

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Kapitel A Einleitung	1
I. Grundlagen	1
1. Rechtliche Grundlagen	1
a) Entwicklung der Insolvenzordnung	1
b) Zweck des Insolvenzverfahrens	6
c) Eröffnungsverfahren	7
d) Eröffnung des Insolvenzverfahrens	7
e) Insolvenzmasse und Gläubigerbefriedigung	8
f) Beendigung des Insolvenzverfahrens	10
g) Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis und andere Wirkungen der Verfahrenseröffnung	10
h) Insolvenzanfechtung	11
i) Aufgaben des Insolvenzverwalters	11
j) Anmeldung der Forderungen	12
k) Restschuldbefreiung	12
l) Insolvenzplanverfahren	13
m) Eigenverwaltung	14
n) Schutzschirmverfahren	14
o) Verbraucherinsolvenzverfahren und andere besondere Verfahrensarten sowie europäisches und internationales Insolvenzrecht	15
p) Besonderheiten durch die Corona-Steuerhilfegesetze I, II und III	15
2. Wirtschaftliche Bedeutung	18
II. Akteure	19
1. Gutachter	20
2. Vorläufiger Sachwalter	20
3. Vorläufiger Insolvenzverwalter	21
4. Insolvenzverwalter	22
5. Sachwalter	23
6. Treuhänder	23
7. Restrukturierungsbeauftragter	24
8. Sanierungsmoderator	26
9. Steuerberater	27
III. Krise	29
1. Stakeholderkrise	29
2. Strategiekrise	30
3. Produkt- und Absatzkrise	30
4. Ertrags- oder Erfolgskrise	30

5.	Liquiditätskrise	31
IV.	Insolvenz	32
1.	Einordnung	32
2.	Insolvenzgründe	32
a)	Zahlungsunfähigkeit.	33
b)	Drohende Zahlungsunfähigkeit	35
c)	Überschuldung	35
	Kapitel B Perspektive des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	37
I.	Stellung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	37
1.	Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters	37
2.	Stellung des Insolvenzverwalters	38
3.	Stellung des (vorläufigen) Sachwalters.	42
II.	Problemfelder aus dem Zeitraum vor Insolvenzantragstellung bzw. vor Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	43
1.	Verfahrensrecht	44
2.	Umsatzsteuer	51
a)	Grundsätze	51
b)	Umsatzsteuerkorrektur bei Eröffnung des Insolvenz- verfahrens.	51
c)	Umsatzsteuerkorrektur bei Anordnung von Sicherungs- maßnahmen	52
3.	Ertragsteuern	55
4.	Sonstige Steuerarten	55
III.	Problemfelder aus dem Zeitraum zwischen Anordnung von Sicherungsmaßnahmen bis zur Eröffnung des Verfahrens	56
1.	Verfahrensrecht	56
2.	Umsatzsteuer	57
3.	Ertragsteuern	57
4.	Sonstige Steuerarten	58
IV.	Problemfelder aus dem Zeitraum ab Eröffnung des Insolvenz- verfahrens bis zur Aufhebung des Insolvenzverfahrens	58
1.	Verfahrensrecht	59
2.	Umsatzsteuer	61
a)	Korrekturen aufgrund Rechtsprechungsänderung	61
aa)	BFH, Urteil vom 29.1.2009 – V R 64/07	61
bb)	BFH, Urteil vom 9.12.2010 – V R 22/10	62
cc)	BFH, Urteil vom 15.4.2015 – V R 44/14	63
b)	Korrekturen aufgrund einer Insolvenzanfechtung	66
c)	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens.	69
3.	Ertragsteuern	70
a)	Auflösung von stillen Reserven	70
b)	Auflösung von Rückstellungen	71

c) Korrekturen aufgrund Insolvenzanfechtung	72
aa) Betriebsvermögensvergleich	73
bb) Einnahme-Überschuss-Rechnung	73
d) Zwangsverwaltung	74
4. Sonstige Steuerarten	75
V. Problemfelder aus dem Zeitraum nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens.	75
1. Verfahrensrecht	75
2. Umsatzsteuer	77
3. Ertragsteuern	79
4. Sonstige Steuerarten	79

Kapitel C Organisation und Zuständigkeit der Strafverfolgungsbehörden in Steuersachen

I. Aufgaben und Befugnisse der Straf- und Bußgeldsachenstelle. ...	81
1. Aufgaben und Abgrenzung zur Staatsanwaltschaft.	82
2. Befugnisse der Straf- und Bußgeldsachenstelle	83
II. Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	85
1. Erforschen von Steuerstraftaten durch die Steuerfahndung (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	86
a) Aufgaben der Steuerfahndung	86
b) Befugnisse der Steuerfahndung	87
2. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen in Steuerstraftaten (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)	88
a) Aufgaben	88
b) Befugnisse	89
aa) Auskunftersuchen	89
bb) Urkundenvorlage	89
3. Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 AO) sowie Steueraufsicht	89
a) Aufgaben	89
b) Befugnisse	90
aa) Umsatzsteuer-Nachschau	90
bb) Lohnsteuer-Nachschau	93

Kapitel D Verhältnis des Steuerstraßverfahrens zum Besteuerungsverfahren (§ 393 AO)

I. Rechtsstellung des Steuerpflichtigen im jeweiligen Verfahren ...	96
1. Verbot der Selbstbelastung	97
2. Beschleunigungsgebot	100

Kapitel E Täterschaft und Teilnahme

I. Abgrenzung Täterschaft und Teilnahme	102
II. Grundsatz zur Täterschaft	102

1.	Alleintäterschaft	103
2.	Mittelbare Täterschaft	103
3.	Mittäterschaft	105
III.	Grundsatz zur Teilnahme	106
1.	Anstiftung gemäß § 26 StGB	107
2.	Beihilfe gemäß § 27 StGB	108
IV.	Täterbegriff im Steuerstrafrecht	111
1.	Steuerhinterziehung durch Handeln gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	111
2.	Steuerhinterziehung durch pflichtwidriges Unterlassen gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	112
V.	Täterbegriff im Ordnungswidrigkeitenrecht	114
	Kapitel F Materielles Steuerstrafrecht	115
I.	Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	117
II.	Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	119
III.	Schätzung im Steuerrecht	126
1.	Einzelne Schätzungsmethoden	130
2.	Bewertung	136
IV.	Schätzung im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren	137
1.	Kriterien für die Anwendung und die Durchführung der Schätzung im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren ..	139
2.	Bedeutung der einzelnen Schätzungsmethoden	140
3.	Strafschätzung	149
4.	Einwendungen gegen die Schätzung und ihre Würdigung ..	149
5.	Argumentationshilfen für die Verteidigung	150
	Kapitel G Taterfolg der Steuerverkürzung gemäß § 370 Abs. 4	
	Satz 1 AO	155
I.	Anmeldungssteuern	156
1.	Umsatzsteuer	157
a)	Umsatzsteuerverkürzung auf Zeit/auf Dauer	160
b)	Umsatzsteuerbetrug	161
aa)	Ablauf	163
bb)	Beteiligte Personen und die steuerlichen und straf- rechtlichen Auswirkungen	165
(1)	Missing Trader	165
(2)	Buffer	168
(3)	Distributor	170
2.	Lohnsteuer	174
II.	Veranlagungssteuern	175
1.	Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	175
2.	Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer	177

III.	Nicht gerechtfertigte Steuervorteile.....	178
IV.	Kompensationsverbot	180
V.	Vorsätzliches Handeln	181
Kapitel H Steuerordnungswidrigkeiten		185
I.	Leichtfertige Steuerverkürzung gemäß § 378 AO	185
II.	Steuergefährdung gemäß § 379 AO	188
III.	Gefährdung der Abzugsteuern gemäß § 380 AO	190
IV.	§ 26a Abs. 2 UStG (neue Rechtslage).....	192
V.	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens gemäß § 26b UStG – seit dem 1.7.2021 gem. § 26a Abs. 1 UStG	192
VI.	§ 26c UStG.....	194
Kapitel I Ablauf des steuerstrafrechtlichen Ermittlungs- verfahrens		197
I.	Ermittlungsanlass.....	197
II.	Einleitung des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens	200
III.	Durchsuchung beim Insolvenzverwalter als Dritten gemäß § 103 StPO	202
IV.	Abschluss des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens	208
1.	Einstellung und Absehen von Verfolgung.....	210
a)	Einstellung gemäß § 170 Abs. 2 StPO	210
b)	Einstellung gemäß § 153a StPO	210
2.	Antrag auf Erlass eines Strafbefehls gemäß § 400 AO	211
3.	Vorlage an die Staatsanwaltschaft gemäß § 400 AO	212
4.	Strafzumessung	213
Kapitel J Das Recht der Selbstanzeige		221
I.	Wirksamkeitsvoraussetzungen.....	222
1.	Anzeigender	222
2.	Anwendungsbereich	223
3.	Adressat der Selbstanzeige	224
4.	Formen der Selbstanzeige	225
5.	Inhalt der Selbstanzeige	226
a)	§ 371 Abs. 1 Satz 1 AO	227
aa)	Alle Steuerstraftaten	227
bb)	Eine Steuerart	227
cc)	Unrichtige oder unvollständige Angaben	228
dd)	Steuerlich erhebliche Tatsachen	229
ee)	Voller Umfang	230
b)	§ 371 Abs. 1 Satz 2 AO	233
aa)	Verjährung	233
bb)	Berichtigungsverbund	235
6.	Besonderheiten	237

	a) Widerruf/Änderung der Selbstanzeige	237
	b) Teilselbstanzeige	238
	c) Selbstanzeige in Stufen	240
	d) Schätzung	240
	e) Ankündigung einer Selbstanzeige	243
II.	Sperrgründe	243
	1. Anordnung der Außenprüfung	243
	a) Adressatenkreis	244
	b) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	246
	c) Sachlicher und zeitlicher Umfang der Außenprüfung	248
	2. Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung	250
	3. Erscheinen des Amtsträgers der Finanzbehörde zur Außenprüfung	253
	a) Umfang der Sperrwirkung	254
	b) Amtsträger der Finanzbehörde	254
	c) Erscheinen zur steuerlichen Prüfung	255
	4. Das Erscheinen des Amtsträgers zur Ermittlung der Steuerstraftat/Ordnungswidrigkeit	257
	a) Amtsträger	257
	b) Umfang der Sperrwirkung	258
	5. Umsatzsteuer- und Lohnsteuer-Nachschau	260
	a) Umsatzsteuer-Nachschau	260
	b) Lohnsteuer-Nachschau	260
	c) Kassen-Nachschau	260
	d) Ausweisen des Prüfers	261
	e) Umfang der Sperrwirkung	263
	6. Tatentdeckung	264
	a) Begriff der Tatentdeckung	264
	b) Kenntnis der Tatentdeckung	268
	7. Steuerhinterziehung über 25.000 €	269
	a) Umfang der Sperrwirkung	269
	b) Weiteres Verfahren	270
	8. Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	270
	9. Einschränkung der Sperrwirkung	271
	10. Sonderregelung für Steueranmeldungen	272
	a) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung/Erscheinen zur steuerlichen Prüfung	273
	b) Tatentdeckung	274
	c) Steuerhinterziehung über 25.000 €	275
	d) Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	275
	e) Zahlung der Steuern	275
	f) Weitere Steuerarten	276

	g) Umsatzsteuer-Jahresanmeldung	276
III.	Nachzahlungspflicht	278
	1. Verpflichteter Personenkreis	281
	a) Tatbeteiligte	281
	b) Begünstigte	282
	c) Dritte	283
	2. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	283
	a) Hinterzogene Steuer	284
	b) Hinterziehungszinsen gemäß § 235 AO	285
	c) Nachzahlungszinsen gemäß § 233a AO	286
	3. Nachzahlungsfrist	287
IV.	Absehen von der Verfolgung gemäß § 398a AO	289
	1. Zuständige Behörde	289
	2. Voraussetzungen	290
	a) Steuern und Zinsen	291
	b) Geldbetrag	292
	aa) Staffeltarif	293
	bb) Hinterzogene Steuer	294
	cc) Hinterziehungsbetrag	296
	c) Kompensationsverbot	297
	3. Verpflichteter Personenkreis	297
	4. Anwendungszeitraum	299
	5. Einstellung des Verfahrens	300
	6. Besonderheiten	302
	a) Zahlungsfrist	302
	b) Aufnahme des steuerstrafrechtlichen Ermittlungs- verfahrens	303
	c) Folgen bei unvollständiger Zahlung des Zuschlags	303
	7. Schlussbetrachtung zum Absehen von der Verfolgung	304
V.	Einzelfragen	305
	1. Fremdanzeige	305
	2. Leichtfertige Steuerverkürzung	306
	3. Konkurrenzfragen	308
	a) Rücktritt vom Versuch	308
	b) Berichtigung gemäß § 153 AO	311
VI.	Nebenfolgen	311
VII.	Checkliste zur Selbstanzeige	312
VIII.	Bewertung und Ausblick	314
	Literaturverzeichnis	317
	Stichwortverzeichnis	345