

# Insolvenz- und Sanierungssteuerrecht

Sonnleitner / Witfeld

2. Auflage 2022

ISBN 978-3-406-77228-3

C.H.BECK

# Insolvenz- und Sanierungs- steuerrecht

Bearbeitet von

*Björn Epler*, Steuerberater, Dipl.-Fw. (FH), Hamburg; *Olomon Ljumani*, Rechtsanwalt, Remscheid; *Prof. Dr. Peter Neu*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Insolvenzrecht, Köln/Remscheid; *Ferdinand Petersen*, Rechtsanwalt und Steuerberater, Hamburg; *Wolfgang Sonnleitner*, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Solingen/Leichlingen; *Dr. Alexander Witfeld*, Rechtsanwalt und Steuerberater, Düsseldorf

Herausgegeben von

**Wolfgang Sonnleitner und Dr. Alexander Witfeld**

beck-shop.de  
2. Auflage 2022  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



Zitiervorschlag:  
Sonnleitner/Witfeld/*Witfeld*, Insolvenz- und Sanierungssteuerrecht, Kap. 5 Rn. 10

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 77228 3  
© 2022 Verlag C. H. Beck OHG,  
Wilhelmstr. 9, 80801 München  
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

  
chbeck.de/nachhaltig

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

## Vorwort

Steuerrecht einerseits sowie Insolvenzrecht und „Sanierungsrecht“ andererseits sind bereits für sich genommen komplexe Rechtsgebiete. Treffen beide aufeinander, kommt es nicht selten zu Zielkonflikten. Ein Grund dafür ist, dass der Gesetzgeber es bislang nicht geschafft hat, beide Rechtsmaterien aufeinander abzustimmen. Ein in sich abgeschlossenes und kohärentes „Insolvenz- und Sanierungssteuerrecht“ gibt es daher bis heute nicht.

Das vorliegende Handbuch soll es dem Rechtsanwender ermöglichen, die typischen Fallkonstellationen zu erkennen, diese systematisch aufzubereiten und einer praxisgerechten Lösung zuzuführen. Zum besseren Verständnis werden die zivilrechtlichen Grundlagen mit dargestellt. Rechtsprechung und die Auffassung der Finanzverwaltung werden ausgewertet und kritisch hinterfragt. Auch das Schrifttum wird in der gebotenen Tiefe reflektiert.

Das Insolvenz- und Sanierungssteuerrecht verändert sich stetig. Durch das *SanInsFoG* hat der Gesetzgeber zum 1.1.2021 mit der Einführung von § 15b Abs. 8 InsO sowie der Änderung von § 55 Abs. 4 InsO zwei wichtige Bereiche neu geregelt. Außerdem ergeben sich beispielsweise durch die Einführung von § 276a Abs. 3 InsO Auswirkungen im Bereich der Besteuerung von Organschaften. Darüber hinaus ist das *StaRUG* in Kraft getreten, was im Nachgang zu einer Anpassung von § 251 Abs. 2 S. 2 AO führte und seine eigenen steuerrechtliche Implikationen hat. Diesem Themenbereich ist nun ein eigenes „Kapitel 9“ gewidmet. Neben gesetzgeberischen Aktivitäten waren seit der Erstaufgabe (2017) eine Vielzahl neuer gerichtlicher Entscheidungen zu verzeichnen, die in die zweite Auflage eingearbeitet wurden. Schließlich wurden auch die in der Praxis wichtigen Verwaltungsanweisungen berücksichtigt und ebenso wie die Literatur auf den aktuellen Stand gebracht.

Das Handbuch richtet sich sowohl an Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, die mit der Rechnungslegung, der laufenden Steuerberatung und der Strukturierung in Insolvenz- und Sanierungsfällen betraut sind. Außerdem angesprochen sind Rechtsanwälte, Wirtschaftsprüfer, Insolvenzverwalter und Sanierungsberater, die in ihrer täglichen Mandatsarbeit mit „Steuern in der Insolvenz“ und den steuerlichen Auswirkungen von Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen zu tun haben.

Ein großer Dank geht an unsere Lektorin Frau Christina Wolfer und das Team des Verlags C. H. Beck. Daneben sind die Autoren und die Herausgeber den beteiligten Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern für Ihren Einsatz herzlich dankbar, namentlich Frau Boschra Bawi, Herrn Pascal Bräuer, Frau Julia Doebl, Herrn Marius Melzer, Frau Julia Miggo, Herrn Nico Spiecker und Herrn Florian Voß. Wir freuen uns über Hinweise, Anmerkungen und Fragen, die uns über [w.sonnleitner@kanzlei-sonnleitner.de](mailto:w.sonnleitner@kanzlei-sonnleitner.de) oder [alexander.witfeld@fgs.de](mailto:alexander.witfeld@fgs.de) erreichen.

Rechtsstand ist der 30.9.2021. Soweit danach noch Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen oder Literatur veröffentlicht worden sind, sind diese nur noch sporadisch berücksichtigt.

Solingen/Düsseldorf, im Dezember 2021

Wolfgang Sonnleitner/Dr. Alexander Witfeld

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Vorwort .....                                                                       | V   |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                                         | XIX |
| Literaturverzeichnis .....                                                          | XXV |
| <b>Kapitel 1. Grundlagen</b> .....                                                  | 1   |
| I. Definition der Begriffe „Insolvenzsteuerrecht“ und „Sanierungssteuerrecht“ ..... | 1   |
| II. Anwendungsbereich des Grundsatzes des Vorrangs des Insolvenzrechts ....         | 4   |
| III. Präventiver Restrukturierungsrahmen nach StaRUG und Insolvenzsteuerrecht ..... | 5   |
| IV. Der Grundsatz der Gläubigergleichbehandlung .....                               | 6   |
| V. Gang der Darstellung .....                                                       | 6   |
| <b>Kapitel 2. Insolvenzrechtliche Grundlagen</b> .....                              | 9   |
| <b>Abschnitt 1. Eröffnungsverfahren</b> .....                                       | 10  |
| <b>A. Insolvenzantrag</b> .....                                                     | 10  |
| I. Antrag durch den Schuldner .....                                                 | 10  |
| II. Fremdantrag .....                                                               | 11  |
| 1. Antrag durch die Gläubiger .....                                                 | 11  |
| 2. Insolvenzantrag der Finanzbehörde .....                                          | 12  |
| a) Glaubhaftmachung .....                                                           | 12  |
| b) Rechtsschutz gegen den Insolvenzantrag der Finanzverwaltung .....                | 13  |
| III. Besonderheiten im Zusammenhang mit dem COVInsAG .....                          | 13  |
| <b>B. Eröffnungsgründe</b> .....                                                    | 15  |
| I. Zahlungsunfähigkeit .....                                                        | 16  |
| 1. Betriebswirtschaftliche Prüfung der Zahlungsunfähigkeit .....                    | 16  |
| a) Zeitpunktbezogener Liquiditätsstatus .....                                       | 16  |
| b) Liquiditätsplan .....                                                            | 17  |
| c) Ausnahmetatbestand .....                                                         | 18  |
| 2. Wirtschaftskriminalistische Methode .....                                        | 18  |
| 3. Zahlungseinstellung – § 17 Abs. 2 S. 2 InsO .....                                | 19  |
| II. Drohende Zahlungsunfähigkeit .....                                              | 19  |
| III. Überschuldung .....                                                            | 20  |
| 1. Fortbestehensprognose .....                                                      | 20  |
| 2. Überschuldungsstatus .....                                                       | 21  |
| <b>C. Insolvenzgutachten</b> .....                                                  | 22  |
| <b>D. Vorläufiger Insolvenzverwalter</b> .....                                      | 23  |
| I. Schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter .....                                   | 23  |
| II. Schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter mit Einzelermächtigung .....           | 24  |
| III. Starker vorläufiger Insolvenzverwalter .....                                   | 25  |
| <b>E. Das vorläufige Eigenverwaltungsverfahren</b> .....                            | 26  |
| I. Der Antrag auf Eigenverwaltung .....                                             | 26  |
| II. Der vorläufige Sachwalter .....                                                 | 27  |
| III. Das Schutzschirmverfahren .....                                                | 27  |
| <b>F. Der vorläufige Gläubigerausschuss</b> .....                                   | 28  |

## Inhaltsverzeichnis

---

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| <b>G. Entscheidung des Gerichts</b> .....                     | 29 |
| I. Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....                    | 29 |
| II. Abweisung mangels Masse .....                             | 30 |
| <b>Abschnitt 2. Insolvenzverfahren</b> .....                  | 31 |
| <b>A. Das Regelin Insolvenzverfahren</b> .....                | 31 |
| I. Rechtsstellung des Insolvenzverwalters .....               | 31 |
| II. Insolvenzmasse .....                                      | 32 |
| III. Verwaltung und Verwertung der Insolvenzmasse .....       | 34 |
| 1. Verwaltung der Insolvenzmasse .....                        | 34 |
| a) Inbesitznahme .....                                        | 34 |
| b) Freigabe .....                                             | 35 |
| c) Wahlrecht des Insolvenzverwalters .....                    | 35 |
| d) Anhängige Prozesse .....                                   | 36 |
| 2. Verwertung der Insolvenzmasse .....                        | 36 |
| a) Verwertungspflicht .....                                   | 36 |
| b) Forderungseinzug .....                                     | 37 |
| c) Insolvenzanfechtung .....                                  | 37 |
| d) Aufrechnung .....                                          | 42 |
| IV. Betriebsfortführung .....                                 | 43 |
| <b>B. Insolvenzplanverfahren</b> .....                        | 44 |
| I. Einleitung .....                                           | 44 |
| II. Vorlage und Planinitiativrecht .....                      | 45 |
| III. Inhalt des Insolvenzplans .....                          | 46 |
| 1. Darstellender Teil .....                                   | 46 |
| 2. Gruppenbildung .....                                       | 48 |
| 3. Gestaltender Teil .....                                    | 49 |
| 4. Ablauf der Insolvenzplanverfahrens .....                   | 49 |
| 5. Wirkung der Planbestätigung .....                          | 52 |
| <b>C. Eigenverwaltungsverfahren</b> .....                     | 52 |
| I. Normzweck .....                                            | 52 |
| II. Anordnung und Aufhebung .....                             | 53 |
| III. Rechtsstellung der Verfahrensbeteiligten .....           | 54 |
| 1. Rechte und Befugnisse des Schuldners .....                 | 54 |
| 2. Rechte und Befugnisse des Sachwalters .....                | 55 |
| <b>D. Massearmut und Masseunzulänglichkeit</b> .....          | 56 |
| <b>E. Rechtsstellung der Gläubiger</b> .....                  | 58 |
| I. Forderungsanmeldung und -feststellung .....                | 58 |
| II. Gläubigerversammlung .....                                | 61 |
| III. Gläubigerausschuss .....                                 | 61 |
| <b>F. Beendigung des Verfahrens</b> .....                     | 62 |
| <b>Kapitel 3. Steuerliches Verfahrensrecht</b> .....          | 65 |
| <b>A. Einführung</b> .....                                    | 67 |
| <b>B. Verfahrensrechtliche Stellung der Beteiligten</b> ..... | 69 |
| I. Insolvenzschnldner .....                                   | 69 |
| II. Insolvenzverwalter .....                                  | 71 |
| III. Finanzbehörden .....                                     | 73 |
| <b>C. Auskunftsrechte gegenüber den Finanzbehörden</b> .....  | 74 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>D. Deklarationspflichten</b>                                                                                           | 76  |
| I. Abgabe von Steuererklärungen                                                                                           | 76  |
| 1. Einfluss der Verfahrenseröffnung auf die Rechnungslegung                                                               | 77  |
| 2. Umfang der Erklärungspflichten                                                                                         | 77  |
| a) Zeitlicher Umfang                                                                                                      | 77  |
| b) Deklarationspflichten nach den verschiedenen Steuersubjekten                                                           | 79  |
| c) Unzureichende Kostendeckung                                                                                            | 81  |
| II. Berichtigung bereits abgegebener Erklärungen (§ 153 AO)                                                               | 82  |
| <b>E. Festsetzungsverfahren</b>                                                                                           | 82  |
| I. Insolvenzforderungen                                                                                                   | 83  |
| 1. Definition                                                                                                             | 83  |
| 2. Einzelne Steuerarten                                                                                                   | 84  |
| a) Einkommen- und Körperschaftsteuer                                                                                      | 84  |
| b) Lohnsteuer                                                                                                             | 86  |
| c) Umsatzsteuer                                                                                                           | 86  |
| d) Gewerbesteuer                                                                                                          | 87  |
| e) Erbschaftsteuer                                                                                                        | 87  |
| 3. Haftungstatbestände                                                                                                    | 87  |
| 4. Steuerliche Nebenleistungen                                                                                            | 87  |
| II. Masseverbindlichkeiten                                                                                                | 88  |
| 1. Regelfall                                                                                                              | 88  |
| 2. Begründung von Verbindlichkeiten durch einen vorläufigen<br>Insolvenzverwalter mit Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis | 89  |
| 3. Steuerverbindlichkeiten nach § 55 Abs. 4 InsO nF                                                                       | 90  |
| a) Genese der Neufassung von § 55 Abs. 4 InsO durch das SanInsFoG                                                         | 90  |
| b) Rechtsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO aF                                                                                    | 91  |
| c) Änderung der Rechtslage durch § 55 Abs. 4 InsO nF                                                                      | 93  |
| III. Festsetzung von Steuerforderungen im Rahmen der Insolvenz                                                            | 95  |
| 1. Fehlende Festsetzungsbefugnis von Insolvenzforderungen                                                                 | 95  |
| a) Anmeldung zur Tabelle                                                                                                  | 95  |
| b) Insolvenzzweites Prüfungsverfahren                                                                                     | 97  |
| 2. Festsetzung von Masseverbindlichkeiten gegenüber der Insolvenzmasse                                                    | 100 |
| 3. Festsetzung gegenüber dem freigegebenen Vermögen                                                                       | 100 |
| IV. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten                                                                                | 100 |
| V. Korrekturmöglichkeiten, §§ 129 ff., 172 ff. AO                                                                         | 101 |
| 1. Laufendes Insolvenzverfahren                                                                                           | 101 |
| 2. Beendetes Insolvenzverfahren                                                                                           | 102 |
| <b>F. Erhebungsverfahren</b>                                                                                              | 103 |
| I. Allgemeines                                                                                                            | 103 |
| II. Aufrechnung                                                                                                           | 103 |
| 1. Grundsatz                                                                                                              | 104 |
| a) Voraussetzungen der Aufrechnung                                                                                        | 104 |
| b) Rechtsfolge                                                                                                            | 105 |
| 2. Besonderheiten des Insolvenzverfahrens                                                                                 | 106 |
| a) Aufrechnungslage bestand bereits vor Eröffnung des<br>Insolvenzverfahrens                                              | 106 |
| b) Aufrechnungslage tritt während des Insolvenzverfahrens ein                                                             | 107 |
| 3. Die Aufrechnungsverbote des § 96 InsO                                                                                  | 109 |
| <b>G. Vollstreckungsverfahren</b>                                                                                         | 112 |
| I. Allgemeines                                                                                                            | 112 |
| II. Vollstreckung einer Insolvenzforderung                                                                                | 112 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                        |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| III. Vollstreckung einer Masseverbindlichkeit .....                                                                    | 114        |
| IV. Vollstreckung in das insolvenzfremde Vermögen des Insolvenzschuldners .....                                        | 114        |
| V. Vollstreckung nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens .....                                                          | 114        |
| <b>H. Rechtsbehelfs- und Klageverfahren .....</b>                                                                      | <b>115</b> |
| I. Auswirkungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf laufende<br>Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren .....   | 115        |
| II. Rechtsschutz gegen Insolvenzanträge der Finanzverwaltung .....                                                     | 118        |
| <b>I. Haftung .....</b>                                                                                                | <b>119</b> |
| I. Persönliche Haftung gem. §§ 191 Abs. 1, 69 AO (iVm § 15b Abs. 8<br>InsO) .....                                      | 119        |
| 1. Einführung .....                                                                                                    | 119        |
| 2. Steuerrechtliche Haftung des Geschäftsführungsorgans bei Insolvenzreife<br>des Unternehmens .....                   | 121        |
| a) Allgemeine Grundsätze der Vertreterhaftung nach § 69 AO .....                                                       | 121        |
| b) Handlungspflichten des Geschäftsführungsorgans .....                                                                | 123        |
| 3. Steuerrechtliche Haftung des Geschäftsführungsorgans im vorläufigen<br>Regelinsolvenzverfahren .....                | 133        |
| 4. Steuerrechtliche Haftung von Geschäftsführungsorgan und/oder<br>Sachwalter in der vorläufigen Eigenverwaltung ..... | 134        |
| a) Anwendbarkeit von § 15b InsO bei Beantragung des<br>Insolvenzverfahrens nach dem 31.10.2020 („Neufälle“) .....      | 134        |
| b) Haftung des Geschäftsführungsorgans bei Beantragung des<br>Insolvenzverfahrens vor dem 1.1.2021 („Altfälle“) .....  | 134        |
| c) Haftung des vorläufigen Sachwalters .....                                                                           | 136        |
| 5. Steuerrechtliche Haftung des Sachwalters im eröffneten<br>Eigenverwaltungsverfahren .....                           | 137        |
| 6. Steuerrechtliche Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters .....                                                | 138        |
| II. Haftung von Organgesellschaften nach § 73 AO .....                                                                 | 139        |
| 1. Voraussetzungen einer Haftung nach §§ 191 Abs. 1, 73 AO .....                                                       | 139        |
| 2. Haftung im Rahmen des Insolvenzplanverfahrens .....                                                                 | 140        |
| a) Erlass eines Haftungsbescheides vor Eröffnung des<br>Insolvenzverfahrens .....                                      | 140        |
| b) Erlass eines Haftungsbescheides nach Eröffnung des<br>Insolvenzverfahrens .....                                     | 141        |
| III. Haftung des Gesellschafters einer Personengesellschaft .....                                                      | 143        |
| <b>J. Besonderheiten des Insolvenzplanverfahrens .....</b>                                                             | <b>144</b> |
| I. Einleitung .....                                                                                                    | 144        |
| II. Rechtswirkungen des Insolvenzplanes für vorinsolvenzliche Steuer-<br>forderungen .....                             | 144        |
| 1. Unbestrittene Tabellenanmeldung titulierter bzw. nicht-titulierter<br>Forderungen .....                             | 144        |
| 2. Bestrittene Tabellenanmeldung titulierter wie nicht-titulierter<br>Forderungen .....                                | 145        |
| 3. Fehlender Anwendungsbereich der abgabenrechtlichen<br>Änderungsvorschriften .....                                   | 147        |
| a) Änderungen nach § 164 Abs. 2 AO .....                                                                               | 147        |
| b) Rücknahme oder Widerruf nach §§ 130, 131 AO .....                                                                   | 147        |
| c) Änderungen nach §§ 172 ff. AO .....                                                                                 | 148        |
| d) Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten nach § 129 AO .....                                                      | 150        |
| e) Änderungssperre hinsichtlich titulierter nicht angemeldeter<br>Steuerforderungen .....                              | 150        |

|                                                                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4. Nachträgliche Geltendmachung titulierter bzw. nicht-titulierter Nachzüglerforderungen .....                     | 151        |
| a) Ordnungsgemäße Geltendmachung .....                                                                             | 151        |
| b) Jahresfrist des § 259b InsO und Folgen des Verstreichenlassens .....                                            | 155        |
| 5. Durch einen Insolvenzplan entstehende Gewinne .....                                                             | 156        |
| <b>Kapitel 4. Ertragsteuer-/Gewerbsteuerrecht .....</b>                                                            | <b>157</b> |
| I. Einkommensteuer .....                                                                                           | 159        |
| 1. Einleitung .....                                                                                                | 159        |
| 2. Ermittlung des Einkommens .....                                                                                 | 159        |
| a) Einleitung .....                                                                                                | 159        |
| b) Einkünfte- bzw. Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum ....                                                | 160        |
| c) Aufdeckung stiller Reserven/Auflösung von Rückstellungen .....                                                  | 160        |
| d) Betriebsaufspaltung .....                                                                                       | 160        |
| e) Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe .....                                                                       | 163        |
| f) Anfechtung gemäß §§ 129 ff. InsO .....                                                                          | 163        |
| g) Beteiligung an Personengesellschaften .....                                                                     | 164        |
| h) Beteiligung an Kapitalgesellschaften: Insolvenz des Gesellschafters ...                                         | 167        |
| i) Beteiligung an Kapitalgesellschaften iHv mindestens 1 % (§ 17 EStG):<br>Insolvenz der Kapitalgesellschaft ..... | 168        |
| j) Beteiligung an Kapitalgesellschaften iHv < 1 % (§ 20 EStG): Insolvenz<br>der Kapitalgesellschaft .....          | 174        |
| k) Ausfall von Darlehen aus dem Privatvermögen aufgrund einer<br>Insolvenz des Darlehensnehmers .....              | 174        |
| l) Berücksichtigung von Verlusten .....                                                                            | 175        |
| m) Sonderfälle .....                                                                                               | 176        |
| 3. Besonderheiten bei der Festsetzung/Geltendmachung .....                                                         | 184        |
| a) Festsetzung der Einkommensteuer .....                                                                           | 184        |
| b) Aufteilung der Einkommensteuerschuld .....                                                                      | 184        |
| c) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Insolvenzforderung bei der<br>Einkommensteuer .....                             | 184        |
| d) Absonderung .....                                                                                               | 185        |
| e) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Forderung gegen das insolvenzfremde<br>Vermögen .....                           | 186        |
| f) Abgrenzung Masseverbindlichkeit/Insolvenzforderung bei einer<br>Mitunternehmerschaft/Personengesellschaft ..... | 187        |
| g) Zwangsverwaltung .....                                                                                          | 188        |
| 4. Besondere Erhebungsformen und Anrechnung .....                                                                  | 188        |
| a) Vorauszahlungen .....                                                                                           | 188        |
| b) Kapitalertragsteuer .....                                                                                       | 189        |
| c) Lohnsteuer .....                                                                                                | 190        |
| d) Bauabzugsteuer .....                                                                                            | 193        |
| 5. Aufrechnung gegen Steuererstattungsbeträge .....                                                                | 194        |
| II. Körperschaftsteuer .....                                                                                       | 194        |
| 1. Einleitung .....                                                                                                | 194        |
| 2. Ermittlung des Einkommens .....                                                                                 | 195        |
| a) Einleitung .....                                                                                                | 195        |
| b) Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum .....                                                               | 195        |
| c) Ansatz von Verbindlichkeiten in der Insolvenz .....                                                             | 200        |
| d) Körperschaftsteuerliche Organschaft .....                                                                       | 201        |
| e) Berücksichtigung von Verlusten .....                                                                            | 210        |
| f) Körperschaftsteuer-Guthaben/Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrag ..                                               | 211        |
| g) § 32a KStG .....                                                                                                | 211        |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                                       |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Festsetzung/Geltendmachung                                                                                                         | 212        |
| 4. Besondere Erhebungsformen und Anrechnung                                                                                           | 212        |
| III. Gewerbesteuer                                                                                                                    | 212        |
| 1. Einleitung/Allgemeine Grundsätze                                                                                                   | 212        |
| a) Gewerbesteuer als Realsteuer, Steuergläubiger                                                                                      | 212        |
| b) Verfahren: Steuermessbetrag, Steuerfestsetzung                                                                                     | 212        |
| c) Steuerschuldner                                                                                                                    | 213        |
| d) Dauer der Gewerbesteuerpflicht                                                                                                     | 213        |
| 2. Ermittlung des Gewerbeertrags                                                                                                      | 213        |
| a) Gewerbeertrag                                                                                                                      | 213        |
| b) Gewinnermittlungs- und Veranlagungszeitraum                                                                                        | 213        |
| c) Gewerbesteuerliche Organschaft                                                                                                     | 214        |
| d) Berücksichtigung von Verlusten (§ 10a GewStG)                                                                                      | 215        |
| 3. Festsetzung/Geltendmachung                                                                                                         | 216        |
| 4. Anrechnung von Vorauszahlungen                                                                                                     | 216        |
| <b>Kapitel 5. Verbrauch-, Aufwand- und Verkehrssteuern; Zölle</b>                                                                     | <b>217</b> |
| <b>A. Umsatzsteuer</b>                                                                                                                | <b>220</b> |
| I. Einführung                                                                                                                         | 221        |
| II. Unternehmereigenschaft                                                                                                            | 226        |
| 1. Insolvenzschnldner                                                                                                                 | 226        |
| 2. (Vorläufiger) Insolvenzverwalter                                                                                                   | 227        |
| III. Das umsatzsteuerliche Festsetzungsverfahren                                                                                      | 227        |
| 1. Grundlegendes                                                                                                                      | 227        |
| 2. Abgrenzung zwischen Insolvenzforderung und Masseverbindlichkeit                                                                    | 229        |
| 3. Rechtsprechungsserie des V. und des XI. Senats des BFH im Wechselspiel zu § 55 Abs. 4 InsO und der Auffassung der Finanzverwaltung | 229        |
| a) BFH-Urteil vom 29.1.2009 zur Ist-Versteuerung (V. Senat)                                                                           | 231        |
| b) BFH-Urteil vom 9.12.2010 zur Soll-Versteuerung (V. Senat)                                                                          | 232        |
| c) Urteile zum Insolvenzeröffnungsverfahren                                                                                           | 236        |
| d) Urteil vom 29.7.2018 zum eröffneten Eigenverwaltungsverfahren (V. Senat)                                                           | 240        |
| e) Beschluss vom 7.5.2020 zur Nichtanwendbarkeit von § 55 Abs. 4 InsO aF in der vorläufigen Eigenverwaltung (V. Senat)                | 241        |
| 4. Ausgangsumsätze im (vorläufigen) Regelinsolvenzverfahren bei Ist-Versteuerung                                                      | 242        |
| a) Leistungserbringung vor der Insolvenzeröffnung                                                                                     | 243        |
| b) Leistungserbringung während des Insolvenzeröffnungsverfahrens                                                                      | 245        |
| 5. Positive Besteuerungsgrundlagen im (vorläufigen) Regelinsolvenzverfahren bei Soll-Versteuerung                                     | 247        |
| a) Lieferungen und sonstige Leistungen unter Berücksichtigung eines Forderungseinzugs                                                 | 247        |
| b) Berichtigungstatbestände, insbesondere Vorsteuerkorrekturen                                                                        | 260        |
| 6. Ausgangsumsätze im (vorläufigen) Eigenverwaltungsverfahren                                                                         | 269        |
| a) Leistungserbringung vor dem Insolvenzeröffnungsverfahren                                                                           | 269        |
| b) Leistungserbringung während des Insolvenzeröffnungsverfahrens unter Anordnung vorläufiger Eigenverwaltung                          | 272        |
| c) Leistungserbringung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens und Anordnung der Eigenverwaltung                                   | 274        |
| 7. Folgen rechtlicher Uneinbringlichkeit (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)/Berichtigung des Vorsteuerabzugs auf Seiten des Leistungsempfängers | 274        |
| 8. Umsatzsteuerliche Zwangsverrechnung nach § 16 Abs. 2 UStG („Saldierung“)                                                           | 275        |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| a) Allgemeines .....                                                                                                                        | 275 |
| b) Abkürzung des Besteuerungszeitraums nach § 16 Abs. 3 UStG .....                                                                          | 276 |
| c) Zuordnung von Umsätzen/Besteuerungsgrundlagen nach den<br>verschiedenen Unternehmensteilen .....                                         | 278 |
| d) Verhältnis zu den insolvenzrechtlichen Aufrechnungsverboten .....                                                                        | 282 |
| e) Verhältnis zur Insolvenzanfechtung .....                                                                                                 | 282 |
| f) Verhältnis zur (Anrechnung der) Sondervorauszahlung (§ 47 UStDV)/<br>Dauerfristverlängerung .....                                        | 283 |
| 9. Wahlrecht nach § 103 InsO bei nicht vollständig erfüllten Verträgen ....                                                                 | 284 |
| a) Einführung in insolvenz- und umsatzsteuerrechtliche Grundlagen ...                                                                       | 284 |
| b) Insolvenz des Leistungserbringers („Unternehmerinsolvenz“) .....                                                                         | 286 |
| c) Insolvenz des Leistungsbestellers .....                                                                                                  | 289 |
| 10. Verwertung von Sicherungsgut .....                                                                                                      | 291 |
| a) Bewegliche Sachen vor Insolvenzantragstellung .....                                                                                      | 292 |
| b) Bewegliche Sachen während des Insolvenzeröffnungsverfahrens .....                                                                        | 294 |
| c) Nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....                                                                                         | 297 |
| d) Freigabe beweglichen Sicherungsguts durch den Insolvenz-<br>verwalter .....                                                              | 310 |
| e) Freigabe unbeweglichen Sicherungsguts durch den<br>Insolvenzverwalter .....                                                              | 315 |
| f) Eigenverwaltung, §§ 270 ff. InsO .....                                                                                                   | 315 |
| 11. Verwertung von Forderungen .....                                                                                                        | 318 |
| a) Forderungsverwertung während des Insolvenzeröffnungsverfahrens ..                                                                        | 318 |
| b) Forderungsverwertung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens ..                                                                       | 320 |
| c) Eigenverwaltung .....                                                                                                                    | 322 |
| 12. Umsätze aus (freigegebener) selbständiger Tätigkeit des<br>Insolvenzschuldners – Neuerwerb (§ 35 InsO) .....                            | 323 |
| a) Einführung .....                                                                                                                         | 324 |
| b) Abgrenzung zwischen Duldung und Freigabe der selbständigen<br>Tätigkeit .....                                                            | 326 |
| c) Aufrechnung des Finanzamts .....                                                                                                         | 329 |
| 13. Haftung nach § 13c UStG .....                                                                                                           | 330 |
| a) Grundlagen .....                                                                                                                         | 330 |
| b) Voraussetzungen einer Haftungsinanspruchnahme .....                                                                                      | 331 |
| c) Anwendungsbereich im Insolvenzfall .....                                                                                                 | 334 |
| 14. Haftung nach § 14c UStG/Rechnungsberichtigung .....                                                                                     | 336 |
| a) Voraussetzung und Berichtigung eines unrichtigen Steuerausweises<br>(§ 14c Abs. 1 UStG) .....                                            | 337 |
| b) Voraussetzung und Berichtigung eines unberechtigten Steuerausweises<br>(§ 14c Abs. 2 UStG) .....                                         | 339 |
| c) Insolvenzzrechtliche Einordnung der Haftungstatbestände .....                                                                            | 339 |
| 15. Haftung nach § 25d UStG aF .....                                                                                                        | 340 |
| 16. Behandlung von Insolvenzanfechtungen sowie von Vereinbarungen<br>hierüber .....                                                         | 342 |
| a) Insolvenz des Leistungsempfängers .....                                                                                                  | 342 |
| b) Insolvenz des Leistenden .....                                                                                                           | 345 |
| 17. Vorsteuerabzug aus der Tätigkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters ..                                                               | 346 |
| a) Einführung .....                                                                                                                         | 346 |
| b) Abgrenzung bei Vorsteuervergütung: Leistungsbezug für die<br>Insolvenzmasse oder für den Insolvenzverwalter persönlich .....             | 347 |
| c) Rechnungsstellung/Vorsteuerabzug für die Insolvenzmasse .....                                                                            | 348 |
| d) Aufteilung nach privaten und unternehmerischen Verbindlichkeiten<br>bei Einstellung des Geschäftsbetriebs eines Einzelunternehmers ..... | 349 |

## Inhaltsverzeichnis

---

|                                                                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| e) Aufteilung bei Einstellung des Geschäftsbetriebs einer Kommanditgesellschaft .....                     | 350        |
| f) Aufteilung bei Unternehmensfortführung .....                                                           | 351        |
| IV. Das umsatzsteuerliche Erhebungsverfahren/Aufrechnung .....                                            | 352        |
| 1. Einführung .....                                                                                       | 352        |
| 2. Insolvenzrechtliche Aufrechnungsverbote .....                                                          | 353        |
| a) § 96 Abs. 1 Nr. 1 InsO .....                                                                           | 354        |
| b) § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO .....                                                                           | 361        |
| V. Die umsatzsteuerliche Organschaft .....                                                                | 363        |
| 1. Einführung .....                                                                                       | 364        |
| 2. Insolvenz der Organgesellschaft .....                                                                  | 367        |
| a) Regelinsolvenzverfahren bei der Organgesellschaft .....                                                | 367        |
| b) Eigenverwaltungsverfahren bei der Organgesellschaft .....                                              | 369        |
| 3. Insolvenz des Organträgers .....                                                                       | 373        |
| a) Regelinsolvenzverfahren beim Organträger .....                                                         | 373        |
| b) Eigenverwaltungsverfahren beim Organträger .....                                                       | 375        |
| 4. Insolvenz von Organgesellschaft und Organträger („Doppelinsolvenz“) ..                                 | 377        |
| 5. Auswirkungen der Beendigung .....                                                                      | 378        |
| a) Zurechnung von Ausgangsumsätzen und hierauf entfallender Berichtigungen .....                          | 378        |
| b) Zurechnung von Eingangsumsätzen und hierauf entfallender Berichtigungen .....                          | 379        |
| c) Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....                                                            | 380        |
| 6. Unerkannte Organschaft .....                                                                           | 381        |
| a) Einführung .....                                                                                       | 381        |
| b) Aufrechnung gegen Erstattungsanspruch der Organgesellschaft .....                                      | 381        |
| 7. Irrtümlich angenommene Organschaft .....                                                               | 383        |
| 8. Anfechtung von Zahlungen im Rahmen einer Organschaft .....                                             | 384        |
| a) Anfechtung von Umsatzsteuerzahlungen der Organgesellschaft gegenüber dem Finanzamt .....               | 384        |
| b) Anfechtung von Zahlungen gegenüber Vertragspartnern mit der Folge von Umsatzsteuerberichtigungen ..... | 385        |
| <b>B. Grunderwerbsteuer .....</b>                                                                         | <b>385</b> |
| I. Einführung .....                                                                                       | 386        |
| II. Unbedenklichkeitsbescheinigung .....                                                                  | 387        |
| III. Insolvenzanfechtung nach §§ 129 ff. InsO .....                                                       | 388        |
| IV. Insolvenzrechtliche Einordnung von Erwerbsvorgängen .....                                             | 388        |
| 1. Grundlegende Abgrenzung .....                                                                          | 388        |
| 2. Wahlrecht des Insolvenzverwalters nach § 103 InsO .....                                                | 389        |
| 3. Zusätzliche (nachträgliche) Leistungen nach § 9 Abs. 2 Nr. 1 GrEStG .....                              | 390        |
| V. Erstattung von Grunderwerbsteuer .....                                                                 | 391        |
| 1. Einführung .....                                                                                       | 391        |
| 2. Vertragliches Rücktrittsrecht .....                                                                    | 391        |
| 3. Einigung über Rückgängigmachung .....                                                                  | 392        |
| 4. Ablehnung der Erfüllungswahl (§ 103 Abs. 2 InsO) .....                                                 | 392        |
| 5. Nachlassinsolvenzverfahren .....                                                                       | 393        |
| <b>C. Kraftfahrzeugsteuer .....</b>                                                                       | <b>393</b> |
| I. Einführung .....                                                                                       | 393        |
| II. Insolvenzrechtliche Einordnung .....                                                                  | 395        |
| 1. Allgemeines .....                                                                                      | 395        |
| 2. Abgrenzung Insolvenzforderung / Masseverbindlichkeit (Fallgruppen) ..                                  | 396        |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| a) Eröffnetes Insolvenzverfahren .....                                                                | 396 |
| b) Insolvenzeröffnungsverfahren (§ 55 Abs. 2 InsO) .....                                              | 397 |
| c) Insolvenzeröffnungsverfahren (§ 55 Abs. 4 InsO) .....                                              | 398 |
| 3. Nicht im Eigentum des Insolvenzschuldners stehende Kraftfahrzeuge ...                              | 398 |
| 4. Unpfändbare Kraftfahrzeuge .....                                                                   | 399 |
| III. Erstattung bereits entrichteter Kraftfahrzeugsteuer .....                                        | 399 |
| IV. Freigabe durch Insolvenzverwalter .....                                                           | 400 |
| <b>D. Sonstige Verbrauchsteuern</b> .....                                                             | 401 |
| I. Einführung .....                                                                                   | 401 |
| II. Insolvenzzrechtliche Einordnung .....                                                             | 402 |
| 1. Abgrenzung Insolvenzforderung / Masseverbindlichkeit .....                                         | 402 |
| 2. Insolvenzzrechtliche Aufrechnungsverbote .....                                                     | 404 |
| III. Sachhaftung nach § 76 AO .....                                                                   | 404 |
| 1. Steuerverfahrensrechtliche Grundlagen .....                                                        | 404 |
| 2. Durchsetzung der Sachhaftung im Insolvenzverfahren .....                                           | 405 |
| IV. Steuerentlastung bei Zahlungsausfall nach § 60 EnergieStG .....                                   | 407 |
| <b>E. Zölle</b> .....                                                                                 | 408 |
| I. Einführung .....                                                                                   | 408 |
| II. Insolvenzzrechtliche Einordnung .....                                                             | 410 |
| III. Sachhaftung nach § 76 AO .....                                                                   | 411 |
| <b>F. Annex: Investitionszulage</b> .....                                                             | 411 |
| I. Einführung .....                                                                                   | 411 |
| II. Insolvenzzrechtliche Einordnung eines Rückzahlungsanspruchs .....                                 | 412 |
| <b>Kapitel 6. Steuern auf das Vermögen</b> .....                                                      | 415 |
| <b>A. Grundsteuer</b> .....                                                                           | 415 |
| I. Einführung .....                                                                                   | 415 |
| II. Insolvenzzrechtliche Einordnung von Grundsteuerforderungen .....                                  | 416 |
| III. Erlass von Einheitswert- und Grundsteuermessbescheiden .....                                     | 418 |
| IV. Erlass der Grundsteuer aus Rechts- oder Billigkeitsgründen .....                                  | 419 |
| <b>B. Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....                                                        | 420 |
| I. Einführung .....                                                                                   | 421 |
| II. Insolvenzzrechtliche Einordnung von Erwerbsvorgängen .....                                        | 423 |
| 1. Nachlassinsolvenzverfahren .....                                                                   | 423 |
| a) Bürgerlich-rechtliche Grundlagen .....                                                             | 423 |
| b) Erbschaftsteuer als Nachlassverbindlichkeit .....                                                  | 424 |
| 2. Insolvenzverfahren über das eigene Vermögen des Erwerbers .....                                    | 425 |
| a) Bürgerlich-rechtliche Grundlagen .....                                                             | 425 |
| b) Erwerb vor Verfahrenseröffnung .....                                                               | 426 |
| c) Erwerb nach Verfahrenseröffnung .....                                                              | 426 |
| III. Auswirkungen von Insolvenz/Krise auf bereits erfolgte Unternehmensnach-<br>folgen (Auszug) ..... | 427 |
| <b>Kapitel 7. Gemeinnützigkeit</b> .....                                                              | 429 |
| I. Allgemeines .....                                                                                  | 429 |
| 1. Grundlagen .....                                                                                   | 429 |
| 2. Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung gemeinnützigen<br>Handels .....                    | 431 |
| a) Materielle Voraussetzungen .....                                                                   | 431 |
| b) Verfahrensrechtliche Aspekte .....                                                                 | 433 |
| 3. Rechtsfolgen .....                                                                                 | 435 |

## Inhaltsverzeichnis

---

|                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| II. Gemeinnützigkeit und Regelinsolvenzverfahren .....                             | 436        |
| III. Gemeinnützigkeit und Insolvenzplanverfahren .....                             | 439        |
| <b>Kapitel 8. Rechnungslegung .....</b>                                            | <b>441</b> |
| I. Grundlagen .....                                                                | 441        |
| 1. Handelsrechtliche Rechnungslegungspflichten .....                               | 441        |
| a) Rechtsgrundlagen und Adressaten der handelsrechtlichen<br>Rechnungslegung ..... | 441        |
| b) Grundsätze der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....                         | 443        |
| c) Kernelemente der Bilanzierung .....                                             | 444        |
| d) Prüfungspflichten .....                                                         | 445        |
| e) Offenlegungspflichten .....                                                     | 446        |
| f) Besonderheiten des Konzernabschlusses .....                                     | 446        |
| 2. Steuerliche Rechnungslegungspflichten .....                                     | 447        |
| II. Rechnungslegung in der Krise .....                                             | 447        |
| 1. Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit .....                     | 447        |
| 2. Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen .....                 | 449        |
| III. Rechnungslegung in der Insolvenz .....                                        | 452        |
| 1. Handelsrechtliche Rechnungslegungspflichten .....                               | 452        |
| a) Verpflichtung zur Rechnungslegung und Erstellung von<br>Jahresabschlüssen ..... | 452        |
| b) Umstellung des Geschäftsjahrs .....                                             | 455        |
| c) Offenlegung der Jahresabschlüsse .....                                          | 455        |
| 2. Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten .....                                | 456        |
| <b>Kapitel 9. Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen (StaRUG) .....</b>      | <b>457</b> |
| <b>A. Zivilrechtliche Grundlagen .....</b>                                         | <b>458</b> |
| I. Entstehungsgeschichte .....                                                     | 458        |
| II. Krisenfrüherkennung, Pflichten der Geschäftsleitung .....                      | 459        |
| III. Die Sanierungsmoderation .....                                                | 460        |
| IV. Der Restrukturierungsplan .....                                                | 462        |
| 1. Einleitung .....                                                                | 462        |
| 2. Gestaltbare Rechtsverhältnisse .....                                            | 462        |
| 3. Inhalt des Plans .....                                                          | 464        |
| a) Allgemeines .....                                                               | 464        |
| b) Auswahl der Planbetroffenen .....                                               | 464        |
| c) Darstellender Teil .....                                                        | 465        |
| d) Gestaltender Teil .....                                                         | 465        |
| e) Gruppenbildung .....                                                            | 466        |
| f) Planabstimmung .....                                                            | 467        |
| g) Stimmrechte und Mehrheiten .....                                                | 469        |
| V. Stabilisierungs- und Restrukturierungsinstrumente .....                         | 471        |
| 1. Allgemeines .....                                                               | 471        |
| a) Anzeige des Restrukturierungsvorhabens .....                                    | 471        |
| b) Zugangsvoraussetzungen .....                                                    | 473        |
| c) Pflichten des Schuldners .....                                                  | 474        |
| d) Aufhebung des Verfahrens .....                                                  | 474        |
| e) Weitere Verfahrensvorschriften .....                                            | 475        |
| f) Pflichten und Haftung der Organe, Verbot von Lösungsklauseln .....              | 475        |
| 2. Gerichtliche Planabstimmung und Vorprüfung .....                                | 475        |
| 3. Stabilisierungsanordnung .....                                                  | 476        |
| 4. Die Planbestätigung .....                                                       | 479        |
| VI. Der Restrukturierungsbeauftragte .....                                         | 481        |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| VII. Der Gläubigerbeirat .....                                                                              | 483 |
| VIII. Anfechtungs- und Haftungsrecht .....                                                                  | 483 |
| IX. Öffentliches Restrukturierungsverfahren .....                                                           | 485 |
| <b>B. Ausgewählte steuerrechtliche Fragestellungen</b> .....                                                | 485 |
| I. Einführung .....                                                                                         | 485 |
| II. Steuerverfahrensrechtliche Aspekte .....                                                                | 487 |
| 1. Keine Unterbrechung des Steuerverfahrens .....                                                           | 487 |
| 2. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten .....                                                             | 487 |
| 3. Auswirkungen einer Stabilisierungsanordnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 StaRUG) .....                             | 488 |
| a) Einführung .....                                                                                         | 488 |
| b) Rechtsfolgen und Einordnung .....                                                                        | 489 |
| c) Aufrechnungsbefugnisse des Finanzamts? .....                                                             | 489 |
| 4. Stellung des Restrukturierungsbeauftragten .....                                                         | 490 |
| a) Restrukturierungsbeauftragter von Amts wegen (§§ 73 ff. StaRUG) .....                                    | 490 |
| b) Restrukturierungsbeauftragter auf Antrag (§§ 77 ff. StaRUG) .....                                        | 492 |
| 5. Pflichten des Schuldners .....                                                                           | 492 |
| a) Einzelne Pflichten .....                                                                                 | 493 |
| b) Persönliche Haftung des gesetzlichen Vertreters (§ 69 AO) .....                                          | 493 |
| 6. Exkurs: Stellung des Sanierungsmoderators .....                                                          | 496 |
| III. Materielle Aspekte .....                                                                               | 496 |
| 1. Ertragsteuer (Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer) .....                                         | 496 |
| a) Bilanzierung hinsichtlich Restrukturisierungsforderungen bei „Eintritt“ in das Sanierungsverfahren ..... | 496 |
| b) Restrukturierungsplan .....                                                                              | 497 |
| c) Auswirkungen auf die ertragsteuerliche Organschaft .....                                                 | 503 |
| 2. Umsatzsteuer .....                                                                                       | 505 |
| a) Auswirkungen auf die umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage .....                                         | 505 |
| b) Umsatzsteuerschuld als Gegenstand eines Restrukturierungsplans .....                                     | 507 |
| c) Auswirkungen auf die umsatzsteuerliche Organschaft .....                                                 | 511 |
| <b>Kapitel 10. Sanierungssteuerrecht</b> .....                                                              | 515 |
| <b>A. Einleitung</b> .....                                                                                  | 516 |
| <b>B. Überblick über Sanierungsmaßnahmen</b> .....                                                          | 516 |
| <b>C. Steuerliche Behandlung von Sanierungserträgen</b> .....                                               | 517 |
| I. Einführung .....                                                                                         | 518 |
| II. Entwicklung der wechselhaften Besteuerung von Sanierungserträgen .....                                  | 519 |
| 1. Rechtsprechung des Reichsfinanzhofs .....                                                                | 519 |
| 2. Einführung und Aufhebung von § 3 Nr. 66 EStG aF .....                                                    | 520 |
| 3. Der sog. Sanierungserlass der Finanzverwaltung .....                                                     | 521 |
| 4. Entscheidung des Großen Senats vom 28.11.2016 .....                                                      | 522 |
| 5. Einführung von § 3a EStG, § 7b GewStG/Comfort letter der EU-Kommission .....                             | 522 |
| 6. Anwendungs- und Übergangsvorschriften für Neu- und Altfälle .....                                        | 523 |
| III. Steuerfreistellung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG, § 7b GewStG .....                            | 524 |
| 1. Voraussetzungen der Steuerfreiheit nach § 3a EStG .....                                                  | 524 |
| a) Betriebsvermögensmehrungen oder Betriebseinnahmen aus einem betrieblich begründeten Schuldenerlass ..... | 525 |
| b) Unternehmensbezogene Sanierung .....                                                                     | 527 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Rechtsfolgen .....                                                                                                      | 530 |
| a) Steuerfreiheit/„faktisches Wahlrecht“ (?) .....                                                                         | 530 |
| b) Ausübung steuerlicher Ansatz-Wahlrechte (§ 3a Abs. 1 S. 2 f. EStG) ..                                                   | 531 |
| c) Untergang von Verlustpotential des Steuerpflichtigen und<br>nahestehenden Personen (§ 3a Abs. 3 S. 1 bis 3 EStG) .....  | 532 |
| d) Nichtabzugsfähigkeit von Betriebsausgaben/„Sanierungskosten“ (§ 3c<br>Abs. 4 EStG) .....                                | 534 |
| 3. Besonderheiten bei der Gewerbesteuer (§ 7b GewStG) .....                                                                | 535 |
| 4. Verhältnis zu §§ 8c, 8d KStG .....                                                                                      | 535 |
| IV. Umsatzsteuerrechtliche Auswirkungen beim Forderungsverzicht .....                                                      | 535 |
| <b>D. Rangrücktrittsvereinbarungen</b> .....                                                                               | 537 |
| I. Einführung .....                                                                                                        | 537 |
| II. Insolvenzrechtliche Aspekte .....                                                                                      | 537 |
| III. Bilanz- und ertragsteuerliche Konsequenzen .....                                                                      | 539 |
| 1. Rechtsprechung des BFH .....                                                                                            | 539 |
| 2. Eigene Einordnung .....                                                                                                 | 541 |
| IV. Zusammentreffen von Rangrücktritt und Forderungsverzicht .....                                                         | 542 |
| V. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung .....                                                                                 | 543 |
| <b>E. Auswirkungen körperschaftsteuerrechtlicher<br/>Verlustabzugsbeschränkungen</b> .....                                 | 544 |
| I. Einleitung .....                                                                                                        | 545 |
| II. Wesentlicher Inhalt von § 8c Abs. 1 S. 1 KStG .....                                                                    | 547 |
| III. Stille-Reserven-Klausel .....                                                                                         | 549 |
| IV. Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG .....                                                                          | 551 |
| 1. Einführung .....                                                                                                        | 551 |
| 2. Beteiligungserwerb zum Zweck der Sanierung (§ 8c Abs. 1a S. 1 f.<br>KStG) .....                                         | 552 |
| 3. Erhaltung der wesentlichen Betriebsstrukturen (§ 8c Abs. 1a S. 3 KStG) ..                                               | 554 |
| 4. Kein Ausschluss der Sanierung (§ 8c Abs. 1a S. 4 KStG) .....                                                            | 556 |
| 5. Keine unionsrechtswidrige Beihilfe .....                                                                                | 556 |
| V. Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG) .....                                                                 | 557 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                       | 558 |
| 2. Voraussetzungen für den Erhalt von fortführungsgebundenen Verlusten ..                                                  | 559 |
| a) Allgemeines .....                                                                                                       | 559 |
| b) Beobachtungszeiträume/kein sog. schädliches Ereignis .....                                                              | 559 |
| c) Kein Ausschluss des Anwendungsbereichs .....                                                                            | 560 |
| d) Bestimmung des „Geschäftsbetriebs“ .....                                                                                | 560 |
| e) Keine Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft oder Stellung als<br>Organträger (§ 8d Abs. 2 S. 2 Nr. 4 f. KStG) ..... | 561 |
| f) Antragserfordernis .....                                                                                                | 562 |
| 3. Rechtsfolgen/zukünftige schädliche Ereignisse .....                                                                     | 562 |
| <b>F. Schenkungsteuerpflicht infolge von Sanierungsmaßnahmen</b> .....                                                     | 563 |
| I. Einführung zu § 7 Abs. 8 ErbStG .....                                                                                   | 564 |
| II. Forderungsverzicht .....                                                                                               | 566 |
| III. Forderungsverzicht unter Besserungsvorbehalt .....                                                                    | 568 |
| IV. Forderungsverzicht im Insolvenzplan .....                                                                              | 568 |
| V. Schuldübernahme .....                                                                                                   | 568 |
| Stichwortverzeichnis .....                                                                                                 | 569 |