

# Inhaltsübersicht

<b>Teil A Sanierungssteuerrecht .....</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel 1 Einführung .....</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel 2 Forderungsverzicht durch Gesellschafter oder Dritten und Steuerfolgen für die GmbH – Sanierungserlass .....</b>	<b>3</b>
I. Allgemeines .....	3
II. Rechtsentwicklung der steuerlichen Behandlung des Sanierungsgewinnes .....	3
III. Rechtslage nach Aufhebung des § 3 Nr. 66 EStG a. F. und Einführung des Sanierungserlasses .....	6
IV. Voraussetzungen für den Erlass eines Sanierungsgewinnes nach dem Sanierungserlass .....	8
V. Sanierungserlass und Gewerbesteuer .....	22
VI. Sonderfall: Forderungsverzicht gegen Besserungsschein .....	24
VII. Beihilferechtliche Problematik .....	26
<b>Kapitel 3 Sanierungsmaßnahmen eines Gesellschafters und die Steuerfolgen für die GmbH .....</b>	<b>27</b>
I. Einleitung .....	29
II. Gewährung von Fremdkapital – Grundsätzliche Voraussetzungen einer Darlehensgewährung .....	30
III. Teilwertabschreibung auf Gesellschafterdarlehen .....	31
IV. Gewährung unverzinslicher Darlehen – Verpflichtung zur Abzinsung gemäß § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	31
V. Rangrücktritt .....	36
VI. Forderungsverzicht durch Gesellschafter – Grundsätze der Entscheidung des Großen Senates des BFH .....	55
VII. Sicherheitengewährung durch den Gesellschafter .....	69

VIII.	Verlustverrechnung auf der Ebene einer Kapitalgesellschaft – Auswirkungen des Trennungsprinzips .....	70
IX.	Die Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften in § 8c KStG .....	79
X.	Die neue Zinsschrankenregelung nach § 4h EStG i. V. m. § 8a KStG .....	111
<b>Kapitel 4 Sanierungsmaßnahmen bei der GmbH und die Steuerfolgen für den Gesellschafter.....</b>		<b>159</b>
I.	Einleitung .....	162
II.	Gesellschafter in der Rechtsform einer GmbH .....	163
III.	Steuerfolgen für eine natürliche Person als Gesellschafter – Beteiligung im Betriebsvermögen .....	179
IV.	Steuerfolgen für eine natürliche Person als Gesellschafter – Beteiligung im Privatvermögen.....	192
V.	Exkurs: Forderungsverzicht und Umsatzsteuer, insbesondere Anwendung der Mindestbemessungs- grundlage bei verbundenen Unternehmen.....	284
<b>Kapitel 5 Sanierungsmaßnahmen bei Mitunternehmerschaften – Verlustnutzung der Gesellschafter .....</b>		<b>293</b>
I.	Grundlagen: Mitunternehmerschaft, gewerbliche Einkünfte, Betriebsvermögen.....	294
II.	Verluste der Mitunternehmerschaft in der Gewerbsteuer .....	297
III.	Verluste aus der Beteiligung – Einkommensteuer/ Körperschaftsteuer .....	302
IV.	Verlustnutzungsbeschränkung des § 15a EStG .....	303
V.	Verluste aus Gesellschafterdarlehen – Prinzip der korrespon- dierenden Bilanzierung bei Mitunternehmerschaften .....	325
VI.	Verluste aus Gesellschafterdarlehen bei Beendigung der Mitunternehmerstellung .....	327
VII.	Verluste aus Gesellschafterdarlehen bei Veräußerung/ Abtretung der Forderung an Nichtgesellschafter.....	328

## Inhaltsübersicht

VIII. Verluste aus Gesellschafterdarlehen – Forderungsverzicht .....	329
IX. Sonderfall: Erwerb einer Forderung gegen die Mitunternehmerschaft unter dem Nennwert .....	335
X. Verluste aus Sicherheitengewährung durch Mitunternehmer .....	337
XI. Finanzierungsaufwand des Gesellschafters.....	337
<b>Kapitel 6 Vertreterhaftung für Steuerschulden, insbesondere in der Unternehmenskrise.....</b>	<b>339</b>
I. Einleitung.....	339
II. Überblick .....	340
III. Kreis der Vertreter .....	341
IV. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis.....	343
V. Pflichtenprogramm und Pflichtverletzung .....	344
VI. Verschulden .....	352
VII. Kausalität und Zurechnungszusammenhang zwischen Pflichtverletzung und Schaden .....	354
VIII. Inanspruchnahme durch Haftungsbescheid .....	356
IX. Verjährung und Erlass .....	358
X. Beweisergebnisse anderer Gerichtsverfahren .....	359
XI. Auskunft und Akteneinsicht .....	359
<b>Teil B Insolvenzsteuerrecht .....</b>	<b>361</b>
<b>Kapitel 7 Verhältnis zwischen Steuer- und Insolvenzrecht .....</b>	<b>361</b>
I. Schuld und Haftung nach der Insolvenzordnung und die Bedeutung für das Steuerrecht .....	362
II. Überblick über die gesetzliche Verzahnung von Steuer- und Insolvenzrecht.....	405
III. Schnittstellen zwischen Steuer- und Insolvenzrecht.....	407
IV. Vorrang des Insolvenzrechts gegenüber dem Steuerrecht, wenn und soweit speziellere insolvenzrechtliche Vorschriften eingreifen .....	419

## Inhaltsübersicht

<b>Kapitel 8 Allgemeines Insolvenzsteuerrecht</b>	<b>421</b>
I. Insolvenzantrag der Finanzbehörde	423
II. Mitwirkungspflichten	425
III. Akteneinsicht und Auskunftsbeghären	439
IV. Festsetzungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	441
V. Erhebungsverfahren (§§ 218 ff. AO)	452
VI. Vollstreckungs- und Feststellungsverfahren (§§ 249 ff. AO, 80 ff., 174 ff. InsO)	460
<b>Kapitel 9 Besonderes Insolvenzsteuerrecht</b>	<b>479</b>
I. Umsatzsteuer	487
II. Einkommensteuer	653
III. Körperschaftsteuer	703
IV. Gewerbesteuer	717
V. Kraftfahrzeugsteuer	721
VI. Erbschaftsteuer	723
VII. Energiesteuer	725
VIII. Grunderwerbsteuer	735
IX. Grundsteuer	745
X. Säumniszuschläge und Verspätungszuschläge	750

# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
Vorwort.....		V
Bearbeiterverzeichnis.....		VII
Inhaltsübersicht.....		IX
Literaturverzeichnis.....		XLIII
Teil A Sanierungssteuerrecht .....		1
Kapitel 1 Einführung.....	1.1	1
Kapitel 2 Forderungsverzicht durch Gesellschafter oder Dritten und Steuerfolgen für die GmbH – Sanierungserlass.....	2.1	3
I. Allgemeines .....	2.1	3
II. Rechtsentwicklung der steuerlichen Behandlung des Sanierungsgewinnes .....	2.2	3
III. Rechtslage nach Aufhebung des § 3 Nr. 66 EStG a. F. und Einführung des Sanierungserlasses .....	2.7	6
IV. Voraussetzungen für den Erlass eines Sanierungsgewinnes nach dem Sanierungserlass.....	2.12	8
1. Unternehmensbezogene Sanierung .....	2.12	8
2. Unternehmerbezogene Sanierung.....	2.15	9
3. Sanierungsgewinn: Allgemeines .....	2.25	13
4. Sanierungsgewinn: Besondere Voraussetzungen .....	2.27	13
5. Besonderheiten im Insolvenzplanverfahren .....	2.34	17
6. Vollständige Verlustverrechnung zur Vermeidung einer Doppelbegünstigung .....	2.37	18
7. Rechtsfolge: Steuerstundung und Steuererlass.....	2.40	20
V. Sanierungserlass und Gewerbesteuer .....	2.46	22
VI. Sonderfall: Forderungsverzicht gegen Besserungsschein .....	2.48	24
VII. Beihilferechtliche Problematik .....	2.53	26

<b>Kapitel 3 Sanierungsmaßnahmen eines Gesellschafters und die Steuerfolgen für die GmbH .....</b>	<b>3.1 .....</b>	<b>27</b>
I. Einleitung .....	3.1 .....	29
II. Gewährung von Fremdkapital – Grundsätzliche Voraussetzungen einer Darlehensgewährung .....	3.4 .....	30
III. Teilwertabschreibung auf Gesellschafterdarlehen .....	3.8 .....	31
IV. Gewährung unverzinslicher Darlehen – Verpflichtung zur Abzinsung gemäß § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	3.9 .....	31
1. Anwendung des § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG auf Gesellschafterdarlehen .....	3.13 .....	32
2. Ermittlung der „Laufzeit“ eines Darlehens .....	3.20 .....	34
V. Rangrücktritt .....	3.26 .....	36
1. Einleitung .....	3.26 .....	36
2. Rechtsentwicklung des Rangrücktritts .....	3.28 .....	36
a) Rechtslage vor MoMiG .....	3.28 .....	36
b) Rechtslage nach MoMiG .....	3.32 .....	38
aa) Gesetzliche Regelung des Rangrücktritts .....	3.32 .....	38
bb) Dogmatische Grundlagen des gesetzlichen Rangrücktritts – Aufhebung des Eigenkapitalersatzrechts .....	3.33 .....	39
cc) Erstreckung des gesetzlichen Rangrücktritts auf die Zeit vor Insolvenzeröffnung? .....	3.39 .....	41
dd) Rangrücktritt von Nichtgesellschaftern .....	3.50 .....	45
ee) Erforderlichkeit des Rangrücktritts trotz positiver Fortführungsprognose? .....	3.51 .....	46
ff) Vertragscharakter des Rangrücktritts .....	3.56 .....	47
gg) Aufhebung des Rangrücktritts – Aufhebungshindernisse .....	3.57 .....	48
3. Formulierungsvorschläge .....	3.63 .....	49
4. Steuerliche Aspekte .....	3.69 .....	51
a) Steuerneutralität des qualifizierten Rangrücktritts .....	3.70 .....	51
b) Steuerneutralität des Rangrücktritts gemäß §§ 19 Abs. 2 Satz 2, 39 Abs. 2 InsO .....	3.73 .....	53
c) Steuerneutralität des Rangrücktritts gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 5 InsO .....	3.75 .....	54
d) § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	3.76 .....	54
5. Rangrücktritt und Handelsbilanz .....	3.77 .....	55

	Rz.	Seite
VI. Forderungsverzicht durch Gesellschafter – Grundsätze der Entscheidung des Großen Senates des BFH.....	3.78	55
1. Grundsätze des Großen Senates des BFH .....	3.80	56
2. Gesellschaftsrechtliche Veranlassung eines Forderungsverzichtes.....	3.82	56
3. Einlage und Werthaltigkeit der Forderung .....	3.85	58
4. Kritik.....	3.91	59
5. Rechtsprechungsgrundsätze bei Verzicht auf eigenkapitalersetzendes Darlehen .....	3.93	60
6. Zusammenfassung: Forderungsverzicht eines Gesellschafter als Sanierungsmaßnahme .....	3.94	61
7. Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung eines Ertrags .....	3.96	62
8. Erwerb von wertgeminderten Forderungen durch den Gesellschafter .....	3.102	66
9. Forderungsverzicht eines Gesellschafters gegen Besserungsschein.....	3.114	69
VII. Sicherheitengewährung durch den Gesellschafter.....	3.115	69
VIII. Verlustverrechnung auf der Ebene einer Kapitalgesellschaft – Auswirkungen des Trennungsprinzips .....	3.119	70
1. Verlustfeststellung nach § 10d EStG .....	3.122	70
2. Besonderheiten der gewerbesteuerlichen Verlustnutzung, § 10a GewStG.....	3.132	73
3. Gestaltungsmöglichkeiten.....	3.138	75
a) Sale-and-lease-back-Verfahren.....	3.142	76
b) Unentgeltliche Kreditgewährung.....	3.146	77
c) Forderungsverzicht.....	3.155	79
IX. Die Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften in § 8c KStG.....	3.156	79
1. Rechtsentwicklung und Aufbau der Norm .....	3.157	80
2. Anwendungsbereich.....	3.175	83
3. Schädlicher Beteiligungserwerb.....	3.178	83
a) Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte.....	3.182	84
b) Kapitalerhöhung .....	3.188	86
c) Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb .....	3.194	87
d) Zeitpunkt des Erwerbs .....	3.204	89
e) Fünf-Jahres-Zeitraum.....	3.211	90
4. Erwerber .....	3.230	93
a) Übertragung auf nahe stehende Personen.....	3.233	93
b) Übertragung auf Erwerber mit gleichgerichteten Interessen.....	3.235	94

# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
5. Rechtsfolgen des § 8c KStG.....	3.240.....	95
a) Zeitpunkt und Umfang des Verlustuntergangs.....	3.240.....	95
b) Unterjähriger Beteiligungserwerb.....	3.245.....	97
c) Körperschaftsteuerliche Organschaft (§ 14 KStG) .....	3.248.....	97
6. Ausnahmetatbestände .....	3.250.....	97
a) Einführung der Konzernklausel durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz.....	3.250.....	97
b) Einführung der Stille-Reserven-Klausel durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz.....	3.267.....	100
c) Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG) .....	3.283.....	103
aa) Vorbemerkung .....	3.283.....	103
bb) Beteiligungserwerb zum Zweck der Sanierung .....	3.293.....	105
cc) Zeitpunkt des unschädlichen Beteiligungserwerbs.....	3.300.....	106
dd) § 8c Abs. 1a KStG versus BMF-Schreiben vom 27.3.2003 (sog. Sanierungserlass)? .....	3.308.....	107
ee) Erhalt der wesentlichen Betriebsstrukturen (§ 8c Abs. 1a Satz 3 KStG) .....	3.313.....	108
7. Anwendungsvorschriften.....	3.328.....	110
a) Erstmalige Anwendung des § 8c KStG .....	3.328.....	110
b) Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG a. F. neben § 8c KStG.....	3.330.....	111
X. Die neue Zinsschrankenregelung nach		
§ 4h EStG i. V. m. § 8a KStG .....	3.333.....	111
1. Vorbemerkung.....	3.333.....	111
2. Die Funktionsweise der Zinsschranke .....	3.347.....	114
3. Verhältnis zu anderen Vorschriften .....	3.356.....	116
4. Zu den einzelnen Tatbestandsmerkmalen		
des § 4h EStG.....	3.359.....	116
a) Zinsen.....	3.359.....	116
b) Betrieb.....	3.366.....	117
c) Steuerliches EBITDA.....	3.372.....	118
5. Die Rechtsfolgen des § 4h EStG.....	3.374.....	119
a) Abzugsbegrenzung.....	3.374.....	119
b) Zinsvortrag .....	3.376.....	119
6. Gesetzliche Ausnahmen von der Anwendung		
des § 4h EStG.....	3.383.....	121
a) Freigrenze .....	3.383.....	121
b) Fehlende Konzernzugehörigkeit .....	3.387.....	122
c) Escape-Klausel bei einer Konzernzugehörigkeit ....	3.398.....	124



d)	Rückausnahmen zu bb) und cc) bei einer schädlichen Gesellschafterfremdfinanzierung nach § 8a KStG.....	3.406	126
7.	Einfluss der Zinsschranke auf den Einsatz von Fremdkapital bei der Finanzierung.....	3.409	128
a)	Der Erwerb von Anteilen an Personengesellschaften.....	3.414	128
aa)	Zinsschranke (§ 4h EStG) .....	3.417	129
	(1) Grundregel des § 4h Abs. 1 EStG .....	3.418	129
	(2) Ausnahmen des § 4h Abs. 2 EStG.....	3.425	131
bb)	Die Gesellschafterfremdfinanzierung in Personengesellschaften .....	3.435	134
b)	Der Erwerb von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	3.441	136
aa)	Zinsschranke (§ 8a KStG i. V. m. § 4h EStG) .....	3.443	137
bb)	Die Gesellschafterfremdfinanzierung in Kapitalgesellschaften .....	3.448	139
c)	Strategische Überlegungen zur Vermeidung der Zinsschranke.....	3.452	139
aa)	Erhöhung der Zinserträge .....	3.453	140
bb)	Vermeidung von Zinsaufwendungen .....	3.457	141
cc)	Tatbestandsmerkmal „Betrieb“ .....	3.462	143
dd)	30 % des steuerlichen EBITDA .....	3.467	144
ee)	Nutzung der Freigrenze des § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG.....	3.472	146
ff)	Vermeidung der Konzernzugehörigkeit.....	3.480	149
gg)	Eigenkapitalvergleich i. R. d. Escape-Klausel.....	3.493	152
	(1) Erhöhung der Eigenkapitalquote des Betriebs.....	3.496	153
	(2) Verminderung der Eigenkapitalquote des Konzerns .....	3.503	154
hh)	Vermeidung einer schädlichen Gesellschafter- fremdfinanzierung nach § 8a KStG.....	3.507	155
	(1) Ausnahmeregelung Konzernfreiheit .....	3.508	155
	(2) Ausnahmeregelung Escape-Klausel.....	3.511	156
	(3) Rückgriffsfälle und Verteilung der Feststellungslast .....	3.514	157

<b>Kapitel 4 Sanierungsmaßnahmen bei der GmbH und die Steuerfolgen für den Gesellschafter .....</b>	<b>4.1.....</b>	<b>159</b>
I. Einleitung .....	4.1.....	162
II. Gesellschafter in der Rechtsform einer GmbH .....	4.3.....	163
1. Verluste aus der Beteiligung i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG ....	4.6.....	164
2. Verluste aus Darlehensgewährung .....	4.10.....	165
a) Verluste aus Gesellschafterdarlehen – Rechtslage bis zum 31.12.2007 .....	4.11.....	166
b) Verluste aus Gesellschafterdarlehen – Anwendungs- bereich des § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG .....	4.19.....	168
3. Verluste aus Gesellschafterdarlehen – Einzelfälle von Gewinnminderungen innerhalb und außerhalb des Anwendungsbereichs des § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG ....	4.30.....	170
a) Teilwertabschreibung wegen wirtschaftlicher Schwierigkeiten des Schuldners.....	4.31.....	171
b) Teilwertabschreibung bei unverzinslichen Darlehen.....	4.37.....	172
c) Vereinbarung eines Forderungsverzichts .....	4.41.....	173
d) Veräußerung der Forderung.....	4.50.....	174
4. Verluste in Folge einer Sicherheitengewährung .....	4.52.....	175
5. Finanzierungsaufwand auf die Beteiligungsgesellschaft....	4.60.....	177
a) Körperschaftsteuer .....	4.60.....	177
b) Gewerbesteuer .....	4.62.....	177
6. Sonderfall § 8b Abs. 7 KStG .....	4.66.....	178
III. Steuerfolgen für eine natürliche Person als Gesellschafter – Beteiligung im Betriebsvermögen .....	4.69.....	179
1. Verluste aus der Beteiligung.....	4.71.....	179
a) Teilwertabschreibung auf die Beteiligung .....	4.71.....	179
b) Verlustrealisierung durch Veräußerung der Beteiligung.....	4.77.....	181
c) Umfang der Anwendung des § 3c Abs. 2 EStG .....	4.78.....	181
2. Verluste aus Darlehensgewährung.....	4.83.....	182
a) Teilwertabschreibung wegen wirtschaftlicher Schwierigkeiten des Schuldners .....	4.85.....	183
b) Teilwertabschreibung wegen Unverzinslichkeit der Darlehensgewährung .....	4.90.....	184
c) Verlustnutzung durch Forderungsverzicht .....	4.91.....	184
d) Verlustnutzung durch Veräußerung und Einlage der Forderung.....	4.94.....	184

e)	Anwendung des § 3c Abs. 2 EStG für eigenkapital- ersetzende und unverzinsliche Darlehen? .....	4.95	185
f)	Besonderheiten bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	4.99	186
3.	Verluste in Folge einer Sicherheitengewährung .....	4.102	187
4.	Finanzierungsaufwand .....	4.107	187
5.	Drittaufwand .....	4.118	190
6.	Ausnahmefall: Forderung im Privatvermögen .....	4.119	190
IV.	Steuerfolgen für eine natürliche Person als Gesellschafter – Beteiligung im Privatvermögen .....	4.124	192
1.	Verluste aus der Beteiligung .....	4.134	194
a)	Keine Verlustrealisierung durch Teilwertabschreibung .....	4.137	196
b)	Verlustrealisierung durch Veräußerung und verdeckte Einlage .....	4.138	196
c)	Keine Verlustrealisierung durch verdeckte Einlage der Beteiligung in ein Betriebsvermögen .....	4.149	198
d)	Verlustrealisierung im Fall der Liquidation und der Insolvenz .....	4.165	201
aa)	Auflösung der Gesellschaft .....	4.171	203
bb)	Keine Auskehrung von Gesellschafts- vermögen zu erwarten .....	4.175	203
cc)	Feststehen der Höhe der nachträglichen Anschaffungskosten .....	4.186	205
e)	Zeitpunkt der Geltendmachung des Verlusts .....	4.190	206
f)	Beschränkung der Verlustrealisierung bei unentgeltlich erworbener oder geringfügiger Beteiligung .....	4.193	207
g)	Umfang der Verlustberücksichtigung – Anwendung des § 3c Abs. 2 EStG auf einen Verlust aus der Beteiligung .....	4.198	208
aa)	Systematik des § 3c Abs. 2 EStG im Teileinkünfteverfahren .....	4.199	209
bb)	Anwendungsbereich des § 3c Abs. 2 EStG a. F. ....	4.209	211
cc)	Offene Fragen zum Anwendungsumfang des § 3c Abs. 2 EStG bis einschließlich VZ 2010 ....	4.215	213
(1)	Ausgangsentscheidung des BFH .....	4.216	213
(2)	Schädliche Ausschüttung i. S. d. § 3c Abs. 2 EStG a. F. ....	4.218	213

(3) Anwendung des § 3c Abs. 2 Satz 1 EStG a. F. bei verlustmindernden Einnahmen .....	4.222.....	215
(4) Auswirkungen der Anwendung des § 3c Abs. 2 Satz 1 EStG a. F. auf Refinanzierungsaufwendungen? .....	4.229.....	217
2. Nachträgliche Anschaffungskosten – Normspezifischer Anschaffungskostenbegriff i. S. d. § 17 EStG.....	4.231.....	217
a) Ausgangslage vor Einführung von MoMiG und UntStRefG 2008.....	4.231.....	217
b) Bisherige Rechtsprechung des BFH zu nachträglichen Anschaffungskosten .....	4.244.....	220
aa) Fallgruppe 1 – Hingabe des Darlehens in der Krise.....	4.246.....	221
bb) Fallgruppe 2 – Darlehen vor der Krise gewährt und in der Krise stehen gelassen.....	4.249.....	221
cc) Fallgruppe 3 – Einräumung eines krisenbestimmten Darlehens .....	4.252.....	222
dd) Fallgruppe 4 – Finanzplandarlehen.....	4.256.....	223
ee) Sonderfall 1: Keine nachträglichen An- schaffungskosten bei Kleingesellschaftern ....	4.263.....	224
ff) Sonderfall 2: Nachträgliche Anschaffungskosten bei Anwendung des Sanierungsprivilegs .....	4.267.....	225
c) Überblick: Rechtswirkungen des MoMiG und des UntStRefG .....	4.270.....	226
d) Auswirkungen der Rechtsänderungen auf den Begriff der normspezifischen Anschaffungskosten ...	4.291.....	231
aa) Fortgeltung des Begriffs der normspezifischen Anschaffungskosten .....	4.293.....	232
(1) Fallgruppe 1: Hingabe des Darlehens in der Krise.....	4.295.....	232
(2) Fallgruppe 2: Stehengelassene Darlehen .....	4.296.....	233
(3) Fallgruppe 3: Finanzplandarlehen.....	4.299.....	233
(4) Fallgruppe 4: Krisenbestimmte Darlehen .....	4.301.....	233
(5) Fallgruppe 5: Sanierungsprivileg .....	4.304.....	234
(6) Fallgruppe 6: Kleinanlegerprivileg .....	4.305.....	234
(7) Anwendung.....	4.306.....	234
bb) Anknüpfung an § 39 Abs. 1 Nr. 5 InsO.....	4.307.....	234
cc) Anknüpfung an § 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG .....	4.311.....	236
dd) Eigene Auffassung.....	4.312.....	236

	Rz.	Seite
ee) Keine nachträglichen Anschaffungskosten		
i. S. d. § 17 EStG.....	4.316	237
(1) Keine Fortgeltung der bisherigen Fallgruppen.....	4.317	237
(2) Keine Anknüpfung an §§ 39, 135 InsO.....	4.320	238
ff) Berücksichtigung von Darlehensverlusten über § 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG.....	4.323	240
gg) Berücksichtigung verbleibender Darlehens- verluste über § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG.....	4.335	243
e) Einzelfälle zum normspezifischen Anschaffungs- kostenbegriff – Rechtslage vor und nach MoMiG und UntStRefG 2008.....	4.346	247
aa) Keine normspezifischen Anschaffungskosten bei Verwendung von „Limited“.....	4.346	247
bb) Zeitpunkt der Verlustrealisierung.....	4.349	248
cc) Forderungsverzicht/Veräußerung der Forderung.....	4.351	248
dd) Forderungsverzicht – Steuerpflichtiger Zufluss beim Gesellschafter?.....	4.357	249
ee) Kleingesellschafter/Sanierungsprivileg .....	4.367	252
ff) Nachträgliche Anschaffungskosten mittelbar beteiligter Gesellschafter .....	4.372	253
gg) Nachträgliche Anschaffungskosten durch Drittaufwand; Drittaufwand und Eigenkapitalersatz .....	4.382	256
(1) Abkürzung des Zahlungsweges .....	4.385	256
(2) Vereinbarung im Innenverhältnis.....	4.387	257
(3) Ehegatten .....	4.389	257
(4) Drittaufwand und Eigenkapitalersatz ...	4.391	257
hh) Sicherheitengewährung durch den Gesellschafter .....	4.399	259
ii) Sonderfall: Veranlassung durch Arbeitsverhältnis; Abgrenzung zu nachträglichen Anschaffungskosten .....	4.415	263
jj) Sonderfall: Steuerpflichtiger Zufluss durch Einlage und Forderungsverzicht .....	4.426	267
kk) Sonderfall: Forderung im Betriebsvermögen .....	4.430	268
3. Finanzierungsaufwand des Gesellschafters .....	4.434	268
a) Finanzierung der Beteiligung .....	4.438	269
b) Refinanzierung einer Darlehensgewährung .....	4.444	271

aa)	Refinanzierung einer vollentgeltlichen Darlehensgewährung .....	4.444 .....	271
bb)	Refinanzierung einer teil- oder unentgeltlichen Darlehensgewährung .....	4.453 .....	273
cc)	Finanzierungsaufwand nach Wegfall der Einkunftsquelle.....	4.457 .....	275
dd)	Finanzierungsaufwand nach Wegfall der Beteiligung .....	4.458 .....	275
ee)	Finanzierungsaufwand nach Wegfall eines Gesellschafterdarlehens.....	4.467 .....	279
ff)	Anwendung des § 3c Abs. 2 EStG bei Refinanzierungsaufwand .....	4.474 .....	281
c)	Übersicht .....	4.483 .....	283
V.	Exkurs: Forderungsverzicht und Umsatzsteuer, insbesondere Anwendung der Mindestbemessungsgrundlage bei verbundenen Unternehmen .....	4.484 .....	284
1.	Ausgangslage.....	4.484 .....	284
2.	Forderungsverzicht unter fremden Dritten.....	4.489 .....	285
3.	Forderungsverzicht zwischen verbundenen Unternehmen.....	4.494 .....	285
a)	Entgelt als Bemessungsgrundlage, § 10 Abs. 1 UStG .....	4.496 .....	286
b)	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben, § 10 Abs. 4 UStG .....	4.498 .....	287
c)	Umsatzsteuerliche Mindestbemessungsgrundlage, § 10 Abs. 5 UStG .....	4.500 .....	287
d)	Anwendung des § 10 Abs. 4 und Abs. 5 UStG i. R. d. § 17 UStG?.....	4.506 .....	288
<b>Kapitel 5 Sanierungsmaßnahmen bei Mitunternehmerschaften –</b>			
	<b>Verlustnutzung der Gesellschafter .....</b>	<b>5.1 .....</b>	<b>293</b>
I.	Grundlagen: Mitunternehmerschaft, gewerbliche Einkünfte, Betriebsvermögen.....	5.1 .....	294
II.	Verluste der Mitunternehmerschaft in der Gewerbesteuer .....	5.13 .....	297
1.	Gesonderte Feststellung des Verlustvortrages .....	5.15 .....	297
2.	Mindestbesteuerung.....	5.18 .....	298
3.	Kein Verlustausgleich.....	5.22 .....	299
4.	Unternehmeridentität und Unternehmensidentität.....	5.23 .....	299
a)	Unternehmeridentität.....	5.24 .....	299
b)	Unternehmensidentität.....	5.37 .....	301

	Rz.	Seite
III. Verluste aus der Beteiligung – Einkommensteuer/ Körperschaftsteuer .....	5.40	302
IV. Verlustnutzungsbeschränkung des § 15a EStG .....	5.45	303
1. Begriff des Kapitalkontos i. S. d. § 15a EStG .....	5.51	304
2. Anteil des Kommanditisten am steuerlichen Verlust .....	5.58	307
3. Erweiterter Verlustausgleich des Kommanditisten .....	5.62	308
4. Erhöhung der Verlustverwertungsmöglichkeiten durch Erbringung von Einlagen .....	5.68	310
a) Erfordernis einer zeitkongruenten Einlage .....	5.70	310
b) „Geleistete“ Einlage .....	5.82	315
c) Nutzbarkeit nachträglicher Einlagen, § 15a Abs. 2 Satz 2 EStG .....	5.91	317
5. Nutzung des verrechenbaren Verlustes, § 15a Abs. 2 EStG .....	5.92	317
6. Einlage- und Haftungsminderung, § 15a Abs. 3 EStG .....	5.98	318
7. Ausscheiden eines Kommanditisten/Wegfall eines negativen Kapitalkontos .....	5.104	320
8. Zeitpunkt und Wirkung des Wegfalls des negativen Kapitalkontos .....	5.108	321
9. Veräußerung der Kommanditbeteiligung mit negativem Kapitalkonto .....	5.113	322
10. Anwendung des § 15a EStG auf andere Mitunternehmer, § 15a Abs. 5 EStG .....	5.116	323
11. Wechsel des Kommanditisten in die Stellung eines Komplementärs .....	5.118	324
12. Wechsel des Komplementärs in die Stellung eines Kommanditisten .....	5.120	325
V. Verluste aus Gesellschafterdarlehen – Prinzip der korres- pondierenden Bilanzierung bei Mitunternehmerschaften ....	5.121	325
VI. Verluste aus Gesellschafterdarlehen bei Beendigung der Mitunternehmerstellung .....	5.132	327
1. Beendigung der Mitunternehmerstellung .....	5.133	327
2. Forderungsverluste bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens über die Mitunternehmerschaft ...	5.135	328
VII. Verluste aus Gesellschafterdarlehen bei Veräußerung/ Abtretung der Forderung an Nichtgesellschafter .....	5.139	328
VIII. Verluste aus Gesellschafterdarlehen – Forderungsverzicht ...	5.142	329
1. Forderungsverzicht als Einlage oder Ertrag bei der Mitunternehmerschaft .....	5.144	329

	Rz.	Seite
2. Zurechnung von Einlage und Ertrag in Folge des Forderungsverzichts .....	5.155	331
3. Auswirkung des Forderungsverzichts auf das Verlustausgleichsvolumen nach § 15a EStG .....	5.159	332
4. Fallgruppen des Forderungsverzichts eines Mitunternehmers gegenüber seiner Mitunternehmerschaft .....	5.165	334
IX. Sonderfall: Erwerb einer Forderung gegen die Mitunternehmerschaft unter dem Nennwert.....	5.170	335
X. Verluste aus Sicherheitengewährung durch Mitunternehmer.....	5.173	337
XI. Finanzierungsaufwand des Gesellschafters .....	5.178	337
<b>Kapitel 6 Vertreterhaftung für Steuerschulden, insbesondere in der Unternehmenskrise .....</b>	<b>6.1</b>	<b>339</b>
I. Einleitung .....	6.1	339
II. Überblick.....	6.2	340
III. Kreis der Vertreter.....	6.5	341
1. Vertreter einer GmbH.....	6.6	341
2. Persönlich haftende Gesellschafter .....	6.7	342
3. Insolvenzverwalter.....	6.8	342
IV. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	6.9	343
V. Pflichtenprogramm und Pflichtverletzung .....	6.10	344
1. Steuererklärungspflicht .....	6.11	344
2. Steuerentrichtungspflicht.....	6.12	345
3. Pflicht zur anteiligen Tilgung .....	6.14	346
4. Beratungspflicht.....	6.19	349
5. Mitwirkungs- und Auskunftspflicht .....	6.20	349
6. Pflichten (-modifikation) bei Gesamtverantwortung ...	6.22	350
7. Ende der Pflichten .....	6.24	351
VI. Verschulden.....	6.27	352
VII. Kausalität und Zurechnungszusammenhang zwischen Pflichtverletzung und Schaden .....	6.30	354
VIII. Inanspruchnahme durch Haftungsbescheid.....	6.34	356
IX. Verjährung und Erlass .....	6.37	358
X. Beweisergebnisse anderer Gerichtsverfahren .....	6.39	359
XI. Auskunft und Akteneinsicht.....	6.40	359



**Teil B Insolvenzsteuerrecht .....361****Kapitel 7 Verhältnis zwischen Steuer- und Insolvenzrecht .....7.1 .....361**

<b>I. Schuld und Haftung nach der Insolvenzordnung und die Bedeutung für das Steuerrecht .....</b>	<b>7.1 .....</b>	<b>362</b>
1. Haftungsmassen.....	7.3 .....	363
a) Vermögen zur Zeit der Eröffnung des Verfahrens .....	7.5 .....	363
b) Vermögen während des Verfahrens (Neuerwerb) .....	7.6 .....	363
c) Insolvenzfrees Vermögen.....	7.11 .....	366
2. Zuordnung von Ansprüchen zu den Haftungsmassen .....	7.12 .....	367
a) Insolvenzforderungen .....	7.12 .....	367
b) Absonderungsberechtigte Gläubiger.....	7.13 .....	367
c) Masseverbindlichkeiten .....	7.14 .....	367
d) Forderungen der Neugläubiger im Zuge des Neuerwerbs bei selbständiger Tätigkeit des Insolvenzschuldners .....	7.17 .....	368
aa) Meinungsstand in der Literatur.....	7.21 .....	369
bb) Ist die Aufrechnung des Fiskus mit Insolvenzforderungen gegen Steuererstattungen aus Neuerwerb zulässig? .....	7.23 .....	370
(1) Keine Freigabe erteilt .....	7.23 .....	370
(2) Freigabe erteilt.....	7.26 .....	371
cc) Sind Steuerforderungen aus dem Neuerwerb Masseverbindlichkeiten?.....	7.33 .....	374
(1) Umsatzsteuer.....	7.33 .....	374
(2) Einkommensteuer .....	7.40 .....	379
e) Forderungen der Neugläubiger im Zuge des Neuerwerbs bei unselbständiger Tätigkeit des Insolvenzschuldners .....	7.45 .....	381
3. Durchsetzung von Ansprüchen .....	7.47 .....	381
4. Begründetheit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis gemäß § 38 InsO .....	7.48 .....	381
5. Begründetheit von Verbindlichkeiten aus dem Steuerschuldverhältnis gemäß § 55 Abs. 4 InsO.....	7.57 .....	385
a) Welche Steuern sind erfasst?.....	7.59 .....	385
b) Verhältnis zu § 55 Abs. 2 InsO.....	7.62 .....	387
c) Nach welchen Kriterien richtet sich die „Begründetheit“? .....	7.63 .....	388
d) Nach welchen Kriterien richtet sich die „Zustimmung“ des vorläufigen Insolvenzverwalters? .....	7.68a .....	391

e)	Schließt § 55 Abs. 4 InsO die Insolvenzanfechtung (§§ 129 ff. InsO) und die Aufrechnungsverbote (§ 96 InsO) aus? .....	7.69	392
f)	Wie sind die in § 55 Abs. 4 InsO bestimmten Verbindlichkeiten steuerlich zu erklären? .....	7.71	394
g)	Wie sind die in § 55 Abs. 4 InsO bestimmten Verbindlichkeiten geltend zu machen? .....	7.72	394
h)	Ersatzpflicht des (vorläufigen) Insolvenzverwalters bei Anzeige der Masseunzulänglichkeit? .....	7.75	395
aa)	Haftung gemäß § 69 AO? .....	7.78	396
bb)	Haftung gemäß §§ 60, 61 InsO? .....	7.82	398
cc)	Geltendmachung durch Haftungsbescheid? ....	7.84	399
i)	Vermeidung fiktiver Masseverbindlichkeiten durch Bestellung isolierter vorläufiger Insolvenzverwalter? .....	7.85	399
j)	Vorrang des § 55 Abs. 4 InsO vor dem Urteil des V. Senats vom 9.12.2010 .....	7.87	400
6.	Übersicht: Schuld und Haftung nach der Insolvenzordnung .....	7.101	405
II.	Überblick über die gesetzliche Verzahnung von Steuer- und Insolvenzrecht .....	7.102	405
1.	Abgabenordnung .....	7.103	406
2.	Einkommensteuergesetz .....	7.104	406
3.	Körperschaftsteuergesetz .....	7.105	406
4.	Gewerbesteuerdurchführungsverordnung .....	7.106	407
5.	Grundsteuergesetz .....	7.107	407
6.	Insolvenzordnung .....	7.108	407
III.	Schnittstellen zwischen Steuer- und Insolvenzrecht .....	7.109	407
1.	Schnittstellen aus dem Blickwinkel der Unterteilung des Steuerrechts .....	7.109	407
a)	Steuerverfahrensrecht .....	7.110	408
b)	Steuerschuldrecht .....	7.113	409
c)	Rechtsschutzverfahren .....	7.115	409
2.	Allgemeine insolvenzrechtliche Vorschriften als Schnittstellen .....	7.117	409
a)	§ 55 InsO .....	7.118	409
b)	Insolvenzanfechtung (§§ 129 ff. InsO) und Aufrechnungsverbote (§ 96 InsO) .....	7.124	411
c)	§ 88 InsO .....	7.139	415
d)	§§ 115 Abs. 1, 116 InsO .....	7.140	416

3. Allgemeine steuerliche Vorschriften	
als Schnittstellen.....	7.141 .....416
a) § 34 Abs. 3 AO .....	7.142 .....416
b) § 155 Abs. 1 Satz 1 AO .....	7.145 .....417
4. Steuervorschriften zur Verhinderung von	
Steuerausfällen in Insolvenzen als Schnittstellen .....	7.146 .....418
a) §§ 48–48 d EStG .....	7.147 .....418
b) § 13b Abs. 2 Satz 1 UStG.....	7.148 .....418
c) § 13c UStG.....	7.149 .....418
5. Analoge Anwendung von Vorschriften aus	
der Zivilprozessordnung als Schnittstellen.....	7.150 .....419
IV. Vorrang des Insolvenzrechts gegenüber dem Steuerrecht,	
wenn und soweit speziellere insolvenzrechtliche	
Vorschriften eingreifen .....	7.151 .....419
<b>Kapitel 8 Allgemeines Insolvenzsteuerrecht .....</b>	<b>8.1 .....421</b>
I. Insolvenzantrag der Finanzbehörde.....	8.1 .....423
1. Glaubhaftmachung des Eröffnungsgrundes .....	8.1 .....423
2. Rechtmäßigkeit eines Insolvenzantrages.....	8.2 .....423
II. Mitwirkungspflichten .....	8.8 .....425
1. Überblick über die Mitwirkungspflichten.....	8.8 .....425
2. Adressat der Mitwirkungspflichten im	
Insolvenzverfahren.....	8.11 .....426
a) Insolvenzschuldner .....	8.11 .....426
b) Vorläufiger Insolvenzverwalter.....	8.15 .....427
aa) „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter .....	8.16 .....427
bb) „Schwacher“ vorläufiger Insolvenzverwalter.....	8.18 .....427
c) Insolvenzverwalter.....	8.19 .....428
3. Mitwirkungspflichten im Einzelnen .....	8.20 .....428
a) Melde- und Anzeigepflichten.....	8.21 .....428
b) Auskunft- und Vorlagepflichten.....	8.22 .....429
c) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....	8.25 .....430
d) Erklärungs Pflichten .....	8.29 .....431
aa) Erklärungs Pflichten für die Zeit vor und	
nach der Insolvenzeröffnung.....	8.29 .....431
bb) Erklärungspflicht bei fehlenden, unrichtigen	
oder unvollständigen Unterlagen? .....	8.34 .....433
cc) Keine Erklärungspflicht bei Einstellung	
des Verfahrens mangels Masse .....	8.35 .....433
dd) Erklärungspflicht bei Masseunzulänglichkeit	
bzw. bei unzureichender Insolvenzmasse? .....	8.36 .....433

# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
ee) Pflicht zur Berichtigung der Erklärung.....	8.39.....	434
ff) Besonderheiten bei Insolvenzverfahren über das Vermögen von Kapitalgesellschaften .....	8.40.....	434
(1) Körperschaftsteuererklärung .....	8.41.....	435
(2) Gewerbesteuererklärung .....	8.42.....	435
(3) Umsatzsteuererklärung .....	8.45.....	435
(4) Weitere Erklärungen.....	8.47.....	436
gg) Besonderheiten bei Insolvenzverfahren über das Vermögen von Personengesellschaften .....	8.48.....	436
(1) Erklärung zur einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung.....	8.50.....	436
(2) Gewerbesteuererklärung .....	8.54.....	438
(3) Umsatzsteuererklärung und weitere Erklärungen.....	8.55.....	438
hh) Besonderheiten bei Insolvenzverfahren über das Vermögen natürlicher Personen.....	8.56.....	438
III. Akteneinsicht und Auskunftsbegehren.....	8.58.....	439
IV. Festsetzungsverfahren (§§ 155 ff. AO).....	8.63.....	441
1. Zuständigkeit der Finanzbehörde.....	8.63.....	441
2. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis.....	8.71.....	443
a) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis für Sachverhalte vor Insolvenzeröffnung .....	8.71.....	443
b) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis für Sachverhalte nach Insolvenzeröffnung .....	8.73.....	444
c) Sonderfall Erstattungsansprüche.....	8.75.....	445
aa) Erstattungsansprüche für Sachverhalte vor Insolvenzeröffnung.....	8.75.....	445
bb) Erstattungsansprüche für Sachverhalte nach Insolvenzeröffnung .....	8.80.....	447
cc) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	8.81.....	447
3. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten.....	8.84.....	448
a) Allgemeines .....	8.84.....	448
b) Insolvenzverwalter .....	8.88.....	449
c) Starker vorläufiger Insolvenzverwalter .....	8.96.....	451
d) Schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter .....	8.97.....	452
V. Erhebungsverfahren (§§ 218 ff. AO) .....	8.98.....	452
1. Allgemeines.....	8.98.....	452
2. Sonderfall Aufrechnung).....	8.103.....	454
a) Wesen der Aufrechnung .....	8.103.....	454
b) Rechtsgrundlagen.....	8.108.....	455

c)	Voraussetzungen der Aufrechnung (Aufrechnungslage) .....	8.114	456
aa)	Gegenseitigkeit von Haupt- und Gegenforderung .....	8.115	457
bb)	Gleichartigkeit von Haupt- und Gegenforderung .....	8.117	457
cc)	Erfüllbarkeit der Hauptforderung .....	8.118	457
dd)	Fälligkeit der Gegenforderung .....	8.119	458
d)	Aufrechnung mit Steuerforderungen nach bestätigtem Insolvenzplan.....	8.124	459
e)	Wegfall der Aufrechnungsbeschränkungen .....	8.125	459
VI.	Vollstreckungs- und Feststellungsverfahren (§§ 249 ff. AO, 80 ff., 174 ff. InsO) .....	8.126	460
1.	Allgemeines .....	8.126	460
2.	Insolvenzforderungen.....	8.128	460
a)	Anmeldung.....	8.128	460
aa)	Rechtsnatur der Anmeldung .....	8.129	460
bb)	Anmeldefristen.....	8.130	461
cc)	Inhalt der Anmeldung.....	8.131	461
dd)	Abzinsung.....	8.135	462
ee)	Steuergeheimnis .....	8.136	462
ff)	Nachrangige Forderungen.....	8.138	463
gg)	Masseverbindlichkeiten sowie Aus- sonderungs- und Absonderungsrechte .....	8.139	463
b)	Prüfungstermin .....	8.140	464
c)	Feststellungsverfahren.....	8.141	464
aa)	Abgrenzung zwischen Aufnahme von Aktivprozessen (§ 85 InsO), Aufnahme eines Verfahrens (§§ 174 ff. InsO) und Insolvenzfeststellungsbescheid (§ 251 Abs. 3 AO) .....	8.142	464
bb)	Fall 1: Keinerlei Widerspruch.....	8.153	468
cc)	Fall 2: Widerspruch des Insolvenzschuldners.....	8.157	469
	(1) Grundsatz: Forderung gilt als festgestellt.....	8.157	469
	(2) Fall 2.1: Keine Festsetzung vor der Insolvenzeröffnung.....	8.159	470
	(3) Fall 2.2: Festsetzung vor Insolvenzeröffnung.....	8.161	470
dd)	Fall 3: Widerspruch des Insolvenzverwalters oder des Insolvenzgläubigers .....	8.166	472

(1) Fall 3.1: Keine Festsetzung vor Insolvenzeröffnung .....	8.166.....	472
(2) Fall 3.2: Festsetzung vor Insolvenzeröffnung .....	8.167.....	473
ee) Besonderheiten des Insolvenzfeststellungs- bescheides.....	8.170.....	473
3. Masseverbindlichkeiten.....	8.172.....	474
a) Massereichtum.....	8.172.....	474
b) Massearmut.....	8.175.....	475
aa) Abweisung mangels Masse.....	8.175.....	475
bb) Einstellung mangels Masse.....	8.176.....	476
cc) Masseunzulänglichkeit .....	8.177.....	476
<b>Kapitel 9 Besonderes Insolvenzsteuerrecht.....</b>	<b>9.1.....</b>	<b>479</b>
I. Umsatzsteuer .....	9.1.....	487
1. Umsatzsteuer in der Insolvenz – Allgemeines .....	9.2.....	487
a) Unternehmereigenschaft von Insolvenzverwalter und Insolvenzschnldner .....	9.3.....	487
b) Erteilung neuer Steuernummern für den Insolvenzschnldner .....	9.7.....	488
c) Erklärnngspflichten des Insolvenzverwalters nach Insolvenzeröffnung .....	9.15.....	490
d) Auswirkungen von Soll- und Istversteuerung .....	9.23.....	492
e) Umsatzsteuerfestsetzung nach Insolvenzeröffnung .....	9.32.....	497
f) Verpflichtung zur Rechnungserteilung durch den Insolvenzverwalter .....	9.38.....	498
2. Insolvenzrechtliche Einordnung von Umsatzsteuer- forderungen und Vorsteuererstattungsansprüchen.....	9.41.....	499
a) Vorgehensweise bei der insolvenzrechtlichen Qualifikation der Umsatzsteuer.....	9.45.....	499
b) Qualifikation von Umsatzsteuern und Vorsteuer- abzugsbeträgen vor Zwangsverrechnung .....	9.53.....	501
aa) Auffassung des VII. Senates .....	9.57.....	502
bb) Auffassung des V. Senates .....	9.60.....	503
cc) Konsequenzen aus den abweichenden Ansichten .....	9.62.....	503
c) Einzelfragen zur insolvenzrechtlichen Begründetheit bei der Umsatzsteuer .....	9.67.....	505
aa) Regelfall: Begründetheit bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung) .....	9.67.....	505

bb)	Begründetheit bei Versteuerung von Anzahlungen .....	9.71	506
cc)	Begründetheit bei Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Ist-Versteuerung) ....	9.73	506
dd)	Begründetheit bei Erbringung einer Teilleistung .....	9.90	510
ee)	Begründetheit in der vorläufigen Insolvenz .....	9.91	510
d)	Begründetheit eines Anspruchs auf Vorsteuerabzug .....	9.92	510
e)	Auswirkungen der umsatzsteuerlichen Zwangsverrechnung .....	9.98	511
aa)	Die Regelungstechnik der umsatzsteuerlichen Zwangsverrechnung (§ 16 Abs. 2 UStG) .....	9.99	511
bb)	Spannungsverhältnis zwischen § 16 UStG und den insolvenzrechtlichen Aufrechnungsregeln.....	9.102	512
cc)	Lösungsansätze .....	9.104	513
dd)	Auffassung des VII. Senates des BFH – Vorrang der Zwangsverrechnung.....	9.107	513
ee)	Fallbeispiel.....	9.122	516
ff)	Konsequenzen aus der Rechtsprechung des BFH zur Zwangsverrechnung für die Insolvenzverwaltung.....	9.137	518
gg)	Übersicht .....	9.138	518
hh)	Beispiele.....	9.139	519
ii)	Sonderfall: Auswirkung der Zwangsverrechnung auf die Insolvenzeröffnung in einem Voran- meldungszeitraum? .....	9.146	521
3.	Umsatzsteuerliche Organschaft.....	9.156	524
a)	Allgemeines zur umsatzsteuerlichen Organschaft – Bedeutung im Insolvenzfall.....	9.156	524
b)	Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Organschaft .....	9.165	525
aa)	Organgesellschaft und Organträger.....	9.165	525
bb)	Eingliederung der Organgesellschaft in den Organträger.....	9.168	526
	(1) Finanzielle Eingliederung .....	9.171	526
	(2) Wirtschaftliche Eingliederung .....	9.172	526
	(3) Organisatorische Eingliederung .....	9.174	527
cc)	Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	9.175	527
c)	Auswirkungen einer Insolvenz im Organkreis .....	9.183	529

aa)	(Vorläufige) Insolvenz der Organgesellschaft .....	9.185 .....	529
(1)	Bestellung eines Insolvenzverwalters für die Organgesellschaft beendet Organschaft .....	9.186 .....	529
(2)	Bestellung eines starken vorläufigen Insolvenzverwalters für Organgesellschaft beendet Organschaft .....	9.187 .....	529
(3)	Bestellung eines schwachen vorläufigen Insolvenzverwalters für Organgesellschaft lässt Organschaft fortbestehen .....	9.188 .....	530
(4)	Risiken durch ein Fortbestehen der Organschaft für den Organträger .....	9.196 .....	533
(5)	Eigenverwaltung unter Aufsicht eines Sachwalters lässt die Organschaft bestehen .....	9.203 .....	535
bb)	(Vorläufige) Insolvenz des Organträgers .....	9.205 .....	535
(1)	Bestellung eines Insolvenzverwalters für Organträger beendet Organschaft regelmäßig nicht .....	9.206 .....	536
(2)	Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters beendet die Organschaft regelmäßig nicht .....	9.214 .....	537
(3)	Umsätze der Organgesellschaft bei Fortbestehen der Organschaft .....	9.218 .....	538
(4)	Haftung der Organgesellschaft für Steuerschulden des Organträgers, § 73 AO .....	9.219 .....	539
cc)	Insolvenz von Organgesellschaft und Organträger .....	9.220 .....	539
dd)	Anwendung des § 55 Abs. 4 InsO bei Fortbestehen der Organschaft .....	9.224 .....	539
d)	Beendigung der Organschaft, Zurechnung von Umsätzen .....	9.230 .....	541
aa)	Umsätze des Organträgers .....	9.233 .....	541
bb)	Umsätze der Organgesellschaft .....	9.234 .....	541
cc)	Vorsteueransprüche bei Leistungen an die Organgesellschaft .....	9.237 .....	542
dd)	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	9.242 .....	543
ee)	Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG .....	9.243 .....	543
e)	Auswirkungen von Zwangsverwaltung und Zwangsversteigerung auf die Organschaft .....	9.250 .....	545



f) Nicht erkannte Organschaft – Massebeiträge für die Organgesellschaft? .....	9.257 .....	547
g) Insolvenzanfechtung einer Zahlung der Organgesellschaft auf die Umsatzsteuerschuld des Organträgers .....	9.264b .....	549
4. Neuerwerb: Eigenständige unternehmerische Tätigkeit des Schuldners .....	9.265 .....	550
5. Änderung der Bemessungsgrundlage, § 17 UStG .....	9.266 .....	550
a) Regelungen der Sollbesteuerung erfordern Korrekturmechanismus .....	9.266 .....	550
b) Regelungstechnik des § 17 UStG .....	9.272 .....	551
c) Systematische Einordnung des § 17 UStG .....	9.277 .....	552
d) Gesetzliche Anwendungsfälle des § 17 UStG .....	9.282 .....	554
6. Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG – Insolvenz des Leistungsempfängers .....	9.285 .....	555
a) Uneinbringlichkeit der Forderung (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) bei Insolvenz des Leistungsempfängers .....	9.288 .....	556
aa) Uneinbringlichkeit wird ausgelöst durch die Insolvenz des Leistungsempfängers .....	9.293 .....	557
bb) Uneinbringlichkeit i. S. d. § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG vor Insolvenz des Leistungsempfängers .....	9.297 .....	557
cc) Verhalten der Finanzbehörde nach Insolvenzeröffnung .....	9.303 .....	558
dd) Nachträgliche Zahlung des Entgeltes .....	9.306 .....	559
ee) Keine Anwendung von § 17 Abs. 2 Nr. 1 Satz 1 und § 17 Abs. 2 Nr. 1 Satz 2 UStG innerhalb eines Voranmeldungszeitraums .....	9.310 .....	560
b) Nichterbringung der Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG) im Fall der Insolvenz des Leistungsempfängers .....	9.315 .....	560
c) Rückgängigmachung der erbrachten Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG) im Fall der Insolvenz des Leistungsempfängers .....	9.322 .....	562
d) Übersicht, Vorsteuerberichtigung nach § 17 Abs. 2 UStG bei Insolvenz des Leistungsempfängers .....	9.326 .....	563
7. Umsatzsteuerkorrektur: Anwendung des § 17 Abs. 2 UStG bei Insolvenz des Leistenden .....	9.327 .....	564
8. Einzelfälle zu § 17 UStG .....	9.333 .....	565
a) § 17 UStG: Das Wahlrecht nach § 103 InsO .....	9.333 .....	565
b) § 17 UStG: Eigentumsvorbehalt (Überblick) .....	9.334 .....	565

c) § 17 UStG: Fehlerhafter Steuerausweis, § 14c UStG .....	9.339.....	566
aa) Berichtigung des unrichtigen Steuerausweises, § 14c Abs. 1 UStG .....	9.340.....	566
bb) Berichtigung des unberechtigten Steuerausweises, § 14c Abs. 2 UStG .....	9.346.....	567
d) § 17 UStG: Anfechtungstatbestände .....	9.349.....	568
e) § 17 UStG: Abgetretene Umsatzsteuerer- stattungsansprüchen, § 37 AO .....	9.352.....	569
aa) Abweichender Jahresumsatzsteuerbescheid bei abgetretenen Vorsteuererstattungen .....	9.361.....	572
bb) Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG bei abgetretenen Vorsteuererstattungen.....	9.366.....	572
9. Wahlrecht nach § 103 InsO in der Umsatzsteuer .....	9.376.....	575
a) Wahlrecht nach § 103 InsO: Insolvenzschnldner ist Leistungsempfänger .....	9.378.....	575
aa) Insolvenzverwalter als Leistungsempfänger wählt Erfüllung .....	9.380.....	576
bb) Insolvenzverwalter als Leistungsempfänger lehnt Erfüllung ab.....	9.389.....	578
(1) Fall 1: Kein Leistungsaustausch hat stattgefunden .....	9.390.....	578
(2) Fall 2: Vertragspartner hat (teilweise) vorgeleistet .....	9.391.....	579
(3) Fall 2.1: Leistender hat (teilweise) vorgeleistet, Leistungsempfänger (Insolvenzschnldner) hat nicht gezahlt... ..	9.392.....	579
(4) Fall 2.2: Leistender hat (teilweise) vorgeleistet, Leistungsempfänger (Insolvenzschnldner) hat (teilweise) gezahlt .....	9.396.....	580
(5) Fall 3: Leistender hat nicht geleistet, Leistungsempfänger (Insolvenzschnldner) hat angezahlt .....	9.399.....	580
cc) Übersicht zu § 103 InsO.....	9.403.....	581
b) Wahlrecht nach § 103 InsO: Insolvenzschnldner ist Leistender .....	9.404.....	582
aa) Fall 1: Kein Leistungsaustausch hat stattgefunden .....	9.405.....	582
bb) Fall 2: Insolvenzschnldner hat Leistung erbracht .....	9.406.....	582

cc) Fall 3: Insolvenzschuldner hat Teilleistung erbracht.....	9.407	582
dd) Fall 4: Anzahlung.....	9.417	583
c) § 103 InsO bei Bauwerken .....	9.418	584
d) Behandlung von Anzahlungen .....	9.426	585
aa) Insolvenzschuldner als Leistender und Empfänger der Anzahlung.....	9.427	586
bb) Späterer Insolvenzschuldner leistet die Anzahlung (als Leistungsempfänger) .....	9.435	587
10. Umsatzsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	9.438	587
a) Verwertungshandlung des Insolvenzverwalters.....	9.446	589
b) Zwangsversteigerung .....	9.459	593
c) Massebeiträge durch Berichtigungsansprüche zugunsten der Masse.....	9.461	593
d) Gestaltungsmöglichkeiten.....	9.464	594
11. Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände außerhalb des Insolvenzverfahrens und in der vorläufigen Insolvenz.....	9.465	594
a) Zivil- und umsatzsteuerliche Ausgangslage .....	9.465	594
b) Verwertung des Sicherungsgutes durch den Sicherungsnehmer (sog. Doppelumsatz) .....	9.472	596
aa) Doppelumsatz: Die Lieferung vom Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer (Lieferung 1) .....	9.476	597
(1) Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers, § 13b Abs. 1 Nr. 2 UStG i. V. m. § 13b Abs. 2 UStG .....	9.477	597
(a) Vorliegen einer Lieferung „außerhalb des Insolvenzverfahrens“ .....	9.479	598
(b) Lieferungen durch den vorläufigen Insolvenzverwalter .....	9.486	599
(c) Lieferungen vor Eröffnung und nach Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	9.490	600
(2) Entstehung der Steuer.....	9.491	600
(3) Rechnungserteilung .....	9.494	601
(4) Abrechnung durch eine Gutschrift .....	9.497	601
(5) Bemessungsgrundlage .....	9.502	602
(6) Vorsteuerabzug .....	9.505	602
bb) Doppelumsatz: Lieferung durch den Sicherungsnehmer an den Erwerber (Lieferung 2) .....	9.506	602
cc) Doppelumsatz: Vorsteuerabzug des Sicherungsnehmers .....	9.507	603

c)	Verwertung Sicherungsgut durch Sicherungsgeber:		
	Dreifachumsatz .....	9.513 .....	603
aa)	Lieferung Sicherungsgeber an Sicherungsnehmer (Lieferung 1) .....	9.514 .....	604
bb)	Lieferung Sicherungsnehmer an Sicherungsgeber (Lieferung 2) .....	9.521 .....	605
cc)	Lieferung Sicherungsgeber an Erwerber (Lieferung 3) .....	9.523 .....	605
dd)	Zeitpunkt der Lieferungen und Bemessungsgrundlage .....	9.524 .....	606
d)	Verwertung Sicherungsgut durch Sicherungsgeber bei Freigabe: Einfachumsatz .....	9.528 .....	607
e)	Sonderfälle .....	9.530 .....	607
12.	Verwertung sicherheitsübereigneter Gegenstände im eröffneten Insolvenzverfahren .....	9.533 .....	608
a)	Verwertung durch den Insolvenzverwalter nach § 166 Abs. 1 InsO .....	9.536 .....	608
aa)	Einstufiger Umsatz .....	9.537 .....	608
bb)	Kosten der Feststellung der Verwertung nach §§ 170, 171 InsO .....	9.539 .....	608
cc)	Keine Umsatzsteuerpflicht der Verwertungskostenpauschale – Höhe des Verwertungserlöses .....	9.543 .....	609
dd)	Abrechnung gegenüber Sicherungsnehmer und Dritterwerber .....	9.548 .....	610
b)	Verwertung durch den Sicherungsnehmer nach § 170 Abs. 2 InsO .....	9.550 .....	610
aa)	Die Lieferung des Sicherungsgebers an den Sicherungsnehmer .....	9.553 .....	611
bb)	Die Lieferung Sicherungsnehmers an den Erwerber .....	9.556 .....	611
cc)	Erstattungsanspruch des Insolvenz- schuldners, § 170 Abs. 2 InsO .....	9.557 .....	611
c)	Verwertung nach § 173 InsO .....	9.558 .....	611
d)	Verwertung durch Übernahme durch den Gläubiger nach § 168 Abs. 3 InsO .....	9.565 .....	613
13.	Immobilienverwertung .....	9.566 .....	613
a)	Zwangsversteigerung .....	9.567 .....	613
b)	Zwangsverwaltung .....	9.575 .....	614
c)	Freigabe .....	9.577 .....	615
d)	Freihändiger Verkauf .....	9.578 .....	615

	Rz.	Seite
14. Haftung für Umsatzsteuerschulden (§ 13c UStG).....	9.585	616
a) Abtretung einer Forderung, die auf einer steuerpflichtigen Leistung beruht.....	9.587	617
b) Abtretungsempfänger ist Unternehmer.....	9.589	618
c) Nichtentrichtung der festgesetzten und fälligen Umsatzsteuer.....	9.590	618
d) Vereinnahmung der Forderung.....	9.600	619
e) Begrenzung der Haftung.....	9.604	620
f) Inanspruchnahme des Haftenden durch Haftungsbescheid.....	9.605	620
g) Minderung der Steuer.....	9.606	620
h) Auswirkungen des § 13c UStG in besonderem Zusammenhang mit einem Insolvenzverfahren) ....	9.607	620
aa) Fälligkeit der Steuer als Haftungs- voraussetzung des § 13c UStG.....	9.607	620
bb) Einziehung der abgetretenen Forderung durch den Insolvenzverwalter .....	9.612	621
cc) Innenausgleich nach Inanspruchnahme.....	9.621	624
dd) § 13c UStG bei Zahlungen auf Kontokorrentkonten .....	9.622	625
15. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis, § 14c UStG .....	9.624	625
a) Unrichtiger Steuerausweis, § 14c Abs. 1 UStG .....	9.625	625
b) Unberechtigter Steuerausweis, § 14c Abs. 2 UStG .....	9.629	626
c) Insolvenzzrechtliche Begründetheit der aus dem unrichtigen oder unberechtigtem Steuerausweis folgenden Steuerforderung.....	9.634	627
16. Sondervorauszahlung im Zusammenhang mit Gewährung der Dauerfristverlängerung nach §§ 46 ff. UStDV .....	9.638	627
a) Sondervorauszahlung und Dauerfristverlängerung.....	9.638	627
b) Insolvenzzrechtliche Behandlung des Erstattungsanspruchs .....	9.644	628
c) Widerruf der Dauerfristverlängerung.....	9.652	630
17. Umsatzsteuerliche Behandlung des Insolvenzverwalters .....	9.658	631
a) Der Insolvenzverwalter als Unternehmer .....	9.658	631
b) In Kanzlei tätiger Insolvenzverwalter.....	9.660	631
c) Vorsteuerabzug des Insolvenzzschuldners aus Leis- tungen des Insolvenzverwalters – Berücksichtigung der Vorsteuererstattung bei der Vergütung .....	9.665	632

aa)	Insolvenzschuldner ist Kapital- oder Personengesellschaft .....	9.669.....	633
bb)	Insolvenzschuldner ist natürliche Person .....	9.679.....	635
cc)	Formale Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs .....	9.683.....	637
dd)	Auswirkungen auf die Vergütung des Insolvenzverwalters.....	9.685.....	637
d)	Begründetheit der aus der Rechnung des Insolvenzverwalters resultierenden Vorsteuer- ansprüche des Insolvenzschuldners .....	9.690.....	639
aa)	Leistungen des vorläufigen Insolvenzverwalters.....	9.691.....	639
bb)	Erschwereniszuschlag des Insolvenzverwalters.....	9.694.....	640
cc)	Rechnungserteilung nach Schlusstermin, § 197 InsO durch den Insolvenzverwalter.....	9.695.....	640
18.	Einzelfälle zu umsatzsteuerlichen Besonderheiten im Zusammenhang mit der vorläufigen Insolvenz .....	9.698.....	640
a)	Qualifikation der während der vorläufigen Insolvenzverwaltung verursachten Umsatzsteuer vor Einführung des § 55 Abs. 4 InsO .....	9.698.....	640
b)	Anwendung des § 55 Abs. 4 InsO.....	9.709.....	642
c)	Auswirkungen einer Entgeltvereinnahmung .....	9.711.....	643
d)	Haftung des vorläufigen Insolvenzverwalters für die Umsatzsteuer? .....	9.714.....	644
e)	Anwendung des § 25d UStG auf „Vertragspartner“ des vorläufigen Insolvenzverwalters?.....	9.716.....	645
f)	Rechnungsstellung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....	9.724.....	647
19.	Einzelfälle zur Aufrechnung von Vorsteuern in der Insolvenz .....	9.728.....	647
a)	Aufrechnung von Vor- und Umsatzsteuer innerhalb eines Voranmeldungszeitraumes – Zwangsverrechnung .....	9.729.....	648
b)	Aufrechnung von Vorsteuererstattungsan- sprüchen mit Insolvenzforderungen .....	9.732.....	648
c)	Aufrechnung von Vorsteuererstattungsansprüchen aus Neuerwerb mit Insolvenzforderungen .....	9.733.....	649
d)	Anwendbarkeit des § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO auf Umsatzsteuer- und Vorsteuererstattungs- ansprüche .....	9.738.....	650

# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
II. Einkommensteuer .....	9.750	653
1. Zurechnung der Einkünfte .....	9.750	653
2. Ermittlung der Einkommensteuer und insolvenzrechtliche Einordnung .....	9.754	654
3. Die insolvenzrechtlichen Forderungskategorien .....	9.756	654
4. Neuerwerb .....	9.758	655
5. Die Aufteilung der Einkommensteuer auf die insolvenzrechtlichen Forderungskategorien .....	9.759	655
a) Rechtsprechung des BFH .....	9.759	655
b) Weitere Lösungsansätze .....	9.762	656
6. Feststellung der Begründetheit nach § 38 InsO und § 55 Abs. 4 InsO .....	9.764	657
7. Aufdeckung stiller Reserven .....	9.765	657
8. Absonderung .....	9.766	658
9. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	9.768	659
a) Fehlende Verzahnung der Insolvenzordnung mit der steuerlichen Zurechnung von Einkünften .....	9.768	659
b) Lösungsansätze .....	9.771	660
aa) Lösungsansatz „Bereicherung der Insolvenzmasse“ .....	9.771	660
bb) Lösungsansatz „Vorrang der steuerlichen Prinzipien“ .....	9.773	660
c) Fallgruppen auf Grundlage der Lösungsansätze .....	9.774	661
d) Das Urteil des BFH vom 18.5.2010 .....	9.779	664
10. Vorauszahlungen .....	9.786	666
11. Steuerabzugsbeträge .....	9.798	673
a) Lohnsteuer .....	9.798	673
aa) Allgemeines .....	9.798	673
bb) Insolvenz des Arbeitnehmers .....	9.806	675
(1) Barlohn reicht nicht zur Deckung der Lohnsteuer .....	9.806	675
(2) Erstattungsansprüche .....	9.809	676
(3) Zahlungen des Insolvenzverwalters an den Insolvenzschuldner für geleistete Dienste .....	9.810	676
cc) Insolvenz des Arbeitgebers .....	9.813	677
dd) Pflicht zur vorrangigen Abführung der Lohnsteuer? .....	9.818	679
ee) Pauschalierung der Lohnsteuer .....	9.820	680
ff) Insolvenzgeld .....	9.821	680
gg) Wahl der Lohnsteuerklasse .....	9.823	681
b) Kapitalertragsteuer .....	9.832	684
c) Bauabzugsteuer .....	9.838	686

# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
12. Ehegattenveranlagung).....	9.849.....	689
a) Allgemeines .....	9.849.....	689
b) Grundrechtsschutz gemäß Art. 3 Abs. 1 und 6 Abs. 1 GG.....	9.854.....	691
c) Zivilrechtliche Zustimmungspflicht .....	9.855.....	692
d) Steuerrechtliche Zustimmungspflicht eines Ehegatten .....	9.858.....	692
e) Steuerliche Fristen .....	9.860.....	693
f) Wahl der Zusammenveranlagung durch den Insolvenzverwalter .....	9.863.....	694
aa) Übersicht über die Meinungen .....	9.863.....	694
bb) Eigene Auffassung.....	9.871.....	695
g) Anspruch gegen den Insolvenzverwalter des Ehegatten.....	9.878.....	697
aa) Rechtsprechung des BGH.....	9.878.....	697
bb) Eigene Auffassung.....	9.882.....	699
h) Insolvenzfestigkeit .....	9.890.....	702
III. Körperschaftsteuer .....	9.892.....	703
1. Liquidationsbesteuerung nach § 11 KStG.....	9.893.....	703
2. Der Anspruch auf Auszahlung des Körperschaft- steuerguthabens nach § 37 Abs. 5 KStG in der Insolvenz .....	9.903.....	705
a) Ausnahmen von der ratierlichen Auszahlung – Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	9.904.....	705
b) Solidaritätszuschlag.....	9.910.....	707
c) Aufrechnung.....	9.911.....	707
3. Gemeinnützigkeit.....	9.912.....	708
a) Einleitung.....	9.912.....	708
b) Das Urteil des BFH vom 16.5.2007 .....	9.913.....	709
c) Die Meinungen in der Literatur .....	9.915.....	710
d) Die Argumentationsstruktur des BFH – eigener Lösungsansatz .....	9.917.....	711
e) Erhalt der Gemeinnützigkeit im Insolvenzverfahren.....	9.918.....	712
aa) Wertungen mit Blick auf den Gesellschaftszweck.....	9.918.....	712
bb) Wertungen mit Blick auf die Gläubiger.....	9.919.....	712
cc) Wertungen mit Blick auf die Vermögensbindung .....	9.925.....	714
dd) Ausnahme: Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	9.930.....	716
f) Fazit .....	9.931.....	716



# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
IV. Gewerbesteuer.....	9.934	717
1. Ermittlung der Gewerbesteuer.....	9.934	717
2. Erlöschen der Gewerbesteuerpflicht.....	9.939	718
a) Kapitalgesellschaften .....	9.939	718
b) Personengesellschaften und Einzelunternehmer .....	9.942	719
3. Veranlagung.....	9.947	719
4. Aufteilung der Gewerbesteuerschuld .....	9.951	720
5. Geltendmachung der Gewerbesteuer als Insolvenzforderung.....	9.953	720
a) Vorauszahlungen .....	9.953	720
b) Abschlusszahlungen .....	9.954	721
c) Anrechnung der Vorauszahlungen auf die Jahressteuerschuld .....	9.955	721
V. Kraftfahrzeugsteuer .....	9.956	721
VI. Erbschaftsteuer.....	9.962	723
VII. Energiesteuer .....	9.968	725
1. Allgemeines .....	9.969	726
2. Steuerentlastung nach § 53 MinöStV im System der Verbrauchsteuern .....	9.972	727
3. Mahnsystem nach § 53 MinöStV in der Rechtsprechung des BFH.....	9.982	729
4. Entbehrlichkeit der „gerichtlichen Verfolgung“ in der Insolvenz des Warenempfängers? .....	9.986	730
a) Absicht und Stellung eines Insolvenzantrages (Fall 1 und Fall 2) .....	9.988	731
b) Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters (Fall 3 und Fall 4) .....	9.989	731
c) Bestellung eines (endgültigen) Insolvenzverwalters (Fall 5) .....	9.996	734
d) Nichteröffnung des Insolvenzverfahrens (Fall 6 und Fall 7) .....	9.997	734
e) Stellungnahme.....	9.999	735
VIII. Grunderwerbsteuer .....	9.1001	735
1. Allgemeines zur Grunderwerbsteuer .....	9.1001	735
2. Grunderwerbsteuerschulden als Insolvenz- forderungen und Masseverbindlichkeiten .....	9.1009	737
3. Insolvenzzrechtliche Begründetheit bei Rückabwicklung eines Grundstücksgeschäftes nach § 16 GrEStG .....	9.1016	739
4. Auswirkungen des § 103 InsO .....	9.1034	744
5. Die grunderwerbsteuerliche Unbedenklichkeits- bescheinigung in der Insolvenz .....	9.1036	744

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
IX. Grundsteuer .....	9.1037	745
1. Allgemeines .....	9.1037	745
2. Erlass der Grundsteuer.....	9.1044	746
3. Grundsteuer als öffentliche Last.....	9.1055	749
4. Verfahrensrechtliche Fragen.....	9.1057	749
X. Säumniszuschläge und Verspätungszuschläge .....	9.1058	750
1. § 39 Abs. 1 Nr. 3 InsO ist auf Säumniszuschläge nicht anwendbar .....	9.1058	750
2. Erlass von Säumniszuschlägen gemäß § 227 AO.....	9.1059	750
3. Verspätungszuschläge .....	9.1064	751
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>		<b>753</b>