

Insolvenzsteuerrecht

Unter besonderer Berücksichtigung des Insolvenzplanverfahrens

Bearbeitet von

Wolfgang Sonnleitner, Arne Engels, Dennis Fehst, Ferdinand Petersen, Michael Winkelhog, Alexander Witfeld

1. Auflage 2017. Buch. XXV, 561 S. Kartoniert

ISBN 978 3 406 70589 2

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Recht > Zivilverfahrensrecht, Berufsrecht, Insolvenzrecht > Insolvenzrecht,
Unternehmenssanierung

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sonnleitner
Insolvenzsteuerrecht


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Insolvenzsteuerrecht

unter besonderer Berücksichtigung
des Insolvenzplanverfahrens

Bearbeitet von

Arne Engels, Rechtsanwalt, Köln; *Dennis Fehst*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für
Insolvenzrecht, Essen; *Ferdinand Petersen*, Rechtsanwalt und Steuerberater, Hamburg;
Wolfgang Sonnleitner, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Düsseldorf;
Michael Winkelhog, Rechtsanwalt und Steuerberater, Köln;
Dr. Alexander Witfeld, Düsseldorf

Herausgegeben von

Wolfgang Sonnleitner

2017


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG


C.H.BECK

Zitiervorschlag:
Sonnleitner/*Witfeld*, Insolvenzsteuerrecht, Kap. 5 Rn. 10


beck-shop.de
www.beck.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN 978 3 406 70589 2

© 2017 Verlag C.H. Beck OHG,
Wilhelmstr. 9, 80801 München

Druck und Bindung: Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG
In den Lissen 12, D-76547 Sinzheim

Satz: Textservice Zink, 74869 Schwarzach

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff).

Vorwort

Das Insolvenzsteuerrecht gehört zu den schwierigen Materien des Steuerrechts und verursacht in der Praxis erhebliche Probleme. Ursache dieser Schwierigkeiten sind Zielkonflikte zwischen dem Steuerrecht und dem Insolvenzrecht. Während das Steuerrecht eine gleichmäßige Besteuerung aller Steuersubjekte sicherstellen will, soll das Insolvenzrecht die Gläubiger des Insolvenzschuldners gleichmäßig befriedigen. Diese Zielkonflikte sind durch eine gesetzliche Regelung des Insolvenzsteuerrechts bisher nicht aufgelöst worden. Die Praxis der Insolvenzbesteuerung ist daher bisher maßgeblich durch die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs geprägt.

Das vorliegende Werk richtet sich vor allem an den steuerberatenden Kollegen. Er sieht sich nicht selten mit einer Krise oder einer Insolvenz eines von ihm beratenen Mandanten konfrontiert, die unverzügliches Handeln notwendig macht. Die kurzen insolvenzrechtlichen Fristen und die mit einer solchen Beratung verbundenen Haftungsrisiken für ihn selbst wie auch für den Mandanten oder dessen Organe erfordern ein sorgfältiges und überlegtes Vorgehen. Das Buch will den Kollegen fachlich dort abholen, wo er mit seiner täglichen Beschäftigung mit dem Steuerrecht steht und ihn zügig zu den praktischen Fragen des Insolvenzsteuerrechts führen.

Für das allgemeine Insolvenzsteuerrecht gibt es bereits gute und bewährte Gesamtdarstellungen. Die steuerlichen Besonderheiten des Insolvenzplanverfahrens und der Eigenverwaltung haben in der Literatur dagegen bisher kaum Beachtung gefunden, obwohl es sich dabei regelmäßig um Insolvenzverfahren von erheblicher gesamtwirtschaftlicher Bedeutung handelt. Diese Spezialfragen sollen hier erschöpfend mit behandelt werden.

Für viele der bisher ungelösten Probleme des Insolvenzsteuerrechts werden im vorliegenden Werk Lösungsvorschläge entwickelt. Viele Dinge kann man durchaus anders sehen. Der Herausgeber und die Autoren sind daher dankbar für alle Anmerkungen und Hinweise, die uns über die Adresse wolfgang.sonnleitner@ppr-partner.de übermittelt werden können.

Ein herzlicher Dank geht an unsere Lektorin Frau Christina Wolfer für die umsichtige Betreuung, an Frau Franziska Gabriel für die gelungene Organisation des Vorhabens, an Frau Dr. Noemi Strotkemper für die hervorragende fachliche Unterstützung und an Herrn Elmar Krüsmann für die Erstellung des Stichwortverzeichnisses.

Rechtsstand ist der 1. Mai 2017. Darüber hinaus konnten noch die gesetzliche Neuregelung der Steuerbefreiung von Sanierungserträgen durch das Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechtsüberlassungen und das Urteil des Bundesverfassungsgerichts zur teilweisen Verfassungswidrigkeit von § 8c Abs. 1 S. 1 KStG berücksichtigt werden.

Wolfgang Sonnleitner

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII
Kapitel 1. Grundlagen	1
A. Definition des Begriffs „Insolvenzsteuerrecht“	1
B. Anwendungsbereich des Grundsatzes des Vorrangs des Insolvenzrechts	2
C. Der Grundsatz der Gläubigergleichbehandlung	4
D. Gang der Darstellung	5
Kapitel 2. Insolvenzrechtliche Grundlagen	6
Abschnitt 1. Entstehung einer Krise	8
A. Definition der Krise	8
B. Beobachtungen aus der Praxis	9
C. Möglichkeiten einer außergerichtlichen Sanierung	10
I. Prüfung der Sanierungsfähigkeit	10
II. Erstellung eines Sanierungskonzepts	10
III. Mögliche Sanierungsmaßnahmen	11
Abschnitt 2. Eröffnungsverfahren	12
A. Eröffnungsgründe	12
I. Zahlungsunfähigkeit	12
1. Betriebswirtschaftliche Methode	13
a) Liquiditätsstatus	13
b) Finanzplan	14
c) Prüfung des Ausschlusstatbestandes	15
d) Exkurs: Bugwelle	15
2. Wirtschaftskriminalistische Methode	16
3. Retrograde insolvenztabellarische Methode	17
II. Drohende Zahlungsunfähigkeit	18
III. Überschuldung	19
B. Eigenantrag	20
C. Antrag auf Eröffnung eines Schutzschirmverfahrens	21
D. Insolvenzantrag der Finanzbehörde	22
I. Ermessensentscheidung der Behörde	23
II. Aufrechterhalten des Insolvenzantrages trotz Erfüllung der Forderung	24
E. Vorläufiger Insolvenzverwalter	25
I. Gutachter, ganz schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter	26
II. Schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter	26
III. Halbstarker vorläufiger Insolvenzverwalter	27
IV. Starker vorläufiger Insolvenzverwalter	27
F. Entscheidung des Insolvenzgerichts	28
I. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	28
II. Abweisung mangels Masse	29
Abschnitt 3. Regelinsolvenzverfahren	30
A. Rechtsstellung des Fiskus als Gläubiger	30

Inhaltsverzeichnis

	Seite
B. Rechtsstellung des Insolvenzverwalters	31
C. Verwaltung der Insolvenzmasse	31
I. Inbesitznahme	31
II. Freigabe	33
D. Bereinigung der Ist- zur Soll-Masse	35
I. Aussonderung	35
II. Absonderung	36
III. Insolvenzanfechtung	38
1. Anfechtungstatbestände	38
a) Deckungsanfechtung	39
b) Unmittelbare Benachteiligungen	41
c) Unentgeltliche Leistungen	41
d) Vorsatzanfechtung	42
e) Gesellschafterdarlehen	44
f) Bargeschäft	44
2. Besondere Risiken des Fiskus	45
3. Rechtsweg	46
IV. Aufrechnungsverbote	47
E. Betriebsfortführung	48
F. Masseunzulänglichkeit	49
G. Forderungsanmeldung und -feststellung	51
H. Beendigung des Verfahrens	53
I. Exkurs: Verbraucherinsolvenzverfahren	55
Abschnitt 4. Besondere Verfahrensarten	56
I. Insolvenzplanverfahren	56
1. Einordnung des Insolvenzplans in die Systematik der InsO	56
2. Aufstellung des Insolvenzplans und Verfahrensgang	57
3. Aufhebung des Verfahrens	60
4. Wirkungen der Aufhebung	61
a) Verhältnis von Insolvenzplänen und Ausschlussfristen	61
b) Gerichtlich bestätigte Präklusionsfristen	62
c) Verteilungsausschließende Präklusionsfristen	64
d) Vollstreckungsschutz des § 259a InsO und Jahresfrist des § 259b InsO	64
II. Eigenverwaltung	65
1. Wesen der Eigenverwaltung	65
2. Regelungen der Eigenverwaltung	66
3. Stellung des vorläufigen Sachwalters	66
4. Stellung des Sachwalters im Insolvenzverfahren	67
III. Nachlassinsolvenz	69
IV. Aktuelle Entwicklungen	69
1. Europäische Initiative zur Einführung eines außergerichtlichen Sanierungsverfahrens	69
2. Änderungen des Einführungsgesetzes zur Insolvenzordnung wegen Änderung der EUInsVO	71
3. Einführung eines Konzerninsolvenzrechts	72
Kapitel 3. Steuerliches Verfahrensrecht	74
A. Verfahrensrechtliche Stellung der Beteiligten	77
I. Insolvenzschuldner	77
II. Insolvenzverwalter	79
III. Finanzbehörden	82
B. Auskunftsrechte gegenüber den Finanzbehörden	83

Inhaltsverzeichnis

	Seite
C. Deklarationspflichten	85
I. Abgabe von Steuererklärungen	85
1. Einfluss der Verfahrenseröffnung auf die Rechnungslegung	85
2. Umfang der Erklärungsspflichten	86
a) Zeitlicher Umfang	86
b) Deklarationspflichten nach den einzelnen Steuersubjekten	87
c) Unzureichende Kostendeckung	89
II. Berichtigung bereits abgegebener Erklärungen (§ 153 AO)	90
D. Festsetzungsverfahren	91
I. Insolvenzforderungen	91
1. Definition	91
2. Einzelne Steuerarten	92
a) Einkommen- und Körperschaftsteuer	92
b) Lohnsteuer	94
c) Umsatzsteuer	94
d) Gewerbesteuer	95
3. Haftungstatbestände	95
4. Steuerliche Nebenleistungen	95
II. Masseverbindlichkeiten	95
1. Regelfall	95
2. Begründung von Verbindlichkeiten durch einen vorläufigen Insolvenzverwalter mit Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis	96
3. Steuerverbindlichkeiten nach § 55 Abs. 4 InsO	97
4. Praxisbeispiel zur Abgrenzung von Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	100
III. Festsetzung von Steuerforderungen im Rahmen der Insolvenz	102
1. Fehlende Festsetzungsbefugnis von Insolvenzforderungen	102
a) Anmeldung zur Tabelle	102
b) Insolvenzrechtliches Prüfungsverfahren	103
2. Festsetzung von Masseverbindlichkeiten gegenüber der Insolvenzmasse	106
3. Festsetzung gegenüber dem freigegebenen Vermögen	107
IV. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten	107
V. Korrekturmöglichkeiten, §§ 129 ff., 172 ff. AO	108
1. Laufendes Insolvenzverfahren	108
2. Beendetes Insolvenzverfahren	109
E. Erhebungsverfahren	109
I. Allgemeines	109
II. Aufrechnung	110
1. Grundsatz	110
a) Voraussetzungen der Aufrechnung	110
b) Rechtsfolge	112
2. Besonderheiten des Insolvenzverfahrens	113
a) Aufrechnungslage bestand bereits vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens	113
b) Aufrechnungslage tritt während des Insolvenzverfahrens ein	114
3. Die Aufrechnungsverbote des § 96 InsO	115
F. Vollstreckungsverfahren	118
I. Allgemeines	118
II. Vollstreckung einer Insolvenzforderung	118
III. Vollstreckung einer Masseverbindlichkeit	120
IV. Vollstreckung in das insolvenzfreie Vermögen des Insolvenzschuldners	120
V. Vollstreckung nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens	121
G. Rechtsbehelfs- und Klageverfahren	122
I. Auswirkungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf laufende Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	122
	IX

Inhaltsverzeichnis

	Seite
II. Rechtsschutz gegen Insolvenzanträge der Finanzverwaltung	124
H. Haftung	125
I. Steuerrechtliche Haftung des Geschäftsführungsorgans bei Insolvenzreife des Unternehmens (vor Insolvenzantragstellung)	125
1. Allgemeine Grundsätze der Vertreterhaftung nach § 69 AO	125
2. Handlungspflichten des Geschäftsführungsorgans	128
a) Entrichtungspflicht	128
b) Erklärungspflicht	133
c) Mittelvorsorgepflicht	134
II. Steuerrechtliche Haftung von Geschäftsführungsorgan und/oder Sachwalter in der vorläufigen Eigenverwaltung	136
1. Haftung des Geschäftsführungsorgans	136
2. Haftung des vorläufigen Sachwalters	138
III. Steuerrechtliche Haftung des Sachwalters im eröffneten Eigenverwaltungsverfahren	139
IV. Steuerrechtliche Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	140
I. Besonderheiten des Insolvenzplanverfahrens	141
I. Einleitung	141
II. Rechtswirkungen des Insolvenzplanes für vorinsolvenzliche Steuerforderungen	141
1. Unbestrittene Tabellenanmeldung titulierter bzw. nicht-titulierter Forderungen	141
2. Bestrittene Tabellenanmeldung titulierter wie nicht-titulierter Forderungen	142
3. Fehlender Anwendungsbereich der abgabenrechtlichen Änderungsvorschriften	143
a) Änderungen nach § 164 Abs. 2 AO	144
b) Rücknahme oder Widerruf nach §§ 130, 131 AO	144
c) Änderungen nach §§ 172 ff. AO	145
d) Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten nach § 129 AO	147
e) Änderungssperre hinsichtlich titulierter nicht angemeldeter Steuerforderungen	148
4. Nachträgliche Geltendmachung titulierter bzw. nicht-titulierter Nachzüglerforderungen	148
a) Ordnungsgemäße Geltendmachung	149
b) Jahresfrist des § 259b InsO und Folgen des Verstreichenlassens.	154
J. Haftung von Organgesellschaften nach § 73 AO	154
I. Voraussetzungen einer Haftung nach §§ 191 Abs. 1, 73 AO	154
II. Haftung gemäß §§ 191 Abs. 1, 73 AO im Rahmen des Insolvenzplanverfahrens	156
1. Erlass eines Haftungsbescheides vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens	156
2. Erlass eines Haftungsbescheides nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	156
Kapitel 4. Ertragsteuer-/Gewerbesteuerrecht	159
I. Einkommensteuer	160
1. Einleitung	160
2. Ermittlung des Einkommens	161
a) Einleitung	161
b) Einkünfte- bzw. Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum	161
c) Aufdeckung stiller Reserven/Auflösung von Rückstellungen	162
d) Betriebsaufspaltung	162
e) Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe	164
f) Beteiligung an Personengesellschaften	164
g) Beteiligung an Kapitalgesellschaften: Insolvenz der Kapitalgesellschaft	168
h) Beteiligung von < 1 % (§ 20 EStG)	171

Inhaltsverzeichnis

	Seite
i) Ausfall von Darlehen aus dem Privatvermögen aufgrund einer Insolvenz des Darlehensnehmers	171
j) Berücksichtigung von Verlusten	172
k) Sonderfälle	173
3. Besonderheiten bei der Festsetzung/Geltendmachung	181
a) Aufteilung der Einkommensteuerschuld	181
b) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Insolvenzforderung bei der Einkommensteuer	181
c) Absonderung	182
d) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Forderung gegen das insolvenzfreie Vermögen	183
e) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Insolvenzforderung bei einer Mitunternehmerschaft/Personengesellschaft	183
4. Besondere Erhebungsformen und Anrechnung	185
a) Vorauszahlungen	185
b) Kapitalertragsteuer	186
c) Lohnsteuer	187
d) Bauabzugsteuer	189
5. Aufrechnung gegen Steuererstattungsbeträge	190
II. Körperschaftsteuer	191
1. Einleitung	191
2. Ermittlung des Einkommens	192
a) Einleitung	192
b) Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum	192
c) Ansatz von Verbindlichkeiten in der Insolvenz	195
d) Körperschaftsteuerliche Organschaft	196
e) Berücksichtigung von Verlusten	203
f) Körperschaftsteuer-Guthaben/Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrag	204
g) § 32a KStG	205
3. Festsetzung/Geltendmachung	205
4. Besondere Erhebungsformen und Anrechnung	205
III. Gewerbesteuer	205
1. Einleitung/Allgemeine Grundsätze	205
a) Gewerbesteuer als Realsteuer, Steuergläubiger	205
b) Verfahren: Steuermessbetrag, Steuerfestsetzung	205
c) Steuerschuldner	206
d) Dauer der Gewerbesteuerpflicht	206
2. Ermittlung des Gewerbeertrags	206
a) Gewerbeertrag	206
b) Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum	206
c) Gewerbesteuerliche Organschaft	207
d) Berücksichtigung von Verlusten (§ 10a GewStG)	208
3. Festsetzung/Geltendmachung	209
4. Anrechnung von Vorauszahlungen	209
Kapitel 5. Verbrauch-, Aufwand- und Verkehrssteuern; Zölle	210
A. Umsatzsteuer	212
I. Einführung	214
II. Unternehmereigenschaft	217
1. Insolvenzschnldner	217
2. (Vorläufiger) Insolvenzverwalter	217
III. Das umsatzsteuerliche Festsetzungsverfahren	218
1. Grundlegendes	218
2. Abgrenzung zwischen Insolvenzforderung und Masseverbindlichkeit	219

Inhaltsverzeichnis

	Seite
3. Rechtsprechungsserie des V. und des XI. Senats des BFH im Wechselspiel zu § 55 Abs. 4 InsO und der Auffassung der Finanzverwaltung	219
a) Urteil vom 29.1.2009 zur Ist-Versteuerung (V. Senat)	221
b) Urteil vom 9.12.2010 zur Soll-Versteuerung (V. Senat)	223
c) Urteile zum Insolvenzeröffnungsverfahren	226
4. Insolvenzzrechtliche Einordnung von Ausgangsumsätzen im Regelinsolvenzverfahren bei Ist-Versteuerung	232
a) Leistungserbringung vor der Insolvenzeröffnung	232
b) Leistungserbringung im Rahmen des Insolvenzeröffnungsverfahrens	235
5. Insolvenzzrechtliche Einordnung der positiven unselbständigen Besteuerungsgrundlagen im Regelinsolvenzverfahren bei Soll-Versteuerung	237
a) Lieferungen und sonstige Leistungen	237
b) Berichtigungstatbestände	249
6. Insolvenzzrechtliche Einordnung von Ausgangsumsätzen im Eigenverwaltungsverfahren	257
a) Leistungserbringung vor dem Insolvenzeröffnungsverfahren	258
b) Leistungserbringung während des Insolvenzeröffnungsverfahrens unter Anordnung vorläufiger Eigenverwaltung	265
c) Leistungserbringung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens und Anordnung der Eigenverwaltung	267
7. Folgen rechtlicher Uneinbringlichkeit (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) auf Seiten des Leistungsempfängers	267
8. Das Besteuerungsverfahren und die umsatzsteuerliche Zwangsverrechnung nach § 16 Abs. 2 UStG	268
a) Einführung	268
b) Abkürzung des Besteuerungszeitraums nach § 16 Abs. 3 UStG	269
c) Insolvenzzrechtliche Zuordnung von Besteuerungsgrundlagen auf die einzelnen Unternehmensteile im Rahmen des Besteuerungsverfahrens	270
d) Verhältnis zu den insolvenzzrechtlichen Aufrechnungsverboten	274
9. Wahlrecht des Insolvenzverwalters nach § 103 InsO bei nicht vollständig erfüllten Verträgen	275
a) Einführung in insolvenz- und umsatzsteuerrechtliche Grundlagen	276
b) Insolvenz des Leistungserbringers	277
c) Insolvenz des Leistungsbestellers	281
10. Verwertung von Sicherungsgut	283
a) Bewegliche Sachen vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens	283
b) Bewegliche Sachen während des Insolvenzeröffnungsverfahrens	286
c) Nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	289
d) Freigabe beweglichen Sicherungsguts durch den Insolvenzverwalter	302
e) Freigabe unbeweglichen Sicherungsguts durch den Insolvenzverwalter	307
f) Eigenverwaltung, §§ 270 ff. InsO	307
11. Verwertung von Forderungen	311
a) Während des Insolvenzeröffnungsverfahrens	311
b) Während des eröffneten Insolvenzverfahrens	312
c) Eigenverwaltung	315
12. Umsätze aus selbständiger Tätigkeit des Insolvenzzschuldners – Neuerwerb	316
a) Einführung	316
b) Rechtslage vor dem 1.7.2007	318
c) Rechtslage ab dem 1.7.2007	319
d) Aufrechnung des Finanzamts	321
13. Haftung nach § 13c UStG	323
a) Grundlagen	323
b) Voraussetzungen einer Haftungsanspruchnahme	324
c) Anwendungsbereich im Insolvenzfall	325
14. Haftung nach § 14c UStG	327

Inhaltsverzeichnis

	Seite
15. Haftung nach § 25d UStG	329
16. Behandlung von Insolvenzanfechtungen sowie Vereinbarungen hierüber	331
a) Insolvenz des Leistungsempfängers	331
b) Insolvenz des Leistenden	335
17. Vorsteuerabzug aus der Rechnung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	336
a) Einführung	336
b) Aufteilung bei privaten und unternehmerischen Verbindlichkeiten	337
c) Aufteilung bei Einstellung des Geschäftsbetriebs einer Kommanditgesellschaft	338
d) Aufteilung bei Unternehmensfortführung	339
IV. Das umsatzsteuerliche Erhebungsverfahren	341
1. Einführung	341
2. Insolvenzrechtliche Aufrechnungsverbote	341
a) § 96 Abs. 1 Nr. 1 InsO	342
b) § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO	348
V. Die umsatzsteuerliche Organschaft	351
1. Einführung	351
2. Insolvenz der Organgesellschaft	354
a) Regelinsolvenzverfahren	354
b) Eigenverwaltung	356
3. Insolvenz des Organträgers	359
a) Regelinsolvenzverfahren	359
b) Eigenverwaltung	361
4. Insolvenz der Organgesellschaft und des Organträgers	363
5. Auswirkungen der Beendigung	363
a) Zurechnung von Ausgangsumsätzen und hierauf entfallender Berichtigungen	364
b) Zurechnung von Eingangsumsätzen und hierauf entfallender Berichtigungen	365
c) Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	366
6. Unerkannte Organschaft	367
7. Irrtümlich angenommene Organschaft	368
8. Anfechtung von Zahlungen der Organgesellschaft	369
B. Grunderwerbsteuer	370
I. Einführung	370
II. Unbedenklichkeitsbescheinigung	372
III. Insolvenzanfechtung nach §§ 129 ff. InsO	372
IV. Insolvenzrechtliche Einordnung von Erwerbsvorgängen	373
1. Grundlegende Abgrenzung	373
2. Wahlrecht des Insolvenzverwalters nach § 103 InsO	374
3. Zusätzliche (nachträgliche) Leistungen nach § 9 Abs. 2 Nr. 1 GrEStG	374
V. Erstattung von Grunderwerbsteuer	375
C. Kraftfahrzeugsteuer	378
I. Einführung	378
II. Insolvenzrechtliche Einordnung	380
1. Allgemeines	380
2. Nicht im Eigentum des Insolvenzschuldners stehende Kraftfahrzeuge	383
3. Unpfändbare Kraftfahrzeuge	384
III. Erstattung bereits entrichteter Kraftfahrzeugsteuer	384
IV. Freigabe durch Insolvenzverwalter	385
D. Sonstige Verbrauchsteuern	386
I. Einführung	386
II. Insolvenzrechtliche Einordnung	387
III. Sachhaftung nach § 76 AO	389

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Steuerverfahrensrechtliche Grundlagen	389
2. Durchsetzung der Sachhaftung im Insolvenzverfahren	390
IV. Steuerentlastung bei Zahlungsausfall nach § 60 EnergieStG	391
E. Zölle	393
I. Einführung	393
II. Insolvenzrechtliche Einordnung	395
III. Sachhaftung nach § 76 AO	395
F. Annex: Investitionszulage	396
I. Einführung	396
II. Insolvenzrechtliche Einordnung eines Rückzahlungsanspruchs	397
 Kapitel 6. Steuern auf das Vermögen	 399
A. Grundsteuer	399
I. Einführung	399
II. Insolvenzrechtliche Einordnung von Grundsteuerforderungen	400
III. Erlass von Einheitswert- und Grundsteuermessbescheiden	402
IV. Erlass der Grundsteuer aus Rechts- oder Billigkeitsgründen	403
B. Erbschaft- und Schenkungsteuer	405
I. Einführung	405
II. Insolvenzrechtliche Einordnung von Erwerbsvorgängen	408
1. Nachlassinsolvenzverfahren	408
a) Bürgerlich-rechtliche Grundlagen	408
b) Erbschaftsteuer als Nachlassverbindlichkeit	409
2. Insolvenzverfahren über das eigene Vermögen des Erwerbers	410
a) Bürgerlich-rechtliche Grundlagen	410
b) Erwerb vor Verfahrenseröffnung	410
c) Erwerb nach Verfahrenseröffnung	411
 Kapitel 7. Gemeinnützigkeit	 414
I. Allgemeines	414
1. Grundlagen	414
2. Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung gemeinnützigen Handelns	416
a) Materielle Voraussetzungen	416
b) Verfahrensrechtliche Aspekte	417
3. Rechtsfolgen	420
II. Gemeinnützigkeit und Regelinsolvenzverfahren	420
III. Gemeinnützigkeit und Insolvenzplanverfahren	424
 Kapitel 8. Rechnungslegung	 425
I. Grundlagen	425
1. Handelsrechtliche Rechnungslegungspflichten	425
a) Rechtsgrundlagen und Adressaten der handelsrechtlichen Rechnungslegung	425
b) Grundsätze der handelsrechtlichen Rechnungslegung	428
c) Kernelemente der Bilanzierung	428
d) Prüfungspflichten	430
e) Offenlegungspflichten	430
f) Besonderheiten des Konzernabschlusses	430
2. Steuerliche Rechnungslegungspflichten	431
II. Rechnungslegung in der Krise	432
1. Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	432
2. Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen	433

Inhaltsverzeichnis

	Seite
III. Rechnungslegung in der Insolvenz	435
1. Handelsrechtliche Rechnungslegungspflichten	435
a) Verpflichtung zur Rechnungslegung und Erstellung von Jahresabschlüssen	435
b) Umstellung des Geschäftsjahrs	438
c) Offenlegung der Jahresabschlüsse	438
2. Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten	439
Kapitel 9. Sanierungssteuerrecht	440
A. Einleitung	441
B. Überblick über Sanierungsmaßnahmen	441
C. Steuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen	442
I. Historische Entwicklung der Besteuerung von Sanierungsgewinnen	443
II. Sanierungserlass des Bundesministeriums für Finanzen vom 27.3.2003	445
III. Vorlagebeschluss des BFH vom 25.3.2015	446
IV. Entscheidung des Großen Senats des BFH vom 28.11.2016	446
V. Neuregelungen der Steuerbefreiung von Sanierungsgewinnen durch das Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen	448
1. Inhalt der gesetzlichen Neuregelung	448
2. Würdigung	452
VI. Europarechtliche Vorgaben für die Steuerbegünstigung von Sanierungsgewinnen	453
VII. Folgen für laufende Sanierungsfragen	455
VIII. Umsatzsteuerrechtliche Auswirkungen beim Forderungsverzicht	455
D. Rangrücktrittsvereinbarungen	457
I. Einführung	457
II. Insolvenzrechtliche Aspekte	458
III. Bilanz- und ertragsteuerliche Konsequenzen	459
1. Urteil des I. Senats des BFH v. 15.4.2015	459
2. Stellungnahme	461
3. Ergebnis	462
IV. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	463
E. Auswirkungen körpersteuerrechtlicher Verlustabzugsbeschränkungen in der Insolvenz	465
I. Einleitung	466
II. Wesentlicher Inhalt von § 8c KStG	469
III. Stille-Reserven-Klausel	469
IV. Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	472
V. Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG)	474
1. Allgemeines	475
2. Voraussetzungen für den Erhalt von fortführungsgebundenen Verlusten	478
3. Ausübung des Wahlrechts auf gesonderte Feststellung und Erhalt der fortführungsgebundenen Verluste	478
4. Rechtsfolge	478
5. Gestaltungsüberlegungen	479
F. Schenkungsteuerpflicht infolge von Sanierungsmaßnahmen	479
I. Einführung zu § 7 Abs. 8 ErbStG	479
II. Forderungsverzicht	481
III. Forderungsverzicht unter Besserungsvorbehalt	484
IV. Forderungsverzicht im Insolvenzplan	484
V. Schuldübernahme	485

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Anhang. Ausgewählte Verwaltungsanweisungen	486
A. Anwendungserlass zu § 251 der Abgabenordnung	486
B. Schreiben betr. Insolvenzordnung; Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO ...	515
C. Allgemeine Verwaltungsvorschrift über die Durchführung der Vollstreckung nach der Abgabenordnung Vollstreckungsanweisung – VollstrA –	522
Stichwortverzeichnis	555