

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>1. Teil: Allgemeines Insolvenzsteuerrecht .....</b>	<b>17</b>
I. Verhältnis von Insolvenzordnung und Steuerrecht .....	17
II. Die steuerrechtliche Stellung des Schuldners .....	22
1. Verlust des Verwaltungs- und Verfügungsrechts .....	22
2. Auswirkungen auf das materielle Steuerrecht .....	23
a) Steuerrechtliche Stellung des Schuldners .....	23
b) Besonderheiten der einkommensteuerlichen Stellung .....	24
c) Besonderheiten der umsatzsteuerlichen Stellung .....	25
3. Die Stellung des Schuldners im formellen Steuerrecht ..	27
4. Stellung des Schuldners bei Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters .....	30
III. Die steuerrechtliche Stellung des Insolvenzverwalters .....	31
1. Der Insolvenzverwalter als über die Masse Verwaltungs- und Verfügungsberechtigter .....	31
2. Die Stellung des Insolvenzverwalters im formellen Steuerrecht .....	33
a) Allgemeine Rechte und Pflichten .....	33
b) Handelsrechtliche und steuerrechtliche Buch- führungspflichten .....	36
c) Steuerklärungspflichten .....	38
aa) Steuerklärungen für die Zeit des Insolvenz- verfahrens .....	38
bb) Steuerklärungen für die Zeit vor Insolvenz- eröffnung .....	40
cc) Berichtigung von Steuerklärungen nach § 153 AO .....	41
dd) Steuerklärungspflichten nach Insolvenz- beendigung .....	42
d) Kosten der Erfüllung der steuerlichen Verpflichtungen .....	42
3. Haftung des Insolvenzverwalters .....	43

4. Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters . . . . .	46
5. Stellung des Sachwalters und des Treuhänders . . . . .	52
IV. Die steuerrechtliche Stellung der Insolvenzmasse . . . . .	53
1. Die Insolvenzmasse als dem Schuldner zuzurechnendes Vermögen . . . . .	53
2. Zugehörigkeit von Steuererstattungsansprüchen zur Insolvenzmasse . . . . .	54
V. Die Stellung des Geschäftsführers und des Verfügungs- berechtigten . . . . .	57
<b>2. Teil: Materielles Insolvenzsteuerrecht     (Insolvenzsteuerschuldrecht) . . . . .</b>	<b>63</b>
<b>A. Allgemeine Bestimmungen . . . . .</b>	<b>63</b>
I. Die Steuerforderung als Insolvenzforderung nach § 38 InsO . . . . .	63
1. Einordnung der Steuerforderung als Insolvenz- forderung . . . . .	63
2. Nicht fällige und nicht entstandene Steuer- forderungen . . . . .	70
a) Nicht fällige Steuerforderungen . . . . .	70
b) Noch nicht entstandene Steuerforderungen . . . . .	73
II. Masseverbindlichkeiten . . . . .	75
1. Einordnung der Steuerforderungen . . . . .	75
2. Steuerforderungen aus Neuerwerb . . . . .	81
3. Geltendmachen der Masseforderung . . . . .	86
4. Masseforderungen bei Masseunzulänglichkeit . . . . .	87
III. Aussonderung und Absonderung . . . . .	88
1. Aussonderung . . . . .	88
2. Absonderung . . . . .	90
IV. Aufrechnung . . . . .	92
1. Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	92
2. Aufrechnung bei bedingten oder noch nicht fälligen Forderungen . . . . .	94
3. Aufrechnungsverbote . . . . .	96
4. Begründetsein von Forderung und Gegenforderung . . . . .	99

5. Aufrechnungsverbot bei Masseverbindlichkeiten . . . . .	105
V. Insolvenzanfechtung . . . . .	106
<b>B. Besonderer Teil: Probleme der einzelnen Steuerarten . . . . .</b>	<b>117</b>
I. Einkommensteuer . . . . .	117
1. Der Begriff des Einkommens in der Insolvenz des Steuerpflichtigen . . . . .	117
2. Entstehung und Zurechnung der Einkünfte im Insolvenzverfahren . . . . .	120
a) Grundlegung . . . . .	120
b) Gesamtbetrag der Einkünfte und Verlust- ausgleich . . . . .	124
c) Die Zurechnung von Verlusten beim Kommanditisten . . . . .	125
d) Verlustabzug . . . . .	126
3. Besteuerung von Ehegatten im Insolvenzverfahren . . . . .	128
a) Einzel- und Zusammenveranlagung im Insolvenzverfahren. . . . .	128
b) Verlustausgleich bei Zusammenveranlagung . . . . .	130
c) Verlustabzug nach § 10d EStG . . . . .	131
d) Geltendmachen der Steuerschuld . . . . .	131
e) Erstattungsansprüche bei Zusammenveranlagung . . . . .	132
f) Einzelveranlagung. . . . .	133
4. Die Einkommensteuer als Masseverbindlichkeit oder Insolvenzforderung . . . . .	133
5. Aufteilung der Einkommensteuerschuld – Praktische Durchführung . . . . .	141
6. Versteuerung der stillen Reserven . . . . .	153
7. Einkommensteuer bei abgesonderter Befriedigung . . . . .	158
a) Zivilrechtliche Grundlagen. . . . .	158
b) Insolvenzzrechtliche Einordnung der Einkommen- steuerschuld. . . . .	160
8. Insolvenzzrechtliche Probleme der Personen- gesellschaft . . . . .	165
a) Stellung der Personengesellschaft und der Gesellschafter . . . . .	165
b) Insolvenzzrechtliche Einordnung der Steuer- forderungen . . . . .	167
9. Durchsetzung der Einkommensteuerschuld im Insolvenzverfahren . . . . .	178

a) Einkommensteuerabschlusszahlung . . . . .	178
b) Einkommensteuervorauszahlung . . . . .	179
c) Anrechenbare Steuerabzüge . . . . .	180
d) Anrechnung der Vorauszahlungen und Steuer- abzugsbeträge auf die Einkommensteuerschuld . . . . .	183
10. Veranlagung im Insolvenzverfahren . . . . .	187
II. Körperschaftsteuer . . . . .	189
III. Lohnsteuer . . . . .	194
1. Insolvenz des Arbeitnehmers . . . . .	194
2. Insolvenz des Arbeitgebers . . . . .	195
a) Lohnsteuerabzug im Insolvenzverfahren . . . . .	195
b) Pauschalierung der Lohnsteuer . . . . .	201
3. Auf die Bundesagentur für Arbeit übergegangene Lohnansprüche . . . . .	202
4. Lohnsteuer bei vorläufiger Insolvenzverwaltung . . . . .	204
IV. Gewerbesteuer . . . . .	206
1. Gewerbesteuerpflicht nach Eröffnung des Insolvenz- verfahrens . . . . .	206
2. Veranlagung . . . . .	207
3. Aufteilung der Gewerbesteuerschuld . . . . .	209
4. Verlustvortrag . . . . .	209
5. Geltendmachen der Gewerbesteuer als Insolvenz- forderung . . . . .	210
6. Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften . . . . .	211
V. Umsatzsteuer . . . . .	212
1. Die Umsatzsteuer als Insolvenzforderung . . . . .	212
a) Vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens ausgeführte Lieferungen und sonstige Leistungen . . . . .	212
b) Umsatzsteuer auf Vorauszahlungen . . . . .	219
c) Sonstige umsatzsteuerliche Ansprüche . . . . .	220
d) Geltendmachen der Umsatzsteuerforderung . . . . .	223
2. Umsatzsteuer auf Grund von Handlungen des Insolvenzverwalters . . . . .	225
3. Vorsteuer im Insolvenzverfahren . . . . .	226
a) Allgemeines . . . . .	226
b) Rückgängigmachen des Vorsteuerabzugs . . . . .	228
aa) Änderung der Bemessungsgrundlage . . . . .	229
bb) Ausübung des Eigentumsvorbehalts . . . . .	238

cc) Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG . . . . .	240
4. Umsatzsteuerliche Probleme nicht vollständig erfüllter Verträge (insbesondere Werkverträge) . . . . .	243
a) Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen . . . . .	243
aa) Rechtslage nach Insolvenzrecht . . . . .	243
bb) Umsatzsteuerliche Folgerungen . . . . .	245
b) Werkverträge über Bauleistungen . . . . .	248
aa) Unternehmer-Insolvenz . . . . .	249
bb) Besteller-Insolvenz . . . . .	253
c) Sonstige Werkverträge . . . . .	254
5. Freigabe von Massegegenständen . . . . .	255
a) Insolvenzrechtliche Grundlagen . . . . .	255
b) Umsatzsteuerliche Würdigung . . . . .	257
6. Umsatzsteuer bei absonderter Befriedigung (insbesondere Sicherungsübereignung) . . . . .	260
a) Insolvenzrechtliche Grundlagen . . . . .	260
b) Umsatzsteuerliche Behandlung . . . . .	262
7. Besonderheiten bei Organschaftsverhältnissen . . . . .	269
8. Ermittlung der Umsatzsteuerschuld . . . . .	272
VI. Probleme der übrigen Steuerarten im Insolvenzverfahren . . . . .	279
1. Billigkeitsmaßnahmen im Insolvenzverfahren . . . . .	279
2. Grunderwerbsteuer . . . . .	280
3. Erbschaftsteuer . . . . .	281
4. Grundsteuer . . . . .	282
5. Kraftfahrzeugsteuer . . . . .	283
6. Investitionszulage . . . . .	285
7. Zölle und andere Grenzabgaben . . . . .	287
8. Verbrauchsteuern . . . . .	289

### 3. Teil: Formelles Insolvenzsteuerrecht

(Verfahrensrecht) . . . . .	291
-----------------------------	-----

I. Insolvenzantrag . . . . .	291
II. Steuerforderungen als Insolvenzforderungen im Insolvenzverfahren . . . . .	301
1. Unterbrechung der Steuerverfahren . . . . .	301
2. Anmeldung der Steuerforderung . . . . .	309
3. Das Widerspruchsverfahren . . . . .	312

a) Feststellung durch Erlass eines Verwaltungsaktes . . . .	313
b) Feststellung durch Aufnahme der unterbrochenen Verfahren. . . . .	316
c) Bestandskräftige Verwaltungsakte in der Insolvenz. . .	321
III. Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten im Insolvenzverfahren . . . . .	323
IV. Steuererstattungsansprüche . . . . .	326
V. Steuerverfahren bei vorläufiger Insolvenzverwaltung. . . . .	330
VI. Durchsetzung von Steuerforderungen gegenüber dem Schuldner . . . . .	332
1. Beitreibung von Insolvenzforderungen . . . . .	332
a) Fortsetzung des Verfahrens bei Bestreiten . . . . .	332
b) Fortsetzung des Steuerfestsetzungsverfahrens aus sonstigen Gründen. . . . .	334
2. Beitreibung von Masseverbindlichkeiten. . . . .	335
3. Beitreibung von Steuerforderungen nach Insolvenz- beendigung. . . . .	335
<b>4. Teil: Befreiung des Schuldners von seinen     Verbindlichkeiten . . . . .</b>	<b>341</b>
I. Insolvenzplan. . . . .	341
II. Restschuldbefreiung . . . . .	347
III. Verbraucherinsolvenzverfahren. . . . .	352
<b>5. Teil: Grenzüberschreitende Insolvenzverfahren . . . . .</b>	<b>357</b>
I. Insolvenzzrechtliche Grundlagen . . . . .	357
II. Besteuerung bei grenzüberschreitender Insolvenz . . . . .	359
Literaturverzeichnis . . . . .	361
Sachregister . . . . .	379