

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Literaturverzeichnis	25
Abkürzungen	47

I. ALLGEMEINER TEIL

	Rdn.	Seite
A. Überblick über das Regelinsolvenzverfahren	1	53
1. Insolvenzordnung	1	53
a) Anwendbarkeit	1	53
b) Gesetzesentwicklung seit dem 1. 1. 1999	4	55
(1) Gesetz zur Vereinfachung des Insolvenzverfahrens	6	55
(2) Gesetz zur Neuregelung des Rechtsberatungsrechts	21	57
(3) Finanzmarktstabilisierungsgesetz	22	58
(4) Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen	24	59
(a) Änderungen des GmbHG	25	61
(aa) Gründung einer GmbH	25	61
(bb) Satzungs- und Verwaltungssitz	26	61
(cc) Stammkapital und Unternehmergesellschaft	29	62
(dd) Disqualifikation des Geschäftsführers	41	63
(ee) Geschäftsanteile und Gesellschafterliste	46	64
(ff) Genehmigungsbedürftige Unternehmensgegenstände	48	65
(gg) Kapitalaufbringung	49	65
(hh) Angabe einer inländischen Geschäftsanschrift	61	67
(ii) Anteilsübertragung	65	68
(jj) Kapitalerhaltung und Cash-Pooling	73	69
(kk) Führungslose Gesellschaften	78	71
(ll) Kapitalersatzrecht	83	72
(b) Änderungen der Insolvenzordnung	91	72
(aa) Anhörung des Schuldners	92	73

	Rdn.	Seite
(bb) Insolvenzantragspflicht	93	73
(cc) Feststellung der Überschuldung	111	75
(dd) Gesellschafterdarlehensrecht	123	78
(c) Änderungen des Anfechtungsgesetzes	141	81
(d) Weitere Änderungen durch das MoMiG	143	81
(e) Rechtsprechung zum MoMiG	145	81
(5) Gesetz zur Reform des Kontopfändungsschutzes	154	84
(6) Gesetz zur Sachaufklärung in der Zwangsvollstreckung	155	84
(7) Gesetz zur Umsetzung der Verbraucherkreditrichtlinie, des zivilrechtlichen Teils der Zahlungsdiensterichtlinie sowie zur Neuordnung der Vorschriften über das Widerrufs- und Rückgaberecht	156	85
(8) Gesetz zur Umsetzung der geänderten Bankenrichtlinie und der geänderten Kapitaladäquanzrichtlinie	157	85
(9) Haushaltsbegleitgesetz 2011	158	85
(10) Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen	159	86
2. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	166	92
a) Zweck des Insolvenzverfahrens	166	92
(1) Gläubigerautonomie	166	92
(2) Verbraucherinsolvenz	169	93
(3) Keine Vorrechte	171	93
(4) Insolvenzmasse	174	94
b) Gegenstand des Insolvenzverfahrens	177	95
c) Insolvenzantrag	186	96
(1) Allgemeines	186	96
(2) Insolvenzantrag der Finanzbehörde	192	97
d) Insolvenzgründe	211	102
(1) Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO)	212	102
(2) Drohende Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO)	217	104
(3) Überschuldung (§ 19 InsO)	221	105
e) Sicherungsmaßnahmen/Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	231	105
(1) Allgemeine Sicherungsmaßnahmen	231	105
(2) Vorläufiger Insolvenzverwalter (§ 22 InsO)	235	106

	Rdn.	Seite
f) Abweisung mangels Masse	241	108
g) Eröffnungsbeschluss	247	109
3. Das eröffnete Verfahren	261	109
a) Überblick	261	109
b) Insolvenzverwalter	271	111
(1) Bestellung	271	111
(2) Rechtsstellung	273	112
(3) Insolvenzzrechtliche Rechnungslegungspflichten	274	113
c) Eigenverwaltung	276	114
d) Berichtstermin	283	115
e) Anmeldung und Feststellung der Forderungen	286	116
f) Abwicklung schwebender Geschäfte	293	117
g) Abwicklung von Arbeitsverhältnissen	295	117
h) Schwebende Prozesse	306	118
i) Haftungsrealisierung und Anfechtung	308	119
(1) Schadensersatzansprüche	309	119
(2) Gesellschafterhaftung	311	119
(3) Anfechtung	314	120
(a) Zweck/Voraussetzungen	314	120
(b) Anfechtungsgründe	332	125
(c) Kongruente Deckung (§ 130 InsO)	334	125
(d) Inkongruente Deckung (§ 131 InsO)	346	128
(e) Vorsätzliche Gläubigerbenachteiligung (§ 133 Abs. 1 InsO)	361	130
(f) Kurzhinweise für den Berater	371	132
4. Liquidation und Verteilung im Regelinsolvenzverfahren	386	133
a) Bereinigung der Masse	388	133
(1) Herausgabe des unpfändbaren Vermögens	389	134
(2) Freigabe von Vermögensgegenständen durch den Insolvenzverwalter	390	134
(3) Aussonderung	400	136
(4) Absonderung	402	137
b) Verteilung der Insolvenzmasse	416	138
(1) Befriedigung der Massegläubiger	416	138
(2) Befriedigung der Insolvenzgläubiger	426	140
c) Beendigung des Verfahrens	431	141
B. Das Besteuerungs- und Erhebungsverfahren in der Insolvenz	461	143
1. Das Verhältnis von Steuer- und Insolvenzrecht	462	146

	Rdn.	Seite
2. Verfahrensrechtliche Stellung von Insolvenzverwalter und Insolvenzschuldner	481	177
a) Insolvenzschuldner	481	177
b) Der Insolvenzverwalter als Vermögensverwalter i. S. d. § 34 Abs. 3 AO	482	178
c) Vorläufiger Insolvenzverwalter ohne Verfügbefugnis/Eigenverwaltung	484	179
3. Steuerfestsetzungsverfahren	491	180
a) Wirkung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf das Besteuerungsverfahren	491	180
b) Zuständigkeiten der Finanzbehörde	494	181
c) Steuererklärungspflicht	495	183
(1) Insolvenzverwalter	496	183
(2) Insolvenzschuldner	512	190
d) Ermittlung der Steueransprüche	513	190
(1) Allgemeine Grundsätze	513	190
(2) Pflichten des Insolvenzverwalters	515	191
(3) Außenprüfungen	517	191
e) Steuerfestsetzung und Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	526	193
(1) Zulässigkeit der Steuerfestsetzung durch Steuerbescheid nach Insolvenzeröffnung	526	193
(2) Erstattung von Steueransprüchen	531	194
(3) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen sowie Festsetzung von Steermessbeträgen	534	197
(4) Bekanntgabe von Verwaltungsakten nach Insolvenzeröffnung	541	200
4. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	561	202
5. Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf das Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	586	212
a) Erhebungsverfahren	586	212
b) Vollstreckungsverfahren	587	213
6. Auskunftspflicht- bzw. Hinweispflichten	611	216
a) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzgericht	611	216
b) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzverwalter	614	217
c) Steuerberater gegenüber Insolvenzverwalter und Insolvenzgericht	617	219

	Rdn.	Seite
7. Neuerwerb	631	219
a) Problemstellung	631	219
b) Stand der BFH-Rechtsprechung zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	633	220
c) Praktische Folgerungen zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	636	222
d) Neufassung des § 35 InsO für Verfahren ab dem 1. 7. 2007	637	222
8. Besonderheiten: Kanzleiabwickler ↔ Besteuerungsverfahren	661	229
9. Besonderheiten: Zwangsverwaltung ↔ Besteuerungsverfahren	671	230
10. Besonderheiten: Nachlassinsolvenzverfahren ↔ Besteuerungsverfahren	676	231
11. Besonderheiten: § 55 Abs. 4 InsO ↔ Besteuerungsverfahren	681	232
a) Problemstellung	681	233
b) Gesetzgebungsverfahren	682	234
c) Insolvenzverfahren mit Antragstellung bis zum 31. 12. 2010	683	236
d) Insolvenzverfahren mit Antragstellung ab dem 1. 1. 2011	684	237
e) Auswirkung auf das formelle Besteuerungsverfahren	685	237
(1) 1. Fallgruppe: Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	686	237
(2) 2. Fallgruppe: Keine Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	687	239
(3) 3. Fallgruppe: USt-Organschaft	688	239
(4) 4. Fallgruppe: USt-Jahreserklärung	689	240
(5) Vergabe von Steuernummern	690	240
(6) Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung	691	243
f) Haftungsrisiken für den vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwalter	692	243
(1) Haftung gem. § 69 AO i.V.m. § 191 AO	693	243
(2) Haftung gem. § 60 InsO	694	244
(3) Haftung gem. § 61 InsO	695	245
g) Fazit	696	245
C. Durchsetzung von Steuerforderungen	701	247
1. Steuerforderungen als Insolvenzforderungen oder Masseverbindlichkeiten	701	247
a) Allgemeines	701	247

	Rdn.	Seite
b) Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	702	248
c) Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten	708	249
d) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	711	250
2. Anmeldung und Feststellung von Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	721	252
a) Rechtsnatur und Inhalt der Anmeldung	721	252
b) Prüfungstermin	736	255
c) Feststellung von Ansprüchen aus dem Steuerverhältnis	737	256
(1) Prüfungstermin ohne Widerspruch	737	256
(2) Widerspruch des Insolvenzschuldners	744	258
(3) Widerspruch des Insolvenzverwalters oder eines Insolvenzgläubigers	746	260
(a) Widerspruch	746	260
(b) Nicht titulierte Forderungen	750	262
(c) Titulierte Forderungen	758	263
(4) Auswirkungen auf das Verteilungsverfahren	762	265
d) Übersicht zum Verfahrensablauf	766	267
3. Durchsetzung von Masseverbindlichkeiten	781	267
a) Massereichtum	781	267
b) Massearmut	787	269
4. Aufrechnung im Insolvenzverfahren	811	272
a) Allgemeines	811	272
b) Voraussetzungen der Aufrechnung	813	273
c) Aufrechnungsverbote (§ 96 InsO)	826	275
d) Übersicht zur Aufrechnung von Steuerforderungen	834	278
e) Aufrechnung mit Steuern aus dem insolvenzfreien Bereich (Neuerwerb)	841	278
f) Aufrechnung im Restschuldbefreiungsverfahren/Insolvenzplanverfahren	851	280
g) Aufrechnung gegen nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens ermittelte Forderung	855	283
h) Unzulässigkeit der Aufrechnung nach § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO	857	283
i) Umsatzsteuerliche Aufrechnungslagen	863	286
(1) Aufrechnung gegenüber Vorsteuervergütungsansprüchen	863	286

	Rdn.	Seite
(2) Verhältnis Aufrechnung zur Zwangsverrechnung nach § 16 Abs. 2 UStG	866	287
(3) Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters	871	289
(4) Dauerfristverlängerung – Aufrechenbarkeit der Sondervorauszahlung	881	290
(5) Aufrechenbarkeit des Vergütungsanspruchs nach Rechnungsberichtigung	883	291
(6) Aufrechenbarkeit von Vorsteuer bei Masseunzulänglichkeit	884	291
(7) Aufrechenbarkeit bei Organschaft mit Haftungsansprüchen aus § 73 AO	887	292
(8) Aufrechnung gegen Anspruch aus § 17 UStG nach Quotenauszahlung	888	293
j) Besondere Aufrechnungslagen bei anderen Steuerarten/Nebenleistungen	896	293
D. Rechnungslegungspflichten des Insolvenzverwalters	921	295
1. Einführung	921	297
2. Die handelsrechtlichen Rechnungslegungspflichten	941	300
a) Zu erstellende Abschlüsse	941	300
b) Bilanzierung	951	303
c) Bewertung	954	304
d) Gewinn- und Verlustrechnung	958	305
e) Anhang und Lagebericht	960	305
f) Jahresabschlussprüfung und Offenlegung	971	306
3. Die steuerlichen Rechnungslegungspflichten	991	318
4. Einschränkung der Rechnungslegungspflichten im Insolvenzverfahren	1001	320
5. Sonderfragen	1021	321
a) Ertragsteuerliche Behandlung von Verbindlichkeiten in der Unternehmensinsolvenz (Restschuldbefreiung – „Sanierungsgewinne“)	1021	321
b) Unternehmensumwandlung in der Krise/Insolvenz	1024	330
c) Gemeinnützigkeit in der Insolvenz	1025	330
E. Die Befreiung des Schuldners von seinen Verbindlichkeiten	1051	332
1. Insolvenzplanverfahren	1051	332
a) Überblick	1051	333
b) Arten des Insolvenzplanes	1052	334
c) Planinitiativrecht	1057	335

	Rdn.	Seite
d) Inhalt des Insolvenzplanes	1058	336
(1) Darstellender Teil	1059	336
(2) Gestaltender Teil	1060	337
(3) Anlagen	1065	338
e) Prüfung des Insolvenzplanes	1081	341
f) Annahme und Bestätigung des Plans	1083	342
(1) Erörterung und Abstimmung	1083	342
(2) Obstruktionsverbot	1086	343
(3) Minderheitenschutz und Zustimmung des Schuldners	1089	344
(4) Zustimmung der Finanzbehörde zum Insolvenzplan	1092	345
g) Gerichtliche Bestätigung	1101	345
h) Planwirkungen	1104	346
(1) Wirkungen für die Beteiligten	1104	346
(2) Wiederauflebensklausel	1106	347
(3) Titulierung der Forderungen	1107	348
i) Aufhebung des Insolvenzverfahrens	1109	348
2. Verbraucherinsolvenzverfahren	1121	349
a) Persönlicher Anwendungsbereich	1122	349
b) Ablauf des Verfahrens	1130	350
(1) Außergerichtliches Einigungsverfahren	1132	351
(2) Gerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren	1142	355
(a) Schuldnerantrag	1144	355
(b) Gläubigerantrag	1157	358
(3) Vereinfachtes Insolvenzverfahren	1161	359
3. Restschuldbefreiungsverfahren	1181	360
a) Zweck der Restschuldbefreiung	1181	360
b) Ankündigung der Restschuldbefreiung	1183	361
(1) Voraussetzungen	1183	361
(2) Ankündigungsbeschluss	1188	362
(3) Wohlverhaltensperiode	1200	366
c) Entscheidung über die Restschuldbefreiung	1212	369
d) Von der Restschuldbefreiung ausgenommene Verbindlichkeiten	1217	370
F. Haftungsanspruchnahme	1241	374
1. Allgemeines	1241	374
2. Haftung nach Abgaberecht	1251	375
a) Haftung des Insolvenzverwalters nach § 69 AO	1251	375

	Rdn.	Seite
b) Haftung des Geschäftsführers nach § 69 AO	1260	378
(1) Haftung des bestellten und im Register eingetragenen Geschäftsführers	1260	378
(2) Haftung des faktischen Geschäftsführers	1264	379
(3) Besonderheiten bei der Umsatzsteuer-Haftung	1271	381
(4) Besonderheiten bei der Lohnsteuer-Haftung	1276	382
c) Gesellschafterhaftung	1286	385
d) Steuerberaterhaftung	1291	386
3. Insolvenzrechtliche Haftung	1301	386
a) Haftung nach § 60 Abs. 1 InsO	1301	386
b) Haftung nach § 61 InsO	1306	388
4. Übersicht	1313	391

II. DIE BEHANDLUNG DER EINZELNEN STEUERARTEN UND ERHEBUNGSFORMEN

A. Einkommensteuer	1331	393
1. Das materielle Einkommensteuerrecht	1341	403
a) Allgemeine Grundsätze	1341	403
b) Verlustausgleich und Verlustabzug	1344	404
(1) Allgemeine Grundsätze	1344	404
(2) Besonderheiten bei der Nachlassinsolvenz	1347	406
(a) Verlustabzug im Erbfall	1347	406
(b) Verlustabzug im Nachlassinsolvenzverfahren	1350	407
(3) Negatives Kapitalkonto	1353	408
(a) Zweikontenmodell	1358	414
(b) Dreikontenmodell	1358	414
(c) Vierkontenmodell	1359	415
c) Betriebsaufspaltung	1371	423
d) Sanierungsgewinn und Forderungsverzicht	1379	426
e) Veräußerungs- und Betriebsaufgabegewinn	1383	428
f) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach § 17 EStG	1385	428
g) Ehegattenveranlagung	1401	432
(1) Ausübung des Wahlrechts	1401	432
(2) Zusammenveranlagung	1405	434
(3) Getrennte Veranlagung	1410	438

	Rdn.	Seite
2. Insolvenzrechtliche Zuordnung der Einkommensteuerschuld	1431	439
a) Allgemeine Zuordnungsgrundsätze	1431	439
b) Bildung von Besteuerungsabschnitten	1451	447
(1) Einkommensteuerschuld als Insolvenzforderung	1451	447
(2) Einkommensteuerschuld als Masseverbindlichkeit	1454	448
(3) Einkommensteuerschuld als insolvenzfremde Verbindlichkeit	1455	449
c) Die Aufteilung der einheitlichen Steuerschuld	1457	450
d) Übersicht zur Aufteilung der Einkommensteuerschuld	1465	453
e) Zuordnung bei der Aufdeckung stiller Reserven	1466	454
f) Zuordnung bei Aussonderung und Absonderung	1481	457
g) Insolvenz der Personengesellschaft	1501	462
3. Anrechnungen auf die Einkommensteuerschuld	1531	466
a) Einkommensteuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträge	1532	467
(1) Insolvenzrechtliche Durchsetzung offener Vorauszahlungen	1532	467
(2) Verrechnung der Anrechnungsbeträge mit der Hauptschuld	1536	468
b) Besonderheiten bei der Zinsabschlagsteuer	1551	472
(1) Allgemeine Grundsätze	1551	472
(2) Kapitalertragsteuer und Personengesellschaften	1552	472
c) Lohnsteuer	1576	477
(1) Steuerrechtliche Grundlagen	1576	477
(2) Insolvenzrechtliche Behandlung	1578	479
(a) Insolvenz des Arbeitgebers	1582	480
(b) Insolvenz des Arbeitnehmers	1588	485
(c) Insolvenzgeld	1593	488
(d) Bauabzugssteuer	1594	488
B. Körperschaftsteuer	1631	491
1. Allgemeine Grundsätze	1631	493
2. Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen	1633	494
3. Körperschaftsteuerliche Organschaft	1651	498
4. Insolvenzrechtliche Bedeutung des § 11 Abs. 7 KStG	1661	501
a) Allgemeine Abwicklungsgrundsätze	1661	501
b) Abwicklung in der Insolvenz	1664	501
5. Steuerliche Behandlung von „Sanierungsgewinnen“	1681	509
6. Verdeckte Einlagen	1696	519

	Rdn.	Seite
7. Eigenkapitalersatz (vor MoMiG) ↔ Teilwertabschreibungen (vor JStG 2008)	1706	520
a) Kompendium 1. Teil: (Eigen-)Kapitalersatz im Gesellschaftsrecht (vor MoMiG)	1706	521
b) Kompendium 2. Teil: (Eigen-)Kapitalersatz im Steuerrecht	1736	522
(1) Steuerliche Folgen für die Gesellschaft	1736	522
(a) Ansatz in der Handelsbilanz/Steuerbilanz	1737	522
(b) Abgrenzung: Forderungsverzicht gegen Besserungsschein	1748	525
(2) Steuerliche Folgen für den Gesellschafter	1749	526
(a) Anteile an der GmbH im PV	1750	526
(b) Anteile an der GmbH im BV/SBV	1755	529
(3) Sonderfragen	1767	532
(a) Kapitalersetzende Nutzungsüberlassung	1768	533
(b) Kapitalersetzende Dienstleistungen	1769	533
8. Aktuelle Gesetzesänderungen im Gesellschafts- und Steuerrecht	1791	536
a) Wegfall des Eigenkapitalersatzrechts	1792	536
(1) „Sonderrecht der Gesellschafterkredite“	1792	537
(2) Rangrücktrittsvereinbarungen (§ 39 Abs. 2 InsO) ↔ Überschuldung (§ 19 Abs. 2 InsO)	1793	537
(3) Nutzungsüberlassungen durch Gesellschafter (§ 135 Abs. 3 InsO)	1796	538
b) Steuerliche Änderungen für Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Satz 4 ff. KStG)	1797	539
(1) Anwendungsbereich des § 8b Abs. 3 Satz 4 ff. KStG	1797	539
(2) Zwischenfazit	1802	540
(3) Gesetzesbegründung	1804	541
(4) Stellungnahme	1805	542
c) Einfügung einer Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	1808	543
(1) Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG ↔ Sanierung	1808	543
(2) Gesetzesbegründung zur Einfügung einer Sanierungsklausel	1812	544
(3) Anwendungsbereich der Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	1814	546
(4) Stellungnahme	1819	549

	Rdn.	Seite
C. Gewerbesteuer	1851	550
1. Allgemeine Grundsätze	1851	551
2. Dauer der Gewerbesteuerpflicht	1856	552
3. Gewerbeertrag in der Insolvenz	1866	553
4. Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen	1881	556
5. Verfahrensrechtliche Geltendmachung	1891	558
D. Umsatzsteuer	1911	560
1. Unternehmereigenschaft	1912	560
a) des Insolvenzschuldners	1912	560
b) des Insolvenzverwalters	1916	562
c) des als Insolvenzverwalter eingesetzten angestellten Rechtsanwaltes/Sozius	1917	562
2. Organschaft	1931	563
a) Insolvenz der Organgesellschaft	1933	564
b) Insolvenz des Organträgers	1936	566
c) Insolvenz des Organträgers und der Organgesellschaft	1939	566
d) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	1941	567
e) Übersicht zur Organschaft in der Insolvenz	1943	568
f) Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft	1944	569
g) Unberücksichtigte Organschaft in der Insolvenz	1947	571
h) Nachträglich entfallende Organschaft	1951	573
3. Umsatzsteueransprüche als Insolvenzforderungen oder Masseverbindlichkeiten	1961	575
a) Definition des Begriffes „Begründetsein“	1963	577
b) Zuordnung von Lieferungen und Leistungen	1971	580
(1) Allgemeines	1971	580
(2) Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung)	1972	580
(3) Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istbesteuerung)	1973	581
(4) Änderung der Rechtsprechung zur Sollbesteuerung (Urteil des BFH v. 9. 12. 2010)	1976	582
(a) Sachverhalt und Entscheidung	1976	582
(b) Praxisfolgen	1978	584
(5) Istversteuerung von Anzahlungen	1981	585
(6) Teilleistungen	1983	587
c) Zuordnung sonstiger Umsatzsteuertatbestände	1988	588

	Rdn.	Seite
d) Besonderheiten bei der vorläufigen Insolvenzverwaltung (Insolvenzantrag vor dem 01. 01. 2011)	1992	589
e) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	1995	590
(1) Istbesteuerung	1996	590
(2) Sollbesteuerung	1997	591
(3) Forderungsabtretung vor Einsetzung des vorläufigen Insolvenzverwalters	1999	592
(4) Istversteuerung von Anzahlungen	2000	593
(5) Teilleistungen	2001	593
f) Eigene unternehmerische Tätigkeit des Schuldners (sog. Neuerwerb)	2002	593
(1) Rechtslage ab 1. 7. 2007	2002	593
(2) Rechtslage bis 30. 6. 2007	2003	594
(3) Konkludentes Handeln i. S. d. § 35 Abs. 2 InsO	2007	596
g) Geschäftsveräußerung im Ganzen/ Teilbetriebsveräußerung	2011	597
4. Besteuerungsverfahren	2031	598
a) Steuernummer	2031	598
b) Besteuerungsart/Voranmeldungszeitraum	2034	599
c) Entstehungszeitpunkt	2036	600
d) Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	2037	600
e) Erklärungspflichten des Insolvenzverwalters	2041	602
f) Umsatzsteuerberichtigung nach § 17 Abs. 1 UStG	2045	603
(1) Umsatzsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	2045	603
(2) Umsatzsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	2050	605
5. Rechnungserteilung/-berichtigung	2071	606
6. Vorsteuer im Insolvenzverfahren	2091	607
a) Vorsteuerabzug	2091	607
b) Vorsteuerabzug aus Rechnungen des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	2096	609
(1) Allgemeines	2096	609
(2) Aufteilung der Vorsteuer	2103	610
c) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2107	612
d) Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG	2116	614

	Rdn.	Seite
(1) Vorsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit von Forderungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	2117	614
(a) Tatbestand/insolvenzrechtliche Einordnung	2117	614
(b) Uneinbringlichkeit	2120	615
(c) Praktische Umsetzung	2123	616
(d) Berichtigung nach § 17 Abs. 1 UStG aufgrund ausgekehrter Quote (sog. zweite Vorsteuerkorrektur)	2124	616
(e) Berichtigung nach § 17 UStG bei Organschaft	2125	617
(f) Berichtigung nach § 17 UStG im Fall der Anfechtung	2126	617
(g) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2127	618
(2) Vorsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	2131	618
(a) Insolvenzschuldner als Leistungsempfänger	2131	618
(b) Insolvenzschuldner als Leistungserbringer	2135	619
(3) Vorsteuerberichtigung bei Lieferungen unter Eigentumsvorbehalt (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	2138	620
(a) Ablehnung der Erfüllung	2140	621
(b) Erfüllung	2143	622
(c) Neuer Vertrag über Vorbehaltsware	2144	623
(4) Anwendung von § 17 UStG bei Zession	2145	624
e) Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	2146	624
(1) Allgemeines	2146	624
(2) Aktuelle Rechtsprechung	2151	626
(3) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2153	628
7. Umsatzsteueransprüche aus nicht vollständig erfüllten Verträgen	2171	629
a) Insolvenz- und zivilrechtliche Grundlagen	2171	629
b) Insolvenzschuldner als Leistungserbringer	2172	630
c) Übersicht	2181	633
d) Insolvenzschuldner als Leistungsbesteller	2182	633
e) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2185	634

	Rdn.	Seite
8. Umsatzsteueransprüche bei der Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände	2201	634
a) Allgemeines	2201	634
b) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut im Besitz des Insolvenzverwalters	2202	635
(1) Allgemeines	2202	635
(2) Verwertung durch den Insolvenzverwalter (§ 166 Abs. 1 InsO)	2204	636
(3) Verwertung durch den Sicherungsnehmer (§ 170 Abs. 2 InsO)	2221	639
(4) Freigabe von Sicherungsgut an den Insolvenzschuldner	2228	641
c) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut nicht im Besitz des Insolvenzverwalters	2236	642
d) Verwertung während der Eigenverwaltung	2246	644
e) Verwertung vor Insolvenzeröffnung	2247	644
(1) Überblick	2247	644
(2) Verwertung durch den vorläufigen Insolvenzverwalter	2248	644
(a) Verwertung durch einen vorläufigen Insolvenzverwalter mit Verfügungsbefugnis	2249	645
(b) Verwertung durch einen besonders ermächtigten Insolvenzverwalter	2250	645
(3) Verwertung durch den Sicherungsnehmer	2251	645
(4) Verwertung durch den Sicherungsgeber im Auftrag/für Rechnung des Sicherungsnehmers (sog. Dreifachumsatz)	2255	646
(5) Verwertung durch den Sicherungsgeber ohne Zustimmung des Sicherungsnehmers	2257	648
(6) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO (Insolvenzantrag ab dem 1. 1. 2011)	2261	649
9. Umsatzsteueransprüche bei der Immobilierverwertung	2281	649
a) Freihändige Veräußerung	2281	650
(1) Allgemeines	2281	650
(2) Behandlung des Verwertungskostenbeitrages bei Grundstücksveräußerungen	2284	651

	Rdn.	Seite
b) Zwangsversteigerung	2288	652
c) Zwangsverwaltung	2292	653
10. Verwertung von zur Sicherheit abgetretenen Forderungen	2321	655
11. Steuerhaftung nach § 13c UStG	2341	656
a) Allgemeines	2341	656
b) Haftungsvoraussetzungen	2345	657
c) Insolvenzspezifische Problemfelder	2349	658
d) Anwendungsbeispiel	2356	660
12. Haftung nach § 25d UStG	2381	662
E. Sonstige Steuern und Nebenforderungen	2411	663
1. Grunderwerbsteuer	2411	663
2. Grundsteuer	2441	667
3. Indirekte Verbrauchsteuern und Zölle	2472	671
4. Investitionszulage	2491	674
a) Insolvenz und Zulageschädlichkeit	2491	674
b) Insolvenzrechtliche Durchsetzung des Rückforderungsanspruchs	2495	676
5. Kirchensteuer	2521	678
6. Kraftfahrzeugsteuer	2531	679
7. Säumnis- und Verspätungszuschläge	2571	687
8. Vollstreckungskosten	2601	692
9. Zinsen	2611	692
10. Zwangs- und Ordnungsgelder, Geldbußen und -strafen	2631	693
11. Hundesteuer	2651	694
12. Erbschaftsteuer	2691	698
F. Aspekte aus Sicht des Insolvenzverwalters	2741	703
1. Einkünfte des Insolvenzverwalters	2741	703
a) Einkommensteuer	2742	703
(1) Rechtsentwicklung	2743	704
(2) Neue Rechtsprechung des BFH	2756	706
(3) Würdigung der neuen Rechtsprechung des BFH	2771	722
(4) Insolvenzverwalter im Anstellungsverhältnis	2781	723
(a) Ertragsteuern	2781	723
(b) Umsatzsteuer	2783	724
(5) Berufsausübung in einer Personengesellschaft	2791	725
b) Gewerbesteuer	2806	726
c) Umsatzsteuer	2821	728
(1) Lieferung und sonstige Leistung	2821	728

	Rdn.	Seite
(2) Ist- und Sollversteuerung	2822	729
(3) Steuersatz	2824	729
2. Steuerberater und eigene Insolvenz	2881	733
a) Widerruf der Berufszulassung	2881	733
b) Grundrecht auf Berufsfreiheit	2887	735
3. Risiken des Beraters in der Krise des Mandanten	2921	740
a) Erkennen von Krise und Insolvenz	2921	741
b) Sanierungsberatung	2936	744
(1) Reichweite des Mandats des Beraters in der Krise	2936	744
(2) Ausnahmen für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer gem. § 5 Abs. 1 RDG	2938	744
c) Insolvenzberatung	2956	749
d) Honorarfragen	2961	750
(1) Einführung	2961	750
(2) Vorschuss	2964	751
(3) Bestellung von Sicherheiten	2966	751
e) Erhaltung des Gebührenanspruchs	2981	752
f) Honoraranspruch nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	3021	758
(1) Gebührenansprüche als Insolvenzforderungen	3022	758
(2) Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters	3025	759
g) Ansprüche des Insolvenzverwalters	3046	762
h) Zivilrechtliche Haftung des Steuerberaters	3066	766
(1) Haftung gegenüber dem Mandanten	3066	766
(2) Haftung des Steuerberaters gegenüber Dritten	3070	768
(3) Vertragliche Haftung	3083	772
i) Strafrechtliche Risiken	3091	773
(1) Buchführungsdelikte	3096	775
(2) Rechtsformspezifische Straftatbestände	3102	777
(3) Rechtsformunabhängige Straftatbestände in der Krise	3122	782
(4) Steuerstraftaten	3137	784
4. Internationale Bezüge	3161	786
a) Ausgangslage	3161	786
b) Restschuldbefreiung	3164	787
c) Untergang deutscher Steuerschulden	3166	788
d) Haftungsfragen	3181	791

	Rdn.	Seite
5. Problemfeld Vertrauensschutz bei Änderung der Rechtsprechung	3186	792
6. Problemfeld Erteilung von Klartextkontoauszügen	3201	793
Stichwortverzeichnis		803