

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXI
Gesamtliteraturverzeichnis .....	XXXVII

## Kapitel 1 Grundlagen

	Rz.	Seite
A. Das Spannungsfeld von Insolvenz- und Steuerrecht ....	1.1	1
B. Erfahrungen der Insolvenz- und Finanzpraktiker .....	1.7	5

## Kapitel 2 Insolvenzrecht

A. Einführung .....	2.1	9
B. Eröffnungsverfahren .....	2.2	10
I. Struktur des Eröffnungsverfahrens und Verfahrensgrundsätze .....	2.2	10
II. Gläubigerantragsverfahren .....	2.6	11
1. Zweck des Gläubigerantragsverfahrens .....	2.6	11
2. Voraussetzungen .....	2.7	12
3. Risiken der Antragstellung .....	2.9	13
4. Antragsrücknahme und Erledigungserklärung ..	2.11	13
III. Eigenantragsverfahren .....	2.13	15
IV. Insolvenzantrag der Finanzverwaltung .....	2.17	16
1. Darlegungserfordernisse: Darlegungserleichterungen? .....	2.17	16
2. Rechtsschutz gegen Insolvenzanträge der Finanzverwaltung .....	2.27	22
3. Besondere Anforderungen an die Insolvenzantragstellung öffentlich-rechtlicher Gläubiger ..	2.29	26
4. Antragspflicht öffentlich-rechtlicher Gläubiger? ..	2.36	29
V. Sicherungsmaßnahmen .....	2.38	30
1. Katalog des § 21 Abs. 2 InsO .....	2.38	30
2. Vorläufiger Insolvenzverwalter ohne Verfügungsbefugnis .....	2.39	31

	Rz.	Seite
3. Vorläufiger Insolvenzverwalter mit Verfügungsbefugnis .....	2.44	32
4. Vorläufiger Insolvenzverwalter mit punktuellen Einzelermächtigungen .....	2.49	34
5. Sachverständiger .....	2.52	36
6. Postsperrung .....	2.57	37
7. Untersagung und Einstellung der Zwangsvollstreckung .....	2.59	37
8. Sonstige Maßnahmen .....	2.61	38
9. Aufhebung von Sicherungsmaßnahmen .....	2.63	39
VI. Eröffnungsgründe .....	2.64	39
1. Erforderlichkeit der Überzeugung des Gerichts vom Vorliegen wenigstens eines Eröffnungsgrundes .....	2.64	40
2. Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO) .....	2.66	41
3. Drohende Zahlungsunfähigkeit, § 18 InsO .....	2.74	44
4. Überschuldung (§ 19 InsO) .....	2.76	45
a) Gesetzliche Definition .....	2.76	45
b) Überschuldungsprüfung nach früherem Recht .....	2.78	46
c) Änderungen durch Finanzmarktstabilisierungsgesetz .....	2.81	48
d) Beweislast .....	2.85	49
e) Praktische Bedeutung des Insolvenzgrundes der Überschuldung .....	2.86	49
VII. Abschließende Entscheidung des Insolvenzgerichts .....	2.87	50
1. Entscheidung des Gerichts .....	2.87	50
2. Eröffnungsbeschluss .....	2.88	50
3. Abweisung mangels Masse .....	2.95	52
a) Voraussetzungen .....	2.95	52
b) Verfahrenskostenvorschuss .....	2.97	53
c) Rechtsschutz und Rechtsfolgen .....	2.101	54
d) Kosten .....	2.105	54
C. Eröffnetes Verfahren .....	2.106	56
I. Rechtsstellung des Insolvenzverwalters .....	2.106	56
1. Übergang der Verfügungsbefugnis des Schuldners auf den Insolvenzverwalter .....	2.106	57
2. Auswahl des Insolvenzverwalters .....	2.107	57
3. Zivilrechtliche Stellung des Insolvenzverwalters .....	2.110	58
4. Pflichten des Insolvenzverwalters .....	2.112	59
5. Überwachung des Insolvenzverwalters .....	2.117	60
6. Beendigung des Amtes .....	2.119	61

	Rz.	Seite
II. Stellung des Insolvenzverwalters als Vermögensverwalter i.S.v. § 34 Abs. 3 AO .....	2.120	62
III. Verwaltung und Verwertung der Insolvenzmasse ..	2.124	63
1. Legaldefinition der Insolvenzmasse .....	2.124	64
2. Inbesitznahme .....	2.126	65
3. Insolvenzfrees Vermögen .....	2.135	67
a) Reichweite des Insolvenzbeschlags .....	2.135	67
b) Unpfändbare Vermögensgegenstände .....	2.136	67
aa) Grundlagen .....	2.136	67
bb) Bewegliche Sachen .....	2.138	68
cc) Forderungen und andere Vermögensrechte .....	2.140	68
dd) Rückfall von insolvenzfrees Vermögen in die Masse .....	2.142	69
4. Freigabe durch den Insolvenzverwalter .....	2.143	69
a) Echte Freigabe .....	2.143	69
b) Unechte Freigabe .....	2.148	71
c) Modifizierte Freigabe .....	2.150	71
5. Sonderfall: Freigabe eines Geschäftsbetriebes gem. § 35 Abs. 2, 3 InsO .....	2.151	72
a) Entstehungsgeschichte .....	2.151	72
b) Rechtsfolgen .....	2.153	73
c) Abgrenzung zu § 811 Abs. 1 Ziff. 5 ZPO .....	2.157	75
d) Stellungnahme .....	2.163	77
IV. Verwertung der Insolvenzmasse .....	2.170	79
1. Verwertungspflicht .....	2.170	80
2. Forderungseinzug .....	2.172	81
3. Unternehmensverkauf „en bloc“ .....	2.173	81
4. Einzelverwertung .....	2.175	82
5. Insolvenzanfechtung .....	2.178	83
a) Zielsetzung .....	2.178	83
b) Allgemeine Voraussetzungen .....	2.181	83
c) Kongruente Deckung (§ 130 InsO) .....	2.188	86
d) Inkongruente Deckung (§ 131 InsO) .....	2.191	87
e) Unmittelbar nachteilige Rechtshandlungen (§ 132 InsO) .....	2.197	88
f) Vorsätzliche Benachteiligung (§ 133 InsO) ...	2.198	88
g) Unentgeltliche Leistung (§ 134 InsO) .....	2.205	91
h) Gesellschafterdarlehen (§ 135 InsO) .....	2.206	91
V. Fortführung des schuldnerischen Geschäftsbetriebes .....	2.208	92
1. Grundlagen .....	2.208	93
2. Beendigung von „ungünstigen“ Verträgen .....	2.210	93

	Rz.	Seite
3. Insolvenzfestigkeit betriebsnotwendiger Verträge .....	2.215	95
a) Kündigungssperre .....	2.215	95
b) Lösungsklauseln .....	2.216	96
4. Insolvenzgeld .....	2.217	96
5. Personalanpassung .....	2.219	97
6. Nutzung von Absonderungsgut .....	2.222	98
7. Ausschluss der gesetzlichen Haftungsübernahme bei Betriebserwerb .....	2.223	98
8. Öffentlich-rechtliche Rahmenbedingungen .....	2.224	99
9. Insolvenzplanverfahren .....	2.227	100
a) Grundlagen .....	2.227	100
b) Darstellender Teil des Insolvenzplans .....	2.229	100
c) Gestaltender Teil des Insolvenzplans .....	2.233	101
d) Ablauf des Insolvenzplanverfahrens .....	2.240	104
e) Überwachung der Erfüllung des Plans .....	2.249	106
VI. Rechtsstellung des Schuldners .....	2.253	107
VII. Rechtsstellung der Gläubiger .....	2.259	108
1. Insolvenzgläubiger .....	2.259	110
2. Nachrangige Insolvenzgläubiger .....	2.263	111
3. Massegläubiger .....	2.264	111
4. Massearmut und Masseunzulänglichkeit .....	2.274	114
5. Aussonderung .....	2.279	116
a) Grundlagen .....	2.279	116
b) Eigentum .....	2.284	118
c) Sonstige dingliche Aussonderungsrechte .....	2.287	118
d) Pensionsrückstellungen/Lebensversicherungen .....	2.288	119
e) Ersatzaussonderung .....	2.290	120
6. Abgesonderte Befriedigung .....	2.292	120
a) Grundlagen .....	2.292	120
b) Abgesonderte Befriedigung aus beweglichen Gegenständen .....	2.296	121
c) Öffentlich-rechtliche Absonderungsrechte der Zoll- und Finanzbehörden .....	2.309	125
d) Abgesonderte Befriedigung aus Forderungen und Rechten .....	2.312	126
e) Abgesonderte Befriedigung aus Immobilien .....	2.315	126
f) Ersatzabsonderung .....	2.321	129
7. Aufrechnung im Insolvenzverfahren .....	2.322	129
a) Grundlagen .....	2.322	129
b) Massegläubiger .....	2.325	130
c) Ab- und Aussonderungsberechtigte .....	2.328	131
d) Neugläubiger .....	2.330	131

	Rz.	Seite
VIII. Haftung des Insolvenzverwalters .....	2.332	131
1. Haftung nach § 60 InsO .....	2.332	133
a) Anspruchsvoraussetzungen .....	2.332	133
b) Haftung gegenüber dem Schuldner .....	2.338	135
c) Haftung gegenüber Massegläubigern .....	2.340	136
d) Haftung gegenüber Insolvenzgläubigern .....	2.341	136
e) Haftung gegenüber Aus- und Absonderungs- berechtigten .....	2.344	137
2. Haftung nach § 61 InsO .....	2.345	137
IX. Vergütung des Insolvenzverwalters .....	2.349	139
X. Abwicklung des schuldnerischen Rechtsträgers ...	2.362	146
D. Insolvenz des Steuerberaters .....	2.364	148
I. Besonderheiten bei Steuerberatern .....	2.364	148
II. Berufsrechtliche Konsequenzen .....	2.366	148
1. Vermögensverfall des Steuerberaters .....	2.366	148
2. Gefährdung der Auftraggeberinteressen .....	2.370	149
3. Verfahren bei Entziehung der Zulassung .....	2.373	151
4. Zulassungsentzug und Berufsfreiheit .....	2.374	152
5. Fortführung der Steuerberaterkanzlei im Rah- men des Insolvenzverfahrens .....	2.375	152
6. Wiederbestellung des Steuerberaters nach Ent- ziehung der Zulassung .....	2.377	154
III. Veräußerung der Steuerberaterkanzlei durch den Insolvenzverwalter .....	2.378	155
IV. Verschwiegenheitspflicht des Steuerberaters im er- öffneten Insolvenzverfahren .....	2.379	156
V. Kanzleiabwickler .....	2.382	158
E. Rechtsverhältnisse des Insolvenzverwalters zum Steuerberater des Schuldners .....	2.386	162
I. Verschwiegenheitspflicht des Steuerberaters .....	2.386	162
II. Honoraransprüche des Steuerberaters .....	2.388	164
III. Anfechtung von Steuerberaterhonoraren .....	2.391	165
IV. Herausgabeansprüche des Insolvenzverwalters ...	2.396	167
1. Grundlagen .....	2.396	167
2. Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters .....	2.397	168
3. Sonderproblem: DATEV-Daten .....	2.399	169

**Kapitel 3**  
**Steuerverfahrensrecht im Insolvenzverfahren** Rz. Seite

A. Durchführung der Besteuerung .....	3.1	171
I. Grundsätzlicher Fortbestand der Rechtsfähigkeit ..	3.1	172
II. Zuständigkeiten der Finanzbehörde .....	3.2	172
III. Steuergeheimnis .....	3.9	174
1. Grundlagen .....	3.9	175
2. Steuergeheimnis während des Insolvenzverfahrens .....	3.12	176
3. Zusammenfassung .....	3.25	180
IV. Auskunftsanspruch des Insolvenzverwalters .....	3.26	181
1. Grundlagen .....	3.26	181
2. Kriterien der Ermessensentscheidung .....	3.30	184
3. Geltendmachung des Auskunftsanspruchs und Entscheidung der Behörde .....	3.38	187
4. Rechtsbehelfe gegen die Ablehnung des Auskunftsgesuchs .....	3.39	187
5. Auskunftsanspruch nach den Informationsfreiheitsgesetzen .....	3.40	188
V. Steuerbegünstigte Zweckverfolgung des Insolvenzschuldners .....	3.41	188
1. Grundlagen .....	3.41	189
2. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit im Einzelnen .....	3.53	193
3. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit auf die Besteuerung .....	3.65	196
4. Ende der Gemeinnützigkeit .....	3.66	197
5. Gemeinnützigkeit des Insolvenzschuldners während des Insolvenzverfahrens .....	3.68	198
6. Sphärentrennung im Insolvenzverfahren .....	3.82	204
7. Satzungsänderungen nach Insolvenzverfahrenseröffnung .....	3.83	205
VI. Abgabenrechtliche Haftung für Steuerschulden ....	3.84	205
1. Grundlagen .....	3.84	205
2. Persönlicher Anwendungsbereich .....	3.88	206
a) Personen i.S.d. §§ 34, 35 AO .....	3.88	206
b) Mehrere Geschäftsführer .....	3.90	207
c) Faktischer Geschäftsführer .....	3.91	208
d) Formeller Geschäftsführer .....	3.92	208
3. Anspruchsvoraussetzungen .....	3.93	208
4. Haftungsumfang .....	3.97	210
5. Mitwirkung des Haftungsschuldners bei der Ermittlung der Haftungsquote .....	3.102	213

	Rz.	Seite
6. Haftungsinsanspruchnahme persönlich haftender Gesellschafter .....	3.103	213
7. Haftungsinspruchnahme trotz Insolvenzplan ...	3.106	216
8. Haftung des Eigentümers von Gegenständen nach § 74 AO .....	3.107	216
VII. Ermittlung der Steueransprüche .....	3.108	216
1. Grundsätze .....	3.108	216
2. Rechnungslegung des Insolvenzverwalters .....	3.112	217
a) Insolvenzrecht – Handelsrecht – Steuerrecht.	3.112	218
b) Insolvenzzrechtliche Rechnungslegung .....	3.114	219
aa) Katalog der Verzeichnisse und Berichte .	3.114	220
bb) Verzeichnis der Massegegenstände .....	3.115	220
cc) Gläubigerverzeichnis .....	3.116	221
dd) Vermögensübersicht .....	3.117	222
ee) Sachstandsberichte .....	3.118	222
ff) Schlussrechnung und Schlussberichterstattung .....	3.120	223
c) Handelsrechtliche Rechnungslegung .....	3.128	225
aa) Geltung der §§ 238 ff. HGB .....	3.128	226
bb) Schluss- und Eröffnungsbilanzen .....	3.129	226
cc) Laufende Rechnungslegung während des Insolvenzverfahrens .....	3.135	230
(1) Laufende Rechnungslegung bei eingestelltem Geschäftsbetrieb .....	3.135	230
(2) Laufende Rechnungslegung bei Betriebsfortführung .....	3.144	236
dd) Rechnungslegung bei Betriebseinstellung während des Insolvenzverfahrens ..	3.154	240
ee) Rechnungslegung am Schluss des Insolvenzverfahrens .....	3.155	240
d) Steuerrechtliche Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....	3.157	241
VIII. Steuererklärungspflichten .....	3.173	249
IX. Steuerfestsetzung .....	3.185	256
1. Steuerbescheid .....	3.185	257
2. Festsetzungen im vorläufigen Insolvenzverfahren .....	3.186	257
3. Festsetzung von Insolvenzforderungen durch Steuerbescheid .....	3.187	258
4. Berechnungsmitteilung bzgl. Insolvenzforderungen .....	3.190	260
5. Festsetzung von Masseforderungen durch Steuerbescheid .....	3.191	260
6. Festsetzung von Steuern gegen das insolvenzfreie Vermögen des Insolvenzschuldners .....	3.195	261

	Rz.	Seite
7. Festsetzung von Erstattungen oder einer Steuer von Null Euro durch Steuerbescheid .....	3.197	262
8. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO) .....	3.199	264
9. Rückforderung angefochtener Steuerzahlungen durch Bescheid? .....	3.204	267
10. Festsetzung durch Bescheid nach Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	3.205	267
X. Feststellung von Besteuerungsgrundlagen und Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	3.207	268
XI. Haftungs- und Duldungsbescheide .....	3.209	269
XII. Außenprüfung .....	3.212	272
XIII. Masseunzulänglichkeit und Massearmut .....	3.215	273
XIV. Nebenforderungen .....	3.224	279
1. Säumniszuschläge .....	3.224	279
2. Verspätungszuschläge .....	3.230	282
3. Zinsen .....	3.236	284
4. Vollstreckungskosten .....	3.239	287
5. Zwangs- und Ordnungsgelder .....	3.240	287
6. Geldbußen und Geldstrafen .....	3.242	288
B. Erhebungsverfahren .....	3.244	289
I. Grundlagen .....	3.244	289
II. Forderungsanmeldung zur Insolvenztabelle .....	3.246	290
1. Anzumeldende Forderungen .....	3.246	291
2. Anmeldefrist .....	3.250	292
3. Form der Anmeldung zur Tabelle .....	3.251	292
4. Inhalt der Forderungsanmeldung .....	3.253	292
5. Rechtsnatur der Forderungsanmeldung .....	3.257	296
6. Rechtsmittel gegen die Forderungsanmeldung ..	3.258	297
III. Berichtstermin .....	3.259	298
IV. Forderungsprüfung .....	3.269	301
1. Prüfungstermin .....	3.269	301
2. Wirkung der Tabellenfeststellung .....	3.274	302
3. Widerspruch gegen angemeldete Forderungen ..	3.280	304
4. Wirkungen des Schuldnerwiderspruchs .....	3.284	305
5. Wirkungen des Widerspruchs eines Insolvenzgläubigers oder des Insolvenzverwalters .....	3.290	308
a) Fallsituationen .....	3.290	308
b) Widerspruch gegen nicht titulierte Forderungen .....	3.291	309
c) Widerspruch gegen titulierte Forderungen ..	3.297	313
aa) Grundsituation .....	3.297	313



	Rz.	Seite
bb) Vorinsolvenzlicher Steuerbescheid in offener Rechtsbehelfsfrist .....	3.298	314
cc) Angefochtener vorinsolvenzlicher Steuerbescheid .....	3.300	316
dd) Mehrere Bestreitende .....	3.305	319
ee) Unanfechtbarer Steuerbescheid .....	3.308	320
ff) Unterlassene Verfolgung des Widerspruchs .....	3.309	320
6. Abrechnungsbescheid .....	3.310	321
7. Erlass .....	3.314	323
V. Schlussrechnung und Schlusstermin .....	3.324	329
VI. Verteilung .....	3.332	331
C. Aufrechnung .....	3.335	333
I. Grundlagen .....	3.335	334
II. Aufrechnung mit Steuerforderungen .....	3.340	335
1. Rechtsprechung des BFH .....	3.340	336
2. Fälligkeit der Gegenforderung .....	3.347	337
3. Hauptforderung .....	3.356	339
4. Saldierung nach § 16 UStG .....	3.360	340
III. Aufrechnung nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens .....	3.361	342
IV. Aufrechnung während der Wohlverhaltensperiode ..	3.362	342
V. Aufrechnung gegen Forderungen aus dem insolvenzfreien Bereich während des eröffneten Insolvenzverfahrens .....	3.363	343
VI. Aufrechnung mit Steuerforderungen aus Berichtigungen .....	3.364	343
VII. Aufrechnung trotz Insolvenzplan .....	3.365	345
D. Vollstreckungsverfahren .....	3.366	346
I. Ausgangslage .....	3.366	346
II. Vollstreckung einer Insolvenzforderung .....	3.367	347
III. Vollstreckung einer Masseverbindlichkeit .....	3.371	348
IV. Vollstreckung bei Masseunzulänglichkeit .....	3.377	350
V. Vollstreckung in das insolvenzfreie Vermögen des Insolvenzschuldners .....	3.384	354
VI. Vollstreckung nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens .....	3.387	354

	Rz.	Seite
VII. Vollstreckungen wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen während des Insolvenzverfahrens .....	3.394	358
E. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren .....	3.398	360
I. Auswirkungen des Insolvenzverfahrens auf laufende Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren ..	3.398	360
II. Finanzgerichtlicher Rechtsschutz gegen Insolvenzanträge der Finanzverwaltung .....	3.403	361
1. Statthafter Rechtsbehelf .....	3.403	362
2. Einstweilige Anordnung auf Rücknahme des Insolvenzantrages .....	3.404	362
3. Allgemeine Leistungsklage .....	3.412	368
III. Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	3.413	369

## Kapitel 4

### Materielles Steuerrecht in der Insolvenz

A. Einkommensteuer .....	4.1	371
I. Grundlagen .....	4.1	372
II. Praktische Bedeutung der Einkommensteuer im Insolvenzverfahren .....	4.7	373
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens während des Insolvenzverfahrens .....	4.10	374
IV. Versteuerung stiller Reserven .....	4.13	375
V. Behandlung von Sanierungsgewinnen .....	4.20	381
VI. Steuerliche Auswirkungen des Wegfalls von Verbindlichkeiten im Rahmen der Restschuldbefreiung .....	4.32	388
VII. Verwertung von Absonderungsgegenständen .....	4.36	390
VIII. Verlustabzug und Verlustausgleich .....	4.43	391
IX. Zusammenveranlagung mit dem Ehegatten des Schuldners .....	4.51	393
1. Ausübung des Wahlrechts .....	4.51	393
2. Durchführung der Zusammenveranlagung .....	4.54	394
3. Getrennte Veranlagung .....	4.63	399
X. Anrechnungen auf die Steuerschuld .....	4.64	400
1. Regime des Insolvenzrechts .....	4.64	400
2. Vorauszahlungen .....	4.66	400
3. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	4.71	402

	Rz.	Seite
4. Lohnsteuer .....	4.74	403
a) Grundlagen .....	4.74	403
b) Insolvenz des Arbeitnehmers .....	4.82	405
aa) Lohnsteuerabzug .....	4.82	405
bb) Wahl der Steuerklasse .....	4.87	408
c) Insolvenz des Arbeitgebers .....	4.102	411
aa) Lohnsteuerabzug .....	4.102	411
bb) Haftung für den Lohnsteuerabzug .....	4.104	411
cc) Arbeitnehmerdarlehen .....	4.106	413
dd) Besonderheiten im vorläufigen Insol- venzverfahren .....	4.107	413
d) Besteuerung von Insolvenzgeld .....	4.111	415
5. Steuerabzug bei Bauleistungen .....	4.113	416
a) Grundlagen .....	4.113	416
b) Freistellungsbescheinigung .....	4.115	417
c) Steuerabzug nach Eröffnung des Insolvenz- verfahrens über das Vermögen des Auftrags- nehmers .....	4.118	419
aa) Bei Insolvenzeröffnung bestehende Werklohnforderungen .....	4.118	419
bb) Nach Insolvenzeröffnung entstehende Werklohnforderungen .....	4.127	422
cc) Steuerabzug während des Insolvenzeröff- nungsverfahrens .....	4.128	422
dd) Steuerabzug im masseunzulänglichen Insolvenzverfahren .....	4.131	424
ee) Haftung des Auftraggebers .....	4.132	424
d) Steuerabzug im Insolvenzverfahren über das Vermögen des Leistungsempfängers .....	4.133	425
XI. Auswirkungen der Insolvenz von Gesellschaften auf die Einkommensteuer der Gesellschafter .....	4.135	426
1. Insolvente Kapitalgesellschaften .....	4.135	426
2. Insolvente Personengesellschaften .....	4.141	429
a) Grundlagen .....	4.141	429
b) Steuerabzug (insb. Bauabzugsteuer und Kapi- talertragsteuer) .....	4.147	432
c) Betriebsvermögen .....	4.160	437
XII. Besonderheiten im Nachlassinsolvenzverfahren ...	4.161	438
XIII. Zuordnung der Einkommensteuerschuld zu den In- solvenzforderungen, Masseverbindlichkeiten oder Forderungen gegen das insolvenzfremde Vermögen ...	4.169	444
1. Einkommensteuer .....	4.169	444
a) Grundlagen der Zuordnung .....	4.169	444
b) Veranlagungszeitraum der Insolvenzeröff- nung .....	4.177	447

	Rz.	Seite
c) Zuordnung während des Insolvenzverfahrens .....	4.194	454
d) Dreiteilung der Einkommensteuerschuld ...	4.204	459
e) Veranlagungszeitraum der Aufhebung oder Einstellung des Insolvenzverfahrens .....	4.206	460
f) Zuordnung der Steuerschuld aus Gewinnanteilen an Personengesellschaften .....	4.210	461
2. Lohnsteuer .....	4.219	465
a) Insolvenz des Arbeitnehmers .....	4.219	465
b) Insolvenz des Arbeitgebers .....	4.223	467
XIV. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....	4.224	469
1. Einkommensteuer .....	4.224	469
2. Lohnsteuerabzug .....	4.226	471
B. Körperschaftsteuer .....	4.227	473
I. Grundlagen .....	4.227	475
II. Praktische Bedeutung der Körperschaftsteuer im Insolvenzverfahren .....	4.244	479
III. Umfang der Körperschaftsteuerpflicht .....	4.245	479
1. Unterscheidung der Steuerpflicht .....	4.245	479
2. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	4.246	479
3. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	4.247	480
IV. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht, Steuerbefreiungen .....	4.249	481
1. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	4.249	481
a) Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht ...	4.249	481
aa) Phase der Vorgründung .....	4.249	481
bb) Phase der Vorgesellschaft .....	4.253	483
cc) Im Handelsregister eingetragene Körperschaft .....	4.255	483
b) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	4.256	484
2. Ende der Körperschaftsteuerpflicht .....	4.257	484
3. Steuerbefreiungen .....	4.259	485
V. Ermittlung der Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage .....	4.260	485
1. Das zu versteuernde Einkommen als Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer .....	4.260	485
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen als wichtigste Form der außerbilanziellen Hinzurechnung (vGA) .....	4.262	488
VI. Steuersatz und Steuerbescheid .....	4.266	489
VII. Verhältnis von Körperschaftsteuer zur Einkommensteuer der Anteilseigner .....	4.268	489

	Rz.	Seite
VIII. Auswirkung der Insolvenzeröffnung auf die Körperschaftsteuer .....	4.273	491
1. Fortbestand der Steuerrechtsfähigkeit .....	4.273	491
2. Verlängerter Besteuerungszeitraum .....	4.276	492
3. Abwicklungsgewinn .....	4.280	493
4. Besteuerung des Abwicklungsgewinns .....	4.286	494
IX. Insolvenzrechtliche Qualität der Körperschaftsteuerschuld .....	4.287	494
X. Vorauszahlungen .....	4.289	495
XI. Erstattungsansprüche .....	4.291	496
XII. Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 Abs. 5 KStG) .	4.292	496
XIII. Stille Reserven .....	4.293	498
XIV. Körperschaftsteuerliche Organschaft .....	4.295	498
1. Grundlagen .....	4.295	498
2. Organschaft in der Insolvenz .....	4.299	500
a) Insolvenz des Organträgers .....	4.299	500
b) Insolvenz der Organgesellschaft .....	4.305	501
c) Insolvenz von Organträger und Organgesellschaft .....	4.307	502
XV. Sanierungsgewinne .....	4.309	503
XVI. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....	4.311	506
C. Umsatzsteuer .....	4.313	507
I. Grundlagen .....	4.313	507
II. Praktische Bedeutung der Umsatzsteuer im Insolvenzverfahren .....	4.323	510
III. Insolvenzrechtliche Qualität der Umsatzsteuerschuld .....	4.327	512
1. Rechtsprechungsvereinheitlichung bei der Abgrenzung zwischen Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten .....	4.327	512
2. Istbesteuerung .....	4.329	513
3. Sollbesteuerung .....	4.330	514
4. Dogmatischer Hintergrund: Uneinbringlichkeit der Aktivforderungen .....	4.331	515
5. Verfassungswidrigkeit der richterrechtlich geschaffenen Bevorrechtigung des Fiskus ....	4.332	517
6. Europarechtswidrigkeit der Annahme von Uneinbringlichkeit im Zeitpunkt der Insolvenzeröffnung .....	4.334	520

	Rz.	Seite
7. Auffassung der Finanzverwaltung, zeitliche Anwendung der Rechtsprechung .....	4.335	522
IV. Besonderheiten der vorläufigen Insolvenz .....	4.340	526
1. Schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter (Zustimmungsvorbehalt) .....	4.340	526
2. Starker vorläufiger Insolvenzverwalter (allgemeines Verfügungsverbot) .....	4.346	532
3. Vorläufiger Insolvenzverwalter mit Einzelermächtigungen .....	4.347	532
V. Fallübersicht .....	4.351	534
VI. Voranmeldungsverfahren .....	4.369	554
VII. Insolvenzfremde unternehmerische Tätigkeit des Insolvenzschuldners .....	4.371	556
VIII. Umsatzsteuerliche Organschaft .....	4.374	558
1. Begriff und Voraussetzungen der Organschaft ...	4.374	559
2. Insolvenz der Organgesellschaft .....	4.379	561
a) Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	4.379	561
b) Eröffnungsverfahren mit allgemeinem Verfügungsverbot .....	4.380	562
c) Eröffnungsverfahren mit vorläufiger Insolvenzverwaltung und Zustimmungsvorbehalt .....	4.381	562
d) Abweisung des Insolvenzantrages mangels Masse .....	4.384	564
3. Insolvenz des Organträgers .....	4.385	564
4. Insolvenz von Organgesellschaft und Organträger .....	4.389	566
5. Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft ..	4.391	567
6. Unerkannte Organschaft .....	4.398	570
IX. Vorsteuer im Insolvenzverfahren .....	4.400	571
1. Vorsteuerabzug .....	4.400	572
a) Grundlagen .....	4.400	572
b) Vorsteuerberichtigung gem. § 17 Abs. 2 UStG .....	4.405	575
aa) Uneinbringlichkeit von Forderungen ...	4.405	575
bb) Berichtigung in Folge von Insolvenzanfechtung .....	4.410	576
cc) Berichtigung wegen nicht vollständig erbrachter Leistungen .....	4.411	578
(1) Nicht ausgeführte Lieferung oder sonstige Leistung .....	4.411	578
(2) Insolvenz des Leistungserbringers ...	4.412	578
(3) Insolvenz des Leistungsempfängers ..	4.430	582
c) Vorsteuerberichtigung bei Rückgängigmachung einer Leistung .....	4.435	585

	Rz.	Seite
2. Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Verhältnisse (§ 15a UStG) .....	4.441	589
X. Verwertung von Sicherungsgut .....	4.447	591
1. Grundlagen .....	4.447	591
2. Verwertung von beweglichem Vermögen .....	4.451	593
a) Ausgangslage .....	4.451	593
b) Verwertung außerhalb eines Insolvenzverfahrens .....	4.457	595
c) Insolvenzeröffnungsverfahren .....	4.461	596
aa) Veräußerung durch den vorläufigen Insolvenzverwalter .....	4.461	596
bb) Veräußerung durch den Sicherungsnehmer .....	4.464	598
d) Eröffnetes Insolvenzverfahren .....	4.465	598
aa) Verwertung durch den Insolvenzverwalter .....	4.465	598
bb) Verwertung durch den Sicherungsnehmer .....	4.470	602
(1) Keine Verwertungsbefugnis des Sicherungsnehmers .....	4.470	602
(2) Überlassung zur Verwertung durch den Insolvenzverwalter .....	4.471	602
(3) Verwertung von Gegenständen im Besitz des Sicherungsnehmers .....	4.473	604
(4) Selbsterwerb des Sicherungsnehmers .....	4.476	605
(5) Verwertung durch den Insolvenzverwalter für Rechnung des Sicherungsnehmers .....	4.478	606
cc) Freigabe an und Verwertung durch den Schuldner .....	4.479	607
3. Verwertung von unbeweglichem Vermögen ....	4.483	610
a) Grundsatz .....	4.483	610
b) Zwangsversteigerung .....	4.484	610
c) Zwangsverwaltung .....	4.488	613
d) Freihändiger Verkauf .....	4.492	614
4. Verwertung von Forderungen .....	4.495	615
XI. „Kalte Zwangsverwaltung“ von Grundstücken durch den Insolvenzverwalter .....	4.498	616
XII. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	4.500	617
XIII. Kleinunternehmerregelung § 19 UStG .....	4.506	619
XIV. Umsatzsteuerliche Folgen erfolgreicher Insolvenzanfechtung .....	4.507	620

	Rz.	Seite
XV. Steuerhaftung des Abtretungsempfängers gem. § 13c UStG .....	4.508	622
1. Grundlagen .....	4.508	622
2. Voraussetzungen der Haftung .....	4.509	623
3. Mangelnde Gemeinschaftskonformität? ....	4.510	624
4. Verwertung zedierter Forderungen im Insolvenzverfahren .....	4.512	624
5. Teleologische Reduktion des Anwendungsbereichs .....	4.513	625
6. Grenzen der Haftung .....	4.514	625
7. Verhältnis von Insolvenzanfechtung und Haftung nach § 13c UStG .....	4.516	626
XVI. Haftung des Unternehmers gem. § 25d UStG beim Karussellgeschäft .....	4.517	627
XVII. Besonderheiten im Nachlassinsolvenzverfahren .....	4.526	629
XVIII. Aufrechnungsbefugnisse der Finanzverwaltung .....	4.527	630
1. Grundlagen .....	4.527	630
2. Besonderheiten bei der Umsatzsteuer .....	4.528	630
3. Aufrechnung gegen Erstattungsansprüche aus eröffnungsbedingten Berichtigungen nach § 17 UStG .....	4.529	632
XIX. Umsatzsteuerpflicht des Verzichts auf Ansprüche der Insolvenzmasse .....	4.531	634
XX. Vorsteuerabzug aus der Vergütungsrechnung des Insolvenzverwalters .....	4.532	635
XXI. Vorsteuerabzug aus der Vergütungsrechnung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....	4.537	638
XXII. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....	4.540	640
D. Gewerbesteuer .....	4.542	641
I. Grundlagen .....	4.542	643
II. Praktische Bedeutung der Gewerbesteuer im Insolvenzverfahren .....	4.546	645
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Gewerbesteuerschuld .....	4.548	645
IV. Gewerbeertrag in der Insolvenz .....	4.551	647
V. Dauer der Gewerbesteuerpflicht .....	4.553	648
VI. Aufrechnung durch die Gemeinde .....	4.558	650
VII. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....	4.559	650



	Rz.	Seite
E. Kraftfahrzeugsteuer .....	4.561	652
I. Grundlagen .....	4.561	652
II. Praktische Bedeutung der Kraftfahrzeugsteuer im Insolvenzverfahren .....	4.565	653
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Kraftfahrzeug- steuerschuld .....	4.567	653
IV. Steuerschuld für massezugehörige Kraftfahrzeuge für das Jahr der Insolvenzeröffnung .....	4.570	654
V. Steuerschuld für massezugehöriges Kraftfahrzeug ist bei Insolvenzeröffnung im Voraus entrichtet ..	4.572	655
VI. Kraftfahrzeugsteuerschuld bei Freigabe von (zu- nächst) massezugehörigen Kraftfahrzeugen .....	4.574	656
VII. Kraftfahrzeugsteuer bei unpfändbaren Kraftfahr- zeugen .....	4.580	657
VIII. Möglichkeit zur Beendigung der Kraftfahrzeug- steuerschuld der Insolvenzmasse .....	4.584	659
1. Außerbetriebsetzung .....	4.585	659
2. Veräußerungsanzeige .....	4.586	659
3. Freigabe und deren Anzeige .....	4.587	659
IX. Kraftfahrzeuge mit Absonderungsrechten .....	4.588	660
1. Sicherungsübereignung .....	4.588	660
2. Unpfändbare Kraftfahrzeuge mit Sicherungs- rechten .....	4.590	661
3. Freigabe bei Kraftfahrzeugen mit Absonde- rungsrechten .....	4.591	661
4. Veräußerung bzw. Abmeldung bei Kraftfahr- zeugen mit Absonderungsrechten .....	4.593	662
X. Kraftfahrzeug als insolvenzfreier Neuerwerb .....	4.595	662
XI. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzuläng- lichkeit .....	4.596	662
XII. Kraftfahrzeugsteuer bei parallel bestehender Zwangsverwaltung .....	4.597	663
F. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	4.598	665
I. Grundlagen .....	4.598	665
II. Praktische Bedeutung der Erbschaftsteuer im Insolvenzverfahren .....	4.600	666
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Erbschaftsteuer- forderungen .....	4.601	666
IV. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzuläng- lichkeit .....	4.613	672

	Rz.	Seite
G. Grunderwerbsteuer .....	4.614	673
I. Grundlagen .....	4.614	673
II. Praktische Bedeutung der Grunderwerbsteuer im Insolvenzverfahren .....	4.623	676
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Grunderwerbsteuerforderungen .....	4.624	676
IV. Unbedenklichkeitsbescheinigung .....	4.632	679
V. Erstattung der Grunderwerbsteuer .....	4.633	680
VI. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzuläng- lichkeit .....	4.635	682
H. Grundsteuer .....	4.636	683
I. Grundlagen .....	4.636	683
II. Praktische Bedeutung der Grundsteuer im Insol- venzverfahren .....	4.639	684
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Grundsteuerfor- derungen .....	4.640	684
IV. Bekanntgabe von Einheitswertbescheiden und Grundsteuermessbescheiden während des Insol- venzverfahrens .....	4.646	686
V. Grundsteuer als Absonderungsrecht .....	4.648	688
VI. Erlass der Grundsteuer .....	4.649	689
VII. Inanspruchnahme des Grundstückserwerbers ....	4.653	692
VIII. Auswirkungen der Anzeige der Masseunzuläng- lichkeit .....	4.654	693
IX. Grundsteuer bei zeitgleich bestehender Zwangs- verwaltung .....	4.655	693
I. Indirekte Verbrauchsteuern .....	4.656	695
I. Grundlagen .....	4.656	695
II. Praktische Bedeutung der indirekten Verbrauchs- steuern im Insolvenzverfahren .....	4.659	696
III. Insolvenzzrechtliche Qualität der Steuerforderun- gen .....	4.660	696
IV. Sachhaftung gem. § 76 AO .....	4.664	697
1. Grundlagen .....	4.664	697
2. Insolvenzanfechtung der Sachhaftung .....	4.675	700
3. Auswirkungen der Anzeige der Masseun- zulänglichkeit .....	4.685	703

	Rz.	Seite
V. Steuerentlastung bei Zahlungsausfall nach § 60 EnergieStG .....	4.686	703
J. Zölle .....	4.687	705
I. Grundlagen .....	4.687	705
II. Praktische Bedeutung der Zölle im Insolvenzverfahren .....	4.692	707
III. Insolvenzrechtliche Qualität der Zölle .....	4.693	707
K. Sonstige Steuern .....	4.696	709
I. Hundesteuer .....	4.696	709
II. Kirchensteuer .....	4.700	711

## Anhang

### Ausgewählte Gesetzesnormen und Verwaltungsvorschriften

I. Ausgewählte Gesetzesnormen und Normen in Verordnungen ...	713
1. Abgabenordnung .....	713
2. Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz .....	716
3. Einkommensteuergesetz .....	718
4. Gewerbesteuergesetz .....	724
5. Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung .....	724
6. Handelsgesetzbuch .....	725
7. Insolvenzordnung .....	725
8. Insolvenzrechtliche Vergütungsverordnung .....	736
9. Kraftfahrzeugsteuergesetz .....	738
10. Köperschaftsteuergesetz .....	739
11. Sozialgesetzbuch III .....	745
12. Steuerberatungsgesetz .....	746
13. Umsatzsteuergesetz .....	748
14. Zivilprozessordnung .....	756
II. Ausgewählte Verwaltungsanweisungen .....	756
1. Zur Erteilung von Auskünften über Daten, die zu einer Person im Besteuerungsverfahren gespeichert worden sind .	756
2. Sog. „Sanierungserlass“ .....	758
3. Allgemeine Verwaltungsvorschrift über die Durchführung der Vollstreckung nach der Abgabenordnung (VollstrA) .....	762
4. Insolvenzordnung; Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO .	804
Stichwortverzeichnis .....	815

