
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Teil 1: Allgemeines Insolvenzsteuerrecht	17
1 Verhältnis von Insolvenzordnung und Steuerrecht	19
2 Die steuerrechtliche Stellung des Insolvenzschuldners	23
2.1 Verlust des Verwaltungs- und Verfügungsrechts	23
2.2 Auswirkungen auf das materielle Steuerrecht	24
2.2.1 Steuerrechtliche Stellung des Insolvenzschuldners	24
2.2.2 Besonderheiten der einkommensteuerlichen Stellung	25
2.2.3 Besonderheiten der umsatzsteuerlichen Stellung	26
2.3 Die Stellung des Insolvenzschuldners im formellen Steuerrecht	28
2.4 Stellung des Schuldners bei Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	30
3 Die steuerrechtliche Stellung des Insolvenzverwalters und des Zwangsverwalters	31
3.1 Der Insolvenzverwalter als über die Masse Verwaltungs- und Verfügungsberechtigter	31
3.2 Die Stellung des Insolvenzverwalters im formellen Steuerrecht	33
3.2.1 Allgemeine Rechte und Pflichten	33
3.2.2 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Buchführungspflichten	37
3.2.3 Steuererklärungspflichten	39
3.3 Haftung des Insolvenzverwalters	42
3.4 Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters	45
3.5 Stellung des Sachwalters und des Treuhänders	51
3.6 Stellung des Zwangsverwalters	51
4 Die steuerrechtliche Stellung der Insolvenzmasse	53
4.1 Die Insolvenzmasse als dem Insolvenzschuldner zuzurechnendes Vermögen	53
4.2 Zugehörigkeit von Steuererstattungsansprüchen zur Insolvenzmasse	55
5 Die Stellung des Geschäftsführers und des Verfügungsberechtigten	57

Teil 2: Materielles Insolvenzsteuerrecht (Insolvenzsteuerschuldrecht)	65
1 Die Steuerforderung als Insolvenzforderung nach § 38 InsO	67
1.1 Einordnung der Steuerforderung als Insolvenzforderung	67
1.2 Nicht fällige, nicht entstandene und auflösend bedingte Steuerforderungen	74
1.2.1 Nicht fällige Steuerforderungen	74
1.2.2 Noch nicht entstandene Steuerforderungen	77
1.2.3 Auflösend bedingte Steuerforderungen	77
2 Masseverbindlichkeiten	79
2.1 Einordnung der Steuerforderungen	79
2.2 Steuerforderungen und Erstattungsansprüche bei Neuerwerb	88
2.3 Geltendmachen der Masseverbindlichkeiten	94
2.4 Masseverbindlichkeiten bei Masseunzulänglichkeit	95
3 Aussonderung und Absonderung	97
3.1 Aussonderung	97
3.2 Absonderung	99
4 Aufrechnung	101
4.1 Allgemeine Voraussetzungen	101
4.2 Aufrechnung bei bedingten oder noch nicht fälligen Forderungen	103
4.3 Aufrechnungsverbote	105
4.4 Begründetsein von Forderung und Gegenforderung	107
4.5 Aufrechnungsverbot bei Masseverbindlichkeiten	114
5 Insolvenzanfechtung und Anfechtung nach dem AnfG	115
6 Einkommensteuer in der Insolvenz	127
6.1 Der Begriff des Einkommens in der Insolvenz des Steuerpflichtigen	127
6.2 Entstehung und Zurechnung der Einkünfte im Insolvenzverfahren	129
6.2.1 Grundlegung	129
6.2.2 Gesamtbetrag der Einkünfte und Verlustausgleich	133
6.2.3 Die Zurechnung von Verlusten beim Kommanditisten	134
6.2.4 Verlustabzug	135
6.3 Besteuerung von Ehegatten im Insolvenzverfahren	136
6.3.1 Einzel- und Zusammenveranlagung im Insolvenzverfahren	136
6.3.2 Verlustausgleich bei Zusammenveranlagung	138
6.3.3 Verlustabzug nach § 10d EStG	138
6.3.4 Geltendmachen der Steuerschuld	139
6.3.5 Erstattungsansprüche bei Zusammenveranlagung	140
6.3.6 Durchführung der Einzelveranlagung	140

6.4	Die Einkommensteuer als Masseverbindlichkeit oder Insolvenzforderung	141
6.5	Aufteilung der Einkommensteuerschuld – Praktische Durchführung	145
6.6	Versteuerung der stillen Reserven	156
6.7	Einkommensteuer bei abgesonderter Befriedigung	161
6.7.1	Zivilrechtliche Grundlagen	161
6.7.2	Insolvenzrechtliche Einordnung der Einkommensteuerschuld	162
6.8	Insolvenzrechtliche Probleme der Personengesellschaft	168
6.8.1	Stellung der Personengesellschaft und der Gesellschafter	168
6.8.2	Insolvenzrechtliche Einordnung der Steuerforderungen	169
6.9	Durchsetzung der Einkommensteuerschuld im Insolvenzverfahren	177
6.9.1	Einkommensteuerabschlusszahlung	177
6.9.2	Einkommensteuervorauszahlung	177
6.9.3	Anrechenbare Steuerabzüge	179
6.9.4	Anrechnung der Vorauszahlungen und Steuerabzugsbeträge auf die Einkommensteuerschuld	180
6.10	Veranlagung im Insolvenzverfahren	183
7	Körperschaftsteuer	185
8	Lohnsteuer	191
8.1	Insolvenz des Arbeitnehmers	191
8.2	Insolvenz des Arbeitgebers	192
8.2.1	Lohnsteuerabzug im Insolvenzverfahren	192
8.2.2	Pauschalierung der Lohnsteuer	197
8.3	Auf die Bundesagentur für Arbeit übergegangene Lohnansprüche	198
8.4	Lohnsteuer bei vorläufiger Insolvenzverwaltung	200
9	Gewerbsteuer	201
9.1	Gewerbsteuerpflicht nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	201
9.2	Veranlagung	202
9.3	Aufteilung der Gewerbesteuerschuld	203
9.4	Verlustvortrag	204
9.5	Geltendmachen der Gewerbsteuer als Insolvenzforderung	204
9.6	Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	205
10	Umsatzsteuer	207
10.1	Die Umsatzsteuer aufgrund von Handlungen des Schuldners	207
10.1.1	Vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens ausgeführte Lieferungen und sonstige Leistungen	207
10.1.2	Umsatzsteuer auf Vorauszahlungen	216
10.1.3	Sonstige umsatzsteuerliche Ansprüche	217
10.1.4	Geltendmachen der Umsatzsteuerforderung	219

10.2	Umsatzsteuer aufgrund von Handlungen des Insolvenzverwalters	221
10.3	Vorsteuer im Insolvenzverfahren	222
10.3.1	Allgemeines	222
10.3.2	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	225
10.4	Umsatzsteuerliche Probleme nicht vollständig erfüllter Verträge (insbesondere Werkverträge)	238
10.4.1	Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	238
10.4.2	Werkverträge über Bauleistungen	242
10.4.3	Sonstige Werkverträge	246
10.5	Freigabe von Massegegenständen	247
10.5.1	Insolvenzrechtliche Grundlagen	247
10.5.2	Umsatzsteuerliche Würdigung	249
10.6	Umsatzsteuer bei abgesonderter Befriedigung (insbesondere Sicherungsübereignung)	251
10.6.1	Insolvenzrechtliche Grundlagen	251
10.6.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	252
10.7	Besonderheiten bei Organschaftsverhältnissen	258
10.8	Ermittlung der Umsatzsteuerschuld	262
11	Probleme der übrigen Steuerarten im Insolvenzverfahren	271
11.1	Billigkeitsmaßnahmen im Insolvenzverfahren	271
11.2	Grunderwerbsteuer	272
11.3	Erbschaftsteuer	274
11.4	Grundsteuer	276
11.5	Kraftfahrzeugsteuer	276
11.6	Investitionszulage	278
11.7	Zölle und andere Grenzabgaben	280
11.8	Verbrauch- und Verkehrsteuern	281
Teil 3:	Formelles Insolvenzsteuerrecht (Verfahrensrecht)	285
1	Insolvenzantrag	287
2	Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	295
2.1	Unterbrechung der Steuerverfahren	295
2.2	Anmeldung der Steuerforderung	305
2.3	Das Widerspruchsverfahren	310
2.3.1	Verfahrensgrundsätze	310
2.3.2	Feststellung durch Erlass eines Verwaltungsaktes	310
2.3.3	Feststellung durch Aufnahme der unterbrochenen Verfahren	314
2.3.4	Bestandskräftige Verwaltungsakte in der Insolvenz	318

3	Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten im Insolvenzverfahren	321
4	Steuererstattungsansprüche	323
5	Steuerverfahren bei vorläufiger Insolvenzverwaltung	327
6	Durchsetzung von Steuerforderungen gegenüber dem Insolvenzschuldner	329
6.1	Betreibung von Insolvenzforderungen	329
6.1.1	Fortsetzung des Verfahrens bei Bestreiten	329
6.1.2	Fortsetzung des Steuerfestsetzungsverfahrens aus sonstigen Gründen	331
6.2	Betreibung von Masseverbindlichkeiten	332
6.3	Durchsetzung von Steuerforderungen nach Insolvenzbeendigung	332
Teil 4: Befreiung des Schuldners von seinen Verbindlichkeiten		339
1	Insolvenzplan	341
2	Restschuldbefreiung	349
3	Verbraucherinsolvenzverfahren	355
Teil 5: Grenzüberschreitende Insolvenzverfahren		359
1	Insolvenzrechtliche Grundlagen	361
2	Besteuerung bei grenzüberschreitender Insolvenz	363
Literaturverzeichnis		367
Stichwortverzeichnis		375