	2.6	11	Zweck des Gläubigerantragsverfahrens
2.	2.7	12	Voraussetzungen
3.	2.9	12	Risiken der Antragstellung
4.	2.11	13	Antragsrücknahme und Erledigungserklärung
III.	2.13	14	Eigenantragsverfahren
IV.	2.17	16	Insolvenzantrag der Finanzverwaltung
1.	2.17	16	Darlegungserleichterungen für öffentlich-rechtliche Gläubiger?
2.	2.27	18	Rechtsschutz gegen Insolvenzanträge der Finanzverwaltung
3.	2.28	19	Besondere Anforderungen an die Insolvenzantragstellung öffentlich-rechtlicher Gläubiger
4.	2.36	21	Antragspflicht öffentlich-rechtlicher Gläubiger?
V.	2.38	22	Sicherungsmaßnahmen
1.	2.38	22	Katalog des § 21 Abs. 2 InsO
2.	2.39	22	Vorläufiger Insolvenzverwalter ohne Verfügungsbefugnis

	Rz.	Seite
3. Vorläufiger Insolvenzverwalter mit Verfügungsbefugnis	2.44	24
4. Vorläufiger Insolvenzverwalter mit punktuellen Einzelermächtigungen	2.49	26
5. Sachverständiger	2.52	28
6. Postsperrre	2.57	29
7. Untersagung und Einstellung der Zwangsvollstreckung	2.59	29
8. Sonstige Maßnahmen	2.61	30
9. Aufhebung von Sicherungsmaßnahmen	2.63	31
VI. Eröffnungsgründe	2.64	31
1. Erforderlichkeit der Überzeugung des Gerichts vom Vorliegen wenigstens eines Eröffnungsgrundes	2.64	32
2. Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO)	2.66	32
3. Drohende Zahlungsunfähigkeit, § 18 InsO	2.74	36
4. Überschuldung (§ 19 InsO)	2.76	36
a) Gesetzliche Definition	2.76	36
b) Überschuldungsprüfung nach bisherigem Recht	2.78	37
c) Änderungen durch Finanzmarktstabilisierungsgesetz	2.81	39
d) Beweislast	2.85	40
e) Praktische Bedeutung des Insolvenzgrundes der Überschuldung	2.86	40
VII. Abschließende Entscheidung des Insolvenzgerichts	2.87	41
1. Entscheidung des Gerichts	2.87	41
2. Eröffnungsbeschluss	2.88	41
3. Abweisung mangels Masse	2.95	43
a) Voraussetzungen	2.95	43
b) Verfahrenskostenvorschuss	2.97	44
c) Rechtsschutz und Rechtsfolgen	2.101	45
d) Kosten	2.105	45
C. Eröffnetes Verfahren	2.106	47
I. Rechtsstellung des Insolvenzverwalters	2.106	47
1. Übergang der Verfügungsberechtigung des Schuldners	2.106	47
2. Auswahl des Insolvenzverwalters	2.107	47
3. Zivilrechtliche Stellung des Insolvenzverwalters	2.110	48
4. Pflichten des Insolvenzverwalters	2.112	49
5. Überwachung des Insolvenzverwalters	2.117	51
6. Beendigung des Amtes	2.119	51

	Rz.	Seite
II. Stellung des Insolvenzverwalters als Vermögens- verwalter i.S.v. § 34 Abs. 3 AO	2.120	52
III. Verwaltung und Verwertung der Insolvenzmasse . .	2.124	53
1. Legaldefinition der Insolvenzmasse	2.124	53
2. Inbesitznahme	2.126	54
3. Insolvenzfrees Vermögen	2.135	56
a) Reichweite des Insolvenzbeschlags	2.135	56
b) Unpfändbare Vermögensgegenstände	2.136	56
aa) Grundlagen	2.136	56
bb) Bewegliche Sachen	2.138	57
cc) Forderungen und andere Vermögens- rechte	2.140	57
dd) Rückfall von insolvenzfrees Vermögen in die Masse	2.142	58
4. Freigabe durch den Insolvenzverwalter	2.143	58
a) Echte Freigabe	2.143	58
b) Unechte Freigabe	2.148	60
c) Modifizierte Freigabe	2.150	61
5. Sonderfall: Freigabe eines Geschäftsbetriebes gem. § 35 Abs. 2, 3 InsO	2.151	61
a) Entstehungsgeschichte	2.151	61
b) Rechtsfolgen	2.153	62
c) Abgrenzung zu § 811 Abs. 1 Ziff. 5 ZPO . . .	2.157	64
d) Stellungnahme	2.163	65
IV. Verwertung der Insolvenzmasse	2.170	67
1. Verwertungspflicht	2.170	68
2. Forderungseinzug	2.172	69
3. Unternehmensverkauf „en bloc“	2.173	69
4. Einzelverwertung	2.175	70
5. Insolvenzanfechtung	2.178	70
a) Zielsetzung	2.178	70
b) Allgemeine Voraussetzungen	2.181	71
c) Kongruente Deckung (§ 130 InsO)	2.188	74
d) Inkongruente Deckung (§ 131 InsO)	2.191	74
e) Unmittelbar nachteilige Rechtshandlungen (§ 132 InsO)	2.197	76
f) Vorsätzliche Benachteiligung (§ 133 InsO)	2.198	76
g) Unentgeltliche Leistung (§ 134 InsO)	2.205	78
h) Gesellschafterdarlehen (§ 135 InsO)	2.206	79
V. Fortführung des schuldnerischen Geschäfts- betriebes	2.208	79
1. Grundlagen	2.208	80
2. Beendigung von „ungünstigen“ Verträgen	2.210	81

	Rz.	Seite
3. Insolvenzfestigkeit betriebsnotwendiger		
Verträge	2.215	83
a) Kündigungssperre	2.215	83
b) Lösungsklauseln	2.216	84
4. Insolvenzgeld	2.217	84
5. Personalanpassung	2.219	85
6. Nutzung von Absonderungsgut	2.222	85
7. Ausschluss der gesetzlichen Haftungsüber-		
nahme bei Betriebserwerb	2.223	86
8. Öffentlich-rechtliche Rahmenbedingungen . . .	2.224	87
9. Insolvenzplanverfahren	2.227	87
a) Grundlagen	2.227	87
b) Darstellender Teil des Insolvenzplans	2.229	88
c) Gestaltender Teil des Insolvenzplans	2.233	89
c) Ablauf des Insolvenzplanverfahrens	2.240	91
d) Überwachung der Erfüllung des Plans	2.249	94
VI. Rechtsstellung des Schuldners	2.253	95
VII. Rechtsstellung der Gläubiger	2.259	96
1. Insolvenzgläubiger	2.259	97
2. Nachrangige Insolvenzgläubiger	2.263	98
3. Massegläubiger	2.264	99
4. Massearmut und Masseunzulänglichkeit	2.274	101
5. Aussonderung	2.279	103
a) Grundlagen	2.279	103
b) Eigentum	2.284	104
c) Sonstige dingliche Aussonderungsrechte . . .	2.287	105
d) Pensionsrückstellungen/Lebensversiche-		
runen	2.288	105
e) Ersatzaussonderung	2.290	106
6. Abgesonderte Befriedigung	2.292	107
a) Grundlagen	2.292	107
b) Abgesonderte Befriedigung aus beweglichen		
Gegenständen	2.296	108
c) Öffentlich-rechtliche Absonderungsrechte		
der Zoll- und Finanzbehörden	2.309	112
d) Abgesonderte Befriedigung aus Forderungen		
und Rechten	2.312	112
e) Abgesonderte Befriedigung aus		
Immobilien	2.315	113
f) Ersatzabsonderung	2.321	116
7. Aufrechnung im Insolvenzverfahren	2.322	116
a) Grundlagen	2.322	116
b) Massegläubiger	2.325	116
c) Ab- und Aussonderungsberechtigte	2.328	117
d) Neugläubiger	2.330	117

	Rz.	Seite
VIII. Haftung des Insolvenzverwalters	2.332	118
1. Haftung nach § 60 InsO	2.332	119
a) Anspruchsvoraussetzungen	2.332	119
b) Haftung gegenüber dem Schuldner	2.338	121
c) Haftung gegenüber Massegläubigern	2.340	121
d) Haftung gegenüber Insolvenzgläubigern	2.341	122
e) Haftung gegenüber Aus- und Absonderungs- berechtigten	2.344	122
2. Haftung nach § 61 InsO	2.345	123
IX. Vergütung des Insolvenzverwalters	2.349	124
X. Abwicklung des schuldnerischen Rechtsträgers	2.362	130
D. Insolvenz des Steuerberaters	2.364	132
I. Besonderheiten bei Steuerberatern	2.364	132
II. Berufsrechtliche Konsequenzen	2.366	132
1. Vermögensverfall des Steuerberaters	2.366	132
2. Gefährdung der Auftraggeberinteressen	2.370	133
3. Verfahren bei Entziehung der Zulassung	2.373	136
4. Zulassungsentzug und Berufsfreiheit	2.374	136
5. Fortführung der Steuerberaterkanzlei im Rahmen des Insolvenzverfahrens	2.375	136
III. Veräußerung der Steuerberaterkanzlei durch den Insolvenzverwalter	2.378	138
IV. Verschwiegenheitspflicht des Steuerberaters im eröffneten Insolvenzverfahren	2.379	139
V. Kanzleiabwickler	2.382	141
E. Rechtsverhältnisse des Insolvenzverwalters zum Steuerberater des Schuldners	2.386	145
I. Verschwiegenheitspflicht des Steuerberaters	2.386	145
II. Honoraransprüche des Steuerberaters	2.388	147
III. Anfechtung von Steuerberaterhonoraren	2.391	148
IV. Herausgabeansprüche des Insolvenzverwalters	2.396	150
1. Grundlagen	2.396	150
2. Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters	2.397	151
3. Sonderproblem: DATEV-Daten	2.399	152

Kapitel 3 Steuerverfahrensrecht im Insolvenzverfahren

A. Durchführung der Besteuerung	3.1	153
I. Grundsätzlicher Fortbestand der Rechtsfähigkeit	3.1	153
II. Zuständigkeiten der Finanzbehörde	3.2	154

	Rz.	Seite
III. Steuergeheimnis	3.9	156
1. Grundlagen	3.9	156
2. Steuergeheimnis während des Insolvenzverfahrens	3.12	157
3. Zusammenfassung	3.25	161
IV. Auskunftsanspruch des Insolvenzverwalters	3.26	162
1. Grundlagen	3.26	162
2. Kriterien der Ermessensentscheidung	3.30	164
3. Geltendmachung des Auskunftsanspruchs und Entscheidung der Behörde	3.38	167
4. Rechtsbehelfe gegen die Ablehnung des Auskunftsgesuchs	3.39	167
V. Steuerbegünstigte Zweckverfolgung des Insolvenzschuldners	3.41	167
1. Grundlagen	3.41	168
2. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit im Einzelnen	3.53	172
3. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit auf die Besteuerung	3.65	175
4. Ende der Gemeinnützigkeit	3.66	176
5. Gemeinnützigkeit des Insolvenzschuldners während des Insolvenzverfahrens	3.68	176
6. Sphärentrennung im Insolvenzverfahren	3.82	182
7. Satzungsänderungen nach Insolvenzverfahrenseröffnung	3.83	183
VI. Abgabenrechtliche Haftung für Steuerschulden	3.84	184
1. Grundlagen	3.84	184
2. Persönlicher Anwendungsbereich	3.88	185
a) Personen i.S.d. §§ 34, 35 AO	3.88	185
b) Mehrere Geschäftsführer	3.90	185
c) Faktischer Geschäftsführer	3.91	186
d) Formeller Geschäftsführer	3.92	186
3. Anspruchsvoraussetzungen	3.93	187
4. Haftungsumfang	3.97	188
5. Haftungsinanspruchnahme persönlich haftender Gesellschafter	3.103	191
VII. Ermittlung der Steueransprüche	3.108	193
1. Grundsätze	3.108	193
2. Rechnungslegung des Insolvenzverwalters	3.112	194
a) Insolvenzrecht – Handelsrecht – Steuerrecht	3.112	195
b) Insolvenzzrechtliche Rechnungslegung	3.114	196
aa) Katalog der Verzeichnisse und Berichte	3.114	196
bb) Verzeichnis der Massegegenstände	3.115	196
cc) Gläubigerverzeichnis	3.116	197
dd) Vermögensübersicht	3.117	198

	Rz.	Seite
ee) Sachstandsberichte	3.118	198
ff) Schlussrechnung und Schlussbericht- erstattung	3.120	199
c) Handelsrechtliche Rechnungslegung	3.128	201
aa) Geltung der §§ 238 ff. HGB	3.128	202
bb) Schluss- und Eröffnungsbilanzen	3.129	202
cc) Laufende Rechnungslegung während des Insolvenzverfahrens	3.135	206
(1) Laufende Rechnungslegung bei eingestelltem Geschäftsbetrieb	3.135	206
(2) Laufende Rechnungslegung bei Betriebsfortführung	3.144	212
dd) Rechnungslegung bei Betriebseinstel- lung während des Insolvenzverfahrens	3.154	216
ee) Rechnungslegung am Schluss des Insolvenzverfahrens	3.155	216
d) Steuerrechtliche Rechnungslegung im Insolvenzverfahren	3.157	217
VIII. Steuererklärungspflichten	3.173	225
IX. Steuerfestsetzung	3.185	232
1. Steuerbescheid	3.185	232
2. Festsetzungen im vorläufigen Insolvenz- verfahren	3.186	233
3. Festsetzung von Insolvenzforderungen durch Steuerbescheid	3.187	233
4. Berechnungsmitteilung bzgl. Insolvenzf- orderungen	3.190	235
5. Festsetzung von Masseforderungen durch Steuerbescheid	3.191	235
6. Festsetzung von Steuern gegen das insolvenz- freie Vermögen des Insolvenzschuldners	3.195	236
7. Festsetzung von Erstattungen oder einer Steuer von Null Euro durch Steuerbescheid	3.197	237
8. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen (§ 163AO)	3.199	239
9. Festsetzung durch Bescheid nach Beendigung des Insolvenzverfahrens	3.204	242
X. Feststellung von Besteuerungsgrundlagen und Festsetzung von Steuermessbeträgen	3.207	243
XI. Haftungs- und Duldungsbescheide	3.209	244
XII. Außenprüfung	3.212	245
XIII. Masseunzulänglichkeit und Massearmut	3.215	247
XIV. Nebenforderungen	3.224	252
1. Säumniszuschläge	3.224	252

	Rz.	Seite
2. Verspätungszuschläge	3.230	255
3. Zinsen	3.236	257
4. Vollstreckungskosten	3.239	258
5. Zwangs- und Ordnungsgelder	3.240	259
6. Geldbußen und Geldstrafen	3.242	259
B. Erhebungsverfahren	3.244	261
I. Grundlagen	3.244	261
II. Forderungsanmeldung zur Insolvenztabelle	3.246	262
1. Anzumeldende Forderungen	3.246	262
2. Anmeldefrist	3.250	263
3. Form der Anmeldung zur Tabelle	3.251	263
4. Inhalt der Forderungsanmeldung	3.253	264
5. Rechtsnatur der Forderungsanmeldung	3.256	265
6. Rechtsmittel gegen die Forderungsanmeldung	3.257	265
III. Berichtstermin	3.259	267
IV. Forderungsprüfung	3.269	269
1. Prüfungstermin	3.269	269
2. Wirkung der Tabellenfeststellung	3.274	270
3. Widerspruch gegen angemeldete Forderungen	3.280	273
4. Wirkungen des Schuldnerwiderspruchs	3.284	274
5. Wirkungen des Widerspruchs eines Insolvenzgläubigers oder des Insolvenzverwalters	3.290	277
a) Fallsituationen	3.290	277
b) Widerspruch gegen nicht titulierte Forderungen	3.291	277
c) Widerspruch gegen titulierte Forderungen	3.297	280
aa) Grundsituation	3.297	280
bb) Vorinsolvenzlicher Steuerbescheid in offener Rechtsbehelfsfrist	3.298	280
cc) Angefochtener vorinsolvenzlicher Steuerbescheid	3.300	282
dd) Mehrere Bestreitende	3.305	284
ee) Unanfechtbarer Steuerbescheid	3.308	285
ff) Unterlassene Verfolgung des Widerspruchs	3.309	285
6. Abrechnungsbescheid	3.310	285
7. Erlass	3.314	288
V. Schlussrechnung und Schlusstermin	3.324	292
VI. Verteilung	3.332	294
C. Aufrechnung	3.335	295
I. Grundlagen	3.335	295
II. Aufrechnung mit Steuerforderungen	3.340	297
1. Rechtsprechung des BFH	3.340	297

	Rz.	Seite
2. Fälligkeit der Gegenforderung	3.347	300
3. Hauptforderung	3.356	302
III. Aufrechnung nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens	3.361	303
IV. Aufrechnung während der Wohlverhaltensperiode	3.362	303
V. Aufrechnung gegen Forderungen aus dem insolvenzfreien Bereich während des eröffneten Insolvenzverfahrens	3.363	304
VI. Aufrechnung mit Steuerforderungen aus Berichtigungen	3.364	304
D. Vollstreckungsverfahren	3.365	306
I. Ausgangslage	3.365	306
II. Vollstreckung einer Insolvenzforderung	3.367	306
III. Vollstreckung einer Masseverbindlichkeit	3.371	308
IV. Vollstreckung bei Masseunzulänglichkeit	3.377	310
V. Vollstreckung in das insolvenzfreie Vermögen des Insolvenzschuldners	3.384	313
VI. Vollstreckung nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens	3.387	314
VII. Vollstreckungen wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen während des Insolvenzverfahrens	3.394	318
E. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	3.398	320
I. Auswirkungen des Insolvenzverfahrens auf laufende Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	3.398	320
II. Finanzgerichtlicher Rechtsschutz gegen Insolvenzanträge der Finanzverwaltung	3.403	321
1. Statthafter Rechtsbehelf	3.403	321
2. Einstweilige Anordnung auf Rücknahme des Insolvenzantrages	3.404	322
3. Allgemeine Leistungsklage	3.412	328

Kapitel 4

Materielles Steuerrecht in der Insolvenz

A. Einkommensteuer	4.1	329
I. Grundlagen	4.1	329
II. Praktische Bedeutung der Einkommensteuer im Insolvenzverfahren	4.7	331

	Rz.	Seite
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens während des Insolvenzverfahrens	4.10	332
IV. Versteuerung stiller Reserven	4.13	332
V. Behandlung von Sanierungsgewinnen	4.20	336
VI. Steuerliche Auswirkungen des Wegfalls von Verbindlichkeiten im Rahmen der Restschuldbefreiung	4.32	340
VII. Verwertung von Absonderungsgegenständen	4.36	342
VIII. Verlustabzug und Verlustausgleich	4.43	344
IX. Zusammenveranlagung mit dem Ehegatten des Schuldners	4.51	346
1. Ausübung des Wahlrechts	4.51	347
2. Durchführung der Zusammenveranlagung	4.54	348
3. Getrennte Veranlagung	4.63	352
X. Anrechnungen auf die Steuerschuld	4.64	352
1. Regime des Insolvenzrechts	4.64	352
2. Vorauszahlungen	4.66	353
3. Einkünfte aus Kapitalvermögen	4.71	354
4. Lohnsteuer	4.74	355
a) Grundlagen	4.74	356
b) Insolvenz des Arbeitnehmers	4.82	357
aa) Lohnsteuerabzug	4.82	358
bb) Wahl der Steuerklasse	4.87	360
c) Insolvenz des Arbeitgebers	4.102	363
aa) Lohnsteuerabzug	4.102	363
bb) Haftung für den Lohnsteuerabzug	4.104	364
cc) Arbeitnehmerdarlehen	4.106	365
dd) Besonderheiten im vorläufigen Insolvenzverfahren	4.107	366
d) Besteuerung von Insolvenzgeld	4.111	367
5. Steuerabzug bei Bauleistungen	4.113	368
a) Grundlagen	4.113	368
b) Freistellungsbescheinigung	4.115	369
c) Steuerabzug nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen des Auftragnehmers	4.118	371
aa) Bei Insolvenzeröffnung bestehende Werklohnforderungen	4.118	371
bb) Nach Insolvenzeröffnung entstehende Werklohnforderungen	4.127	374
cc) Steuerabzug während des Insolvenzverfahrens	4.128	375
dd) Steuerabzug im masseunzulänglichen Insolvenzverfahren	4.131	376
dd) Haftung des Auftraggebers	4.132	377

	Rz.	Seite
d) Steuerabzug im Insolvenzverfahren über das Vermögen des Leistungsempfängers . . .	4.133	378
XI. Auswirkungen der Insolvenz von Gesellschaften auf die Einkommensteuer der Gesellschafter	4.135	378
1. Insolvente Kapitalgesellschaften	4.135	378
2. Insolvente Personengesellschaften	4.141	381
a) Grundlagen	4.141	381
b) Steuerabzug	4.147	383
XII. Besonderheiten im Nachlassinsolvenzverfahren . .	4.160	387
XIII. Zuordnung der Einkommensteuerschuld zu den In- solvenzforderungen, Masseverbindlichkeiten oder Forderungen gegen das insolvenzfremde Vermögen . .	4.169	391
1. Einkommensteuer	4.169	391
a) Grundlagen der Zuordnung	4.169	391
b) Veranlagungszeitraum der Insolvenzeröff- nung	4.177	394
c) Zuordnung während des Insolvenzverfah- rens	4.194	401
d) Dreiteilung der Einkommensteuerschuld . .	4.204	405
e) Veranlagungszeitraum der Aufhebung oder Einstellung des Insolvenzverfahrens	4.206	406
f) Zuordnung der Steuerschuld aus Gewinn- anteilen an Personengesellschaften	4.210	407
2. Lohnsteuer	4.219	411
a) Insolvenz des Arbeitnehmers	4.219	411
b) Insolvenz des Arbeitgebers	4.223	414
XIV. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzuläng- lichkeit	4.224	417
1. Einkommensteuer	4.224	417
2. Lohnsteuerabzug	4.226	418
B. Körperschaftsteuer	4.227	420
I. Grundlagen	4.227	420
II. Praktische Bedeutung der Körperschaftsteuer im Insolvenzverfahren	4.244	423
III. Umfang der Körperschaftsteuerpflicht	4.245	423
1. Unterscheidung der Steuerpflicht	4.245	423
2. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	4.246	424
3. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	4.247	424
IV. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht, Steuerbefreiungen	4.249	425
1. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	4.249	425
a) Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht . .	4.249	425
aa) Phase der Vorgründung	4.249	425

	Rz.	Seite
bb) Phase der Vorgesellschaft	4.253	427
cc) Im Handelsregister eingetragene Körperschaft	4.255	427
b) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	4.256	428
2. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	4.257	428
3. Steuerbefreiungen	4.259	429
V. Ermittlung der Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage	4.260	429
1. Das zu versteuernde Einkommen als Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer	4.260	429
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen als wichtigste Form der außerbilanziellen Hinzurechnung (vGA)	4.262	431
VI. Steuersatz und Steuerbescheid	4.266	432
VII. Verhältnis von Körperschaftsteuer zur Einkommensteuer der Anteilseigner	4.268	433
VIII. Auswirkung der Insolvenzeröffnung auf die Körperschaftsteuer	4.273	434
1. Fortbestand der Steuerrechtsfähigkeit	4.273	434
2. Verlängerter Besteuerungszeitraum	4.276	436
3. Abwicklungsgewinn	4.280	437
4. Besteuerung des Abwicklungsgewinns	4.286	437
IX. Insolvenzzrechtliche Qualität der Körperschaftsteuerschuld	4.287	438
X. Vorauszahlungen	4.289	439
XI. Erstattungsansprüche	4.291	439
XII. Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 Abs. 5 KStG)	4.292	440
XIII. Stille Reserven	4.293	440
XIV. Körperschaftsteuerliche Organschaft	4.295	441
1. Grundlagen	4.295	441
2. Organschaft in der Insolvenz	4.299	443
a) Insolvenz des Organträgers	4.299	443
b) Insolvenz der Organgesellschaft	4.305	444
c) Insolvenz von Organträger und Organgesellschaft	4.307	445
XV. Sanierungsgewinne	4.309	446
XVI. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.311	447
C. Umsatzsteuer	4.313	448
I. Grundlagen	4.313	448
II. Praktische Bedeutung der Umsatzsteuer im Insolvenzverfahren	4.323	451

	Rz.	Seite
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Umsatzsteuerschuld	4.327	452
IV. Besonderheiten der vorläufigen Insolvenz	4.337	461
V. Voranmeldungsverfahren	4.344	463
VI. Insolvenzfremde unternehmerische Tätigkeit des Insolvenzschuldners	4.348	464
VII. Umsatzsteuerliche Organschaft	4.352	467
1. Begriff und Voraussetzungen der Organschaft	4.352	467
2. Insolvenz der Organgesellschaft	4.357	470
a) Eröffnung des Insolvenzverfahrens	4.357	470
b) Eröffnungsverfahren mit allgemeinem Verfügungsverbot	4.359	470
c) Eröffnungsverfahren mit vorläufiger Insolvenzverwaltung und Zustimmungsvorbehalt	4.360	470
d) Abweisung des Insolvenzantrages mangels Masse	4.364	474
3. Insolvenz des Organträgers	4.365	475
4. Insolvenz von Organgesellschaft und Organträger	4.369	476
5. Rechtsfolgen der Beendigung der Organgesellschaft	4.371	478
6. Unerkannte Organschaft	4.379	481
VIII. Vorsteuer im Insolvenzverfahren	4.382	482
1. Vorsteuerabzug	4.382	483
a) Grundlagen	4.382	483
b) Vorsteuerberichtigung gem. § 17 Abs. 2 UStG	4.387	485
aa) Uneinbringlichkeit von Forderungen	4.387	485
bb) Berichtigung in Folge von Insolvenzanfechtung	4.392	487
cc) Berichtigung wegen nicht vollständig erbrachter Leistungen	4.394	489
(1) Nicht ausgeführte Lieferung oder sonstige Leistung	4.394	489
(2) Insolvenz des Leistungserbringers	4.395	489
(3) Insolvenz des Leistungsempfängers	4.414	493
c) Vorsteuerberichtigung bei Rückgängigmachung einer Leistung	4.419	496
2. Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Verhältnisse (§ 15a UStG)	4.425	500
IX. Verwertung von Sicherungsgut	4.433	503
1. Grundlagen	4.433	504

	Rz.	Seite
2. Verwertung von beweglichem Vermögen	4.443	510
a) Ausgangslage	4.443	510
b) Verwertung außerhalb eines Insolvenzverfahrens	4.449	512
c) Insolvenzeröffnungsverfahren	4.453	513
aa) Veräußerung durch den vorläufigen Insolvenzverwalter	4.453	513
bb) Veräußerung durch den Sicherungsnehmer	4.456	515
d) Eröffnetes Insolvenzverfahren	4.457	515
aa) Verwertung durch den Insolvenzverwalter	4.457	515
bb) Verwertung durch den Sicherungsnehmer	4.461	517
(1) Keine Verwertungsbefugnis des Sicherungsnehmers	4.461	517
(2) Überlassung zur Verwertung durch den Insolvenzverwalter	4.462	517
(3) Verwertung von Gegenständen im Besitz des Sicherungsnehmers	4.464	518
(4) Selbsterwerb des Sicherungsnehmers	4.467	519
(5) Verwertung durch den Insolvenzverwalter für Rechnung des Sicherungsnehmers	4.469	520
cc) Freigabe an und Verwertung durch den Schuldner	4.471	521
3. Verwertung von unbeweglichem Vermögen	4.475	524
a) Grundsatz	4.475	524
b) Zwangsversteigerung	4.476	525
c) Zwangsverwaltung	4.481	528
d) Freihändiger Verkauf	4.485	529
3. Verwertung von Forderungen	4.488	530
X. „Kalte Zwangsverwaltung“ von Grundstücken durch den Insolvenzverwalter	4.491	531
XI. Geschäftsveräußerung im Ganzen	4.494	533
XII. Steuerhaftung des Abtretungsempfängers gem. § 13c UStG	4.500	534
1. Grundlagen	4.500	535
2. Voraussetzungen der Haftung	4.501	535
3. Mangelnde Gemeinschaftskonformität?	4.502	536
4. Verwertung zedierter Forderungen im Insolvenzverfahren	4.504	537
5. Teleologische Reduktion des Anwendungsbereichs	4.505	538

	Rz.	Seite
6. Grenzen der Haftung	4.506	538
7. Verhältnis von Insolvenzanfechtung und Haftung nach § 13c UStG	4.509	539
XIII. Haftung des Unternehmers gem. § 25d UStG beim Karusselgeschäft	4.512	540
XIV. Besonderheiten im Nachlassinsolvenzverfahren	4.520	543
XV. Aufrechnungsbefugnisse der Finanzverwaltung	4.521	543
1. Grundlagen	4.521	543
2. Besonderheiten bei der Umsatzsteuer	4.522	544
XVI. Vorsteuerabzug aus der Vergütungsrechnung des Insolvenzverwalters	4.531	547
XVII. Vorsteuerabzug aus der Vergütungsrechnung des vorläufigen Insolvenzverwalters	4.537	550
XVIII. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.540	552
D. Gewerbesteuer	4.542	553
I. Grundlagen	4.542	553
II. Praktische Bedeutung der Gewerbesteuer im Insolvenzverfahren	4.546	555
III. Insolvenzrechtliche Qualität der Gewerbesteuerschuld	4.548	556
IV. Gewerbeertrag in der Insolvenz	4.551	557
V. Dauer der Gewerbesteuerpflicht	4.553	558
VI. Aufrechnung durch die Gemeinde	4.558	559
VII. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.559	560
E. Kraftfahrzeugsteuer	4.561	561
I. Grundlagen	4.561	561
II. Praktische Bedeutung der Kraftfahrzeugsteuer im Insolvenzverfahren	4.565	562
III. Insolvenzrechtliche Qualität der Kraftfahrzeugsteuerschuld	4.567	562
IV. Steuerschuld für massezugehörige Kraftfahrzeuge für das Jahr der Insolvenzeröffnung	4.570	563
V. Steuerschuld für massezugehöriges Kraftfahrzeug ist bei Insolvenzeröffnung im Voraus entrichtet	4.572	564
VI. Kraftfahrzeugsteuerschuld bei Freigabe von (zunächst) massezugehörigen Kraftfahrzeugen	4.574	565
VII. Kraftfahrzeugsteuer bei unpfändbaren Kraftfahrzeugen	4.580	567

	Rz.	Seite
VIII. Möglichkeit zur Beendigung der Kraftfahrzeugsteuerschuld der Insolvenzmasse	4.584	568
1. Außerbetriebsetzung	4.585	568
2. Veräußerungsanzeige	4.586	569
3. Anzeige der Freigabe	4.587	569
IX. Kraftfahrzeuge mit Absonderungsrechten	4.588	569
1. Sicherungsübereignung	4.588	569
2. Unpfändbare Kraftfahrzeuge mit Sicherungsrechten	4.590	570
3. Freigabe bei Kraftfahrzeugen mit Absonderungsrechten	4.591	570
4. Veräußerung bzw. Abmeldung bei Kraftfahrzeugen mit Absonderungsrechten	4.593	571
5. Kraftfahrzeuge mit Absonderungsrechten im Verbraucherinsolvenzverfahren	4.594	571
X. Kraftfahrzeug als insolvenzfrierer Neuerwerb	4.596	572
XI. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.597	572
F. Erbschaft- und Schenkungsteuer	4.598	573
I. Grundlagen	4.598	573
II. Praktische Bedeutung der Erbschaftsteuer im Insolvenzverfahren	4.600	573
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Erbschaftsteuerforderungen	4.601	574
IV. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.613	578
G. Grunderwerbsteuer	4.614	579
I. Grundlagen	4.614	579
II. Praktische Bedeutung der Grunderwerbsteuer im Insolvenzverfahren	4.623	581
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Grunderwerbsteuerforderungen	4.624	582
IV. Unbedenklichkeitsbescheinigung	4.632	585
V. Erstattung der Grunderwerbsteuer	4.633	586
VI. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.635	587
H. Grundsteuer	4.636	588
I. Grundlagen	4.636	588
II. Praktische Bedeutung der Grundsteuer im Insolvenzverfahren	4.639	589

	Rz.	Seite
III. Insolvenzrechtliche Qualität der Grundsteuerforderungen	4.640	589
IV. Bekanntgabe von Einheitswertbescheiden und Grundsteuermessbescheiden während des Insolvenzverfahrens	4.646	591
V. Erlass der Grundsteuer	4.649	593
VI. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.655	596
I. Indirekte Verbrauchsteuern	4.656	597
I. Grundlagen	4.656	597
II. Praktische Bedeutung der indirekten Verbrauchsteuern im Insolvenzverfahren	4.659	598
III. Insolvenzrechtliche Qualität der Steuerforderungen	4.660	598
IV. Sachhaftung gem. § 76 AO	4.664	599
1. Grundlagen	4.664	599
2. Insolvenzanfechtung der Sachhaftung	4.675	602
3. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit	4.685	604
J. Zölle	4.687	606
I. Grundlagen	4.687	606
II. Praktische Bedeutung der Zölle im Insolvenzverfahren	4.692	607
III. Insolvenzrechtliche Qualität der Zölle	4.693	608
K. Sonstige Steuern	4.696	609
I. Hundesteuer	4.696	609
II. Kirchensteuer	4.700	611

Anhang

Ausgewählte Gesetzesnormen und Verwaltungsvorschriften

	Seite
I. Ausgewählte Gesetzesnormen und Normen in Verordnungen	613
1. Abgabenordnung	613
2. Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz	616
3. Einkommensteuergesetz	618
4. Gewerbesteuergesetz	623
5. Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung	623

	Seite
6. Handelsgesetzbuch	624
7. Insolvenzordnung	624
8. Insolvenzrechtliche Vergütungsverordnung	634
9. Kraftfahrzeugsteuergesetz	636
10. Körperschaftsteuergesetz	636
11. Sozialgesetzbuch III.	642
12. Steuerberatungsgesetz	643
13. Umsatzsteuergesetz	644
14. Zivilprozessordnung	652
II. Ausgewählte Verwaltungsanweisungen	652
1. Zur Erteilung von Auskünften über Daten, die zu einer Person im Besteuerungsverfahren gespeichert worden sind	652
2. Sog. „Sanierungserlass“	654
3. Allgemeine Verwaltungsvorschrift über die Durch- führung der Vollstreckung nach der Abgabenordnung (VollstrA)	658
Stichwortverzeichnis.	701