

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII

I. ALLGEMEINER TEIL	Rz	Seite
A. Überblick über das Regelin Insolvenzverfahren	1	1
1. Insolvenzordnung	1	1
a) Anwendbarkeit	1	2
b) Gesetzesentwicklung seit dem 1.1.1999	4	4
(1) Gesetz zur Regelung der Wertgrenze für die Nichtzulassungsbeschwerde in Zivilsachen, zum Ausbau der Spezialisierung bei den Gerichten sowie zur Änderung weiterer prozessrechtlicher Vorschriften vom 12.12.2019	31	5
(2) Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Zivil-, Insolvenz- und Strafverfahrensrecht vom 27.3.2020	32	5
(3) Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Veranstaltungsvertragsrecht und im Recht der Europäischen Gesellschaft (SE) und der Europäischen Genossenschaft (SCE) vom 15.5.2020	33	11
(4) Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Pauschalreisevertragsrecht und zur Sicherstellung der Funktionsfähigkeit der Kammern während der COVID-19-Pandemie vom 10.7.2020	34	12
(5) Gesetz zur Fortentwicklung des Rechts des Pfändungsschutzkontos vom 22.11.2020	35	14
(6) Gesetz zur Fortentwicklung des Sanierungs- und Insolvenzrechts (Sanierungs- und Insolvenzrechtsfortentwicklungsgesetz – SanInsFoG) vom 22.12.2020	36	14

	Rz.	Seite
(7) Gesetz zur weiteren Verkürzung des Restschuldbefreiungsverfahrens und zur Anpassung pandemiebedingter Vorschriften im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins- und Stiftungsrecht sowie im Miet- und Pachtrecht vom 22.12.2020	37	51
(8) Gesetz zur Verbesserung des Schutzes von Gerichtsvollziehern vor Gewalt vom 7.5.2021	38	54
(9) Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts vom 16.7.2021	39	56
(10) Gesetz zur Einführung virtueller Hauptversammlungen sowie insolvenz- und restrukturierungsrechtlicher Vorschriften vom 22.7.2022	40	56
(11) Umsetzung der geplanten Richtlinie zur Harmonisierung bestimmter Aspekte des Insolvenzrechts in Europa	41	57
2. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	166	58
a) Zweck des Insolvenzverfahrens	166	58
(1) Gläubigerautonomie	166	58
(2) Verbraucherinsolvenz	169	60
(3) Keine Vorrechte	171	60
(4) Insolvenzmasse	174	61
b) Gegenstand des Insolvenzverfahrens	177	62
c) Insolvenzantrag	186	64
(1) Allgemeines	186	64
(2) Insolvenzantrag der Finanzbehörde	192	66
d) Insolvenzgründe	211	72
(1) Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO)	212	72
(2) Drohende Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO)	217	74
(3) Überschuldung (§ 19 InsO)	221	75
e) Sicherungsmaßnahmen/Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	231	76
(1) Allgemeine Sicherungsmaßnahmen	231	76
(2) Vorläufiger Insolvenzverwalter (§ 22 InsO)	235	77
f) Abweisung mangels Masse	241	78
g) Eröffnungsbeschluss	247	79
3. Das eröffnete Verfahren	261	80

	Rz.	Seite
a) Überblick	261	80
b) Insolvenzverwalter	271	83
(1) Bestellung	271	83
(2) Rechtsstellung	273	83
(3) Insolvenzzrechtliche Rechnungslegungspflichten	274	84
c) Eigenverwaltung	276	85
d) Berichtstermin	283	91
e) Anmeldung und Feststellung der Forderungen	286	92
f) Abwicklung schwebender Geschäfte	293	93
g) Abwicklung von Arbeitsverhältnissen	295	93
h) Schwebende Prozesse	306	94
i) Haftungsrealisierung und Anfechtung	308	95
(1) Schadensersatz- und Erstattungsansprüche	309	95
(2) Gesellschafterhaftung	311	96
(3) Anfechtung	314	97
4. Liquidation und Verteilung im Regelinsolvenzverfahren	386	129
a) Bereinigung der Masse	388	130
(1) Herausgabe des unpfändbaren Vermögens	389	130
(2) Freigabe von Vermögensgegenständen durch den Insolvenzverwalter	390	130
(3) Aussonderung	400	133
(4) Absonderung	402	134
b) Verteilung der Insolvenzmasse	416	135
(1) Befriedigung der Massegläubiger	416	135
(2) Befriedigung der Insolvenzgläubiger	426	137
c) Beendigung des Verfahrens	431	139
B. Das Besteuerungs- und Erhebungsverfahren in der Insolvenz	461	141
1. Das Verhältnis von Steuer- und Insolvenzrecht	462	147
a) Höchstrichterliche Rechtsfortbildung im Insolvenzsteuerrecht	471	151
b) Verfahrensrechtliche Entwicklungen aufgrund der Corona-Krise und der Energiepreiskrise	473	244
2. Verfahrensrechtliche Stellung von Insolvenzverwalter und Insolvenzschuldner	481	247
a) Insolvenzschuldner	481	247

	Rz.	Seite
b) Der Insolvenzverwalter als Vermögensverwalter i.S.d. § 34 Abs. 3 AO	482	248
c) Vorläufiger Insolvenzverwalter ohne Verfügungsbefugnis/ Eigenverwaltung/Restrukturierung	484	248
3. Steuerfestsetzungsverfahren	491	251
a) Wirkung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf das Besteuerungsverfahren	491	251
b) Zuständigkeiten der Finanzbehörde	494	252
c) Steuererklärungspflicht	495	254
(1) Insolvenzverwalter	496	254
(2) Insolvenzschuldner	512	264
d) Ermittlung der Steueransprüche	513	264
(1) Allgemeine Grundsätze	513	264
(2) Pflichten des Insolvenzverwalters	515	265
(3) Außenprüfungen	517	265
e) Steuerfestsetzung und Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	526	267
(1) Zulässigkeit der Steuerfestsetzung durch Steuerbescheid nach Insolvenzeröffnung	526	267
(2) Erstattung von Steueransprüchen	531	270
(3) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen sowie Festsetzung von Steuermessbeträgen	534	272
(4) Bekanntgabe von Verwaltungsakten nach Insolvenzeröffnung	541	275
4. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	561	278
5. Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf das Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	586	310
a) Erhebungsverfahren	586	311
b) Vollstreckungsverfahren	587	312
6. Auskunfts- bzw. Hinweispflichten	611	314
a) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzgericht	611	315
b) Verwaltung gegenüber dem Insolvenzverwalter	614	316
c) Steuerberater gegenüber Insolvenzverwalter und Insolvenzgericht	617	318

	Rz.	Seite
7. Neuerwerb ↔ Freigabe ↔ „insolvenzfreies Vermögen“	631	319
a) Problemstellung	631	319
b) Stand der BFH-Rechtsprechung zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	633	320
c) Praktische Folgerungen zur Rechtslage vor der Neufassung des § 35 InsO	636	321
d) Neufassung des § 35 InsO für Verfahren ab dem 1.7.2007	637	322
8. Besonderheiten: Kanzleiabwickler ↔ Besteuerungsverfahren	661	335
9. Besonderheiten: Zwangsverwaltung ↔ Besteuerungsverfahren	671	336
10. Besonderheiten: Nachlassinsolvenzverfahren ↔ Besteuerungsverfahren	676	353
11. Besonderheiten: § 55 Abs. 4 InsO ↔ Besteuerungsverfahren	681	355
a) Problemstellung	681	356
b) Gesetzgebungsverfahren zu § 55 Abs. 4 InsO a.F. und § 55 Abs. 4 InsO n.F.	682	357
c) Insolvenzverfahren mit Antragstellung bis zum 31.12.2010	683	360
d) Insolvenzverfahren mit Antragstellung ab dem 1.1.2011 bis zum 31.12.2020	684	361
e) Insolvenzverfahren mit Antragstellung ab dem 1.1.2021	685	361
(1) 1. Fallgruppe: Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	686	362
(2) 2. Fallgruppe: Keine Abgabe von USt-VA im Zeitraum der vorläufigen Insolvenzverwaltung	687	363
(3) 3. Fallgruppe: USt-Organschaft	688	364
(4) 4. Fallgruppe: USt-Jahreserklärung	689	365
(5) Vergabe von Steuernummern	690	366
(6) Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung	691	378
f) Haftungsrisiken für den vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwalter	692	379
(1) Haftung gem. § 69 AO i.V.m. § 191 AO	693	379
(2) Haftung gem. § 60 InsO	694	380
(3) Haftung gem. § 61 InsO	695	380
g) Fazit	696	381

	Rz.	Seite
C. Durchsetzung von Steuerforderungen	701	383
1. Steuerforderungen als Insolvenzforderungen oder Masseverbindlichkeiten	701	383
a) Allgemeines	701	383
b) Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	702	384
c) Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten	708	386
d) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs.4 InsO zum 1.1.2011	712	387
e) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs.4 InsO zum 1.1.2021	715	388
2. Anmeldung und Feststellung von Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	721	389
a) Rechtsnatur und Inhalt der Anmeldung	721	389
b) Prüfungstermin	736	392
c) Feststellung von Ansprüchen aus dem Steuerverhältnis	737	393
(1) Prüfungstermin ohne Widerspruch	737	393
(2) Widerspruch des Insolvenzschuldners	744	396
(3) Widerspruch des Insolvenzverwalters oder eines Insolvenzgläubigers	746	398
(4) Auswirkungen auf das Verteilungsverfahren	762	403
d) Übersicht zum Verfahrensablauf	766	405
3. Durchsetzung von Masseverbindlichkeiten	781	405
a) Massereichtum	781	405
b) Massearmut	787	407
4. Aufrechnung im Insolvenzverfahren	811	410
a) Allgemeines	811	411
b) Voraussetzungen der Aufrechnung	813	411
c) Aufrechnungsverbote (§ 96 InsO)	826	414
d) Übersicht zur Aufrechnung von Steuerforderungen	834	416
e) Aufrechnung mit Steuern aus insolvenzfreiem Vermögen (Neuerwerb)	841	417
f) Aufrechnung im Restschuldbefreiungsverfahren/Insolvenzplanverfahren	851	421
g) Kein Aufrechnungsverbot nach Beendigung des Insolvenzverfahrens	855	423

	Rz.	Seite
h) Unzulässigkeit der Aufrechnung gem. § 96 Abs.1 Nr.3 InsO	857	425
(1) Grundlagen	857	425
(2) Einschränkungen	858	427
(3) Verhältnis vom Vorauszahlungs- zum Jahressteuerbescheid	859	428
(4) Weitergehende Fragestellungen	860	429
i) Umsatzsteuerliche Aufrechnungslagen	861	430
(1) Grundlagen	861	430
(2) Beispielfälle	862	432
(3) Aufrechnung gegenüber Vorsteuervergütungsansprüchen	863	434
(4) Verhältnis Aufrechnung zur Zwangsverrechnung nach § 16 Abs.2 UStG	868	436
(5) Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters	871	437
(6) Dauerfristverlängerung – Aufrechenbarkeit der Sondervorauszahlung	881	438
(7) Aufrechenbarkeit des Vergütungsanspruchs nach Rechnungsberichtigung	883	439
(8) Aufrechenbarkeit von Vorsteuer bei Masseunzulänglichkeit	887	441
(9) Aufrechenbarkeit bei Organschaft mit Haftungsansprüchen aus § 73 AO	890	442
(10) Aufrechnung gegen Anspruch aus § 17 UStG nach Quotenauszahlung	891	442
j) Besondere Aufrechnungslagen bei anderen Steuerarten/Nebenleistungen	896	442
D. Rechnungslegungspflichten in der Insolvenz	921	445
1. Einführung	921	448
2. Die handelsrechtlichen Rechnungslegungspflichten	941	465
a) Zu erstellende Abschlüsse	941	465
b) Bilanzierung	951	468
c) Bewertung	954	469
d) Gewinn- und Verlustrechnung	958	470
e) Anhang und Lagebericht	960	470
f) Jahresabschlussprüfung und Offenlegung	971	472
3. Die steuerlichen Rechnungslegungspflichten	991	476

	Rz.	Seite
4. Einschränkung der Rechnungslegungspflichten im Insolvenzverfahren	1001	487
5. Sonderfragen	1021	489
a) Ertragsteuerliche Behandlung von Verbindlichkeiten in der Unternehmensinsolvenz (Restschuldbefreiung – „Sanierungsgewinne“)	1021	489
b) Unternehmensumwandlung in der Krise/Insolvenz	1024	501
c) Gemeinnützigkeit in der Insolvenz	1025	501
E. Die Befreiung des Schuldners von seinen Verbindlichkeiten	1051	503
1. Insolvenzplanverfahren	1051	503
a) Überblick	1051	507
b) Arten des Insolvenzplanes	1052	508
c) Planinitiativrecht	1057	510
d) Inhalt des Insolvenzplanes	1058	510
(1) Darstellender Teil	1059	511
(2) Gestaltender Teil	1060	512
(3) Anlagen	1065	513
e) Prüfung des Insolvenzplanes	1081	517
f) Annahme und Bestätigung des Plans	1083	518
(1) Erörterung und Abstimmung	1083	518
(2) Obstruktionsverbot	1086	519
(3) Minderheitenschutz und Zustimmung des Schuldners	1089	521
(4) Zustimmung der Finanzbehörde zum Insolvenzplan	1092	522
g) Gerichtliche Bestätigung	1101	523
h) Planwirkungen	1104	524
(1) Wirkungen für die Beteiligten	1104	524
(2) Wiederauflebensklausel	1106	525
(3) Titulierung der Forderungen	1107	526
i) Aufhebung des Insolvenzverfahrens	1109	526
2. Verbraucherinsolvenzverfahren	1121	527
a) Persönlicher Anwendungsbereich	1122	528
b) Ablauf des Verfahrens	1130	529
(1) Außergerichtliches Einigungsverfahren	1132	529

	Rz.	Seite
(2) Gerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren	1142	533
(3) Vereinfachtes Insolvenzverfahren	1161	537
3. Restschuldbefreiungsverfahren	1181	538
a) Zweck der Restschuldbefreiung	1181	538
b) Ankündigung der Restschuldbefreiung	1183	539
(1) Voraussetzungen	1183	539
(2) Ankündigungsbeschluss	1188	540
(3) Wohlverhaltensperiode	1200	545
c) Entscheidung über die Restschuldbefreiung	1212	549
d) Von der Restschuldbefreiung ausgenommene Verbindlichkeiten	1217	551
F. Haftungsinanspruchnahme	1241	557
1. Allgemeines	1241	558
2. Haftung nach Abgabenrecht	1251	561
a) Haftung des Insolvenzverwalters nach § 69 AO	1251	561
b) Haftung des Geschäftsführers nach § 69 AO	1260	565
(1) Haftung des bestellten und im Register eingetragenen Geschäftsführers	1260	565
(2) Haftung des faktischen Geschäftsführers	1264	567
(3) Besonderheiten bei der Umsatzsteuer-Haftung	1271	569
(4) Besonderheiten bei der Lohnsteuer-Haftung	1276	571
c) Gesellschafterhaftung	1286	573
d) Steuerberaterhaftung	1291	575
3. Insolvenzrechtliche Haftung	1301	575
a) Haftung nach § 60 Abs.1 InsO	1301	576
b) Haftung nach § 61 InsO	1306	577
4. Übersicht	1313	580

II. DIE BEHANDLUNG DER EINZELNEN STEUERARTEN UND ERHEBUNGSFORMEN

A. Einkommensteuer	1331	581
1. Das materielle Einkommensteuerrecht	1341	620
a) Allgemeine Grundsätze	1341	620
b) Verlustausgleich und Verlustabzug	1344	621

	Rz.	Seite
(1) Allgemeine Grundsätze	1344	621
(2) Besonderheiten bei der Nachlassinsolvenz	1347	622
(3) Negatives Kapitalkonto	1353	624
c) Betriebsaufspaltung	1371	636
d) Sanierungserträge und Forderungsverzicht	1379	639
e) Veräußerungs- und Betriebsaufgabegewinn	1383	640
f) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach § 17 EStG	1385	643
g) Ehegattenveranlagung	1401	646
(1) Ausübung des Wahlrechts	1401	646
(2) Zusammenveranlagung	1405	648
(3) Einzelveranlagung von Ehegatten	1410	654
2. Insolvenzzrechtliche Zuordnung der Einkommensteuerschuld	1431	655
a) Allgemeine Zuordnungsgrundsätze	1431	655
b) Bildung von Besteuerungsabschnitten (Forderungskategorien)	1451	666
(1) Einkommensteuerschuld als Insolvenzforderung	1451	666
(2) Einkommensteuerschuld als Masseverbindlichkeit	1454	667
(3) Einkommensteuerschuld als insolvenzfreie Verbindlichkeit	1455	668
c) Die Aufteilung der einheitlichen Steuerschuld	1457	668
d) Übersicht zur Aufteilung der Einkommensteuerschuld	1465	684
e) Zuordnung bei der Aufdeckung stiller Reserven	1466	685
f) Zuordnung bei Aussonderung und Absonderung	1481	690
g) Insolvenz der Personengesellschaft	1501	695
3. Anrechnungen auf die Einkommensteuerschuld	1531	716
a) Einkommensteuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträge	1532	717
(1) Insolvenzzrechtliche Durchsetzung offener Vorauszahlungen	1532	717
(2) Verrechnung der Anrechnungsbeträge mit der Hauptschuld	1536	718

	Rz.	Seite
b) Besonderheiten bei der Zinsabschlagsteuer/Kapitalertragsteuer	1551	722
(1) Allgemeine Grundsätze	1551	722
(2) Kapitalertragsteuer und Personengesellschaften	1552	722
c) Lohnsteuer	1576	728
(1) Steuerrechtliche Grundlagen	1576	728
(2) Insolvenzzrechtliche Behandlung	1578	729
B. Körperschaftsteuer	1631	747
1. Allgemeine Grundsätze	1631	749
a) Einfügung einer Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	1633	752
(1) Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG ↔ Sanierung	1633	753
(2) Gesetzesbegründung zur Einfügung einer Sanierungsklausel	1634	754
(3) Anwendungsbereich der Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	1635	756
(4) Stellungnahme	1636	759
b) Einfügung eines fortführungsgebundenen Verlustvortrags (§ 8d KStG)	1637	760
2. Zuordnung zu den insolvenzzrechtlichen Vermögensmassen	1638	762
3. Körperschaftsteuerliche Organschaft	1651	766
4. Insolvenzzrechtliche Bedeutung des § 11 Abs. 7 KStG	1661	772
a) Allgemeine Abwicklungsgrundsätze	1661	772
b) Abwicklung in der Insolvenz	1664	774
5. Steuerliche Behandlung von „Sanierungsgewinnen“	1681	791
6. Verdeckte Einlagen	1696	818
7. „Finanzierungshilfen“ von Gesellschaftern einer KapG (§ 17 Abs. 2a EStG)	1721	826
a) Hintergrund ↔ Änderung der BFH-Rechtsprechung	1721	827
b) Gesetzliche Neuregelung des § 17 Abs. 2a EStG	1722	830
c) Auszug Gesetzesbegründung zur Einfügung des § 17 Abs. 2a EStG	1725	832
d) Zeitlicher Anwendungsbereich des § 17 Abs. 2a EStG	1729	833
8. Verluste aus Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 6 EStG)	1761	833
a) Hintergrund ↔ Änderung der BFH-Rechtsprechung	1761	833
b) Gesetzliche Neuregelung des § 20 Abs. 6 Sätze 5 und 6 EStG	1762	835

	Rz.	Seite
c) Auszug Gesetzesbegründung zu § 20 Abs. 6 Satz 6 EStG	1764	835
d) Zeitlicher Anwendungsbereich des § 20 Abs. 6 EStG	1766	836
e) Aktuelle Rechtsprechung des BFH zu § 20 EStG	1767	836
C. Gewerbesteuer	1851	837
1. Allgemeine Grundsätze	1851	838
2. Dauer der Gewerbesteuerpflicht	1856	842
3. Gewerbeertrag in der Insolvenz	1866	845
4. Zuordnung zu den insolvenzrechtlichen Vermögensmassen	1881	856
5. Verfahrensrechtliche Geltendmachung	1891	859
D. Umsatzsteuer	1911	863
1. Unternehmereigenschaft	1912	863
a) Des Insolvenzschuldners	1912	863
b) Des Insolvenzverwalters	1916	865
c) Des als Insolvenzverwalter eingesetzten angestellten Rechtsanwaltes/Sozius	1917	865
2. Organschaft	1931	866
a) Insolvenz der Organgesellschaft	1933	868
b) Insolvenz des Organträgers	1936	871
c) Insolvenz des Organträgers und der Organgesellschaft	1939	872
d) Anwendung des § 55 Abs. 4 InsO in Organschaftsfällen	1941	873
e) Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft	1944	874
f) Unberücksichtigte Organschaft in der Insolvenz	1947	878
g) Nachträglich entfallende Organschaft	1951	880
h) Verhältnis von Anfechtung und umsatzsteuerlicher Organ- schaft	1953	882
i) Zivilrechtlicher Anspruch auf Erstattung des Vorsteuerüber- schusses	1955	884
3. Umsatzsteueransprüche als Insolvenzforderungen oder Masse- verbindlichkeiten	1961	884
a) Definition des Begriffes „Begründetsein“	1963	886
b) Zuordnung von Lieferungen und Leistungen	1971	888
(1) Allgemeines	1971	888
(2) Einziehung von Forderungen im eröffneten Verfahren (Istbesteuerung)	1972	889

	Rz.	Seite
(3) Einziehung von Forderungen im eröffneten Verfahren (Sollbesteuerung)	1975	889
(4) Einziehung von Forderungen im vorläufigen Verfahren (Sollbesteuerung)	1982	896
(5) Doppelberichtigung in der vorläufigen Eigenverwaltung	1985	903
(6) Entgeltvereinnahmung durch Barzahlung an Schuldner oder Bankkonto des Schuldners?	1987	906
(7) Doppelberichtigung nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit	1988	907
(8) Istversteuerung von Anzahlungen	1989	908
(9) Teilleistungen	1990	910
c) Zuordnung sonstiger Umsatzsteuertatbestände	1991	911
d) Besonderheiten bei der vorläufigen Insolvenzverwaltung (Insolvenzantrag vor dem 1.1.2011)	1995	912
e) Anwendungsbereich des § 55 Abs.4 InsO in der Umsatzsteuer	1998	913
(1) Grundlagen	1998	913
(2) Istversteuerung	2002	917
(3) Sollbesteuerung (Neuforderungen)	2003	917
(4) Forderungsabtretung vor Einsetzung des vorläufigen Insolvenzverwalters/vorläufigen Sachwalters	2004	918
(5) Istversteuerung von Anzahlungen	2006	920
(6) Teilleistungen	2007	920
(7) Unentgeltliche Wertabgaben	2008	920
f) Eigene unternehmerische Tätigkeit des Schuldners (sog. Neuerwerb)	2009	921
(1) Grundlagen	2009	921
(2) Freigabe der selbständigen Tätigkeit	2010	922
(3) Fehlen der Freigabeerklärung	2011	923
g) Geschäftsveräußerung im Ganzen/Teilbetriebsveräußerung	2012	924
4. Besteuerungsverfahren	2031	925
a) Steuernummer	2031	925
b) Besteuerungsart/Voranmeldungszeitraum	2034	926
c) Entstehungszeitpunkt	2036	927

	Rz.	Seite
d) Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	2037	928
e) Erklärungspflichten des Insolvenzverwalters	2041	929
f) Umsatzsteuerberichtigung nach § 17 Abs.1 UStG	2045	930
(1) Umsatzsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit des Entgelts (§ 17 Abs.2 Nr.1 UStG)	2045	930
(2) Umsatzsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder Leistung (§ 17 Abs.2 Nr.2 UStG)	2050	932
5. Rechnungserteilung/-berichtigung	2071	934
a) Rechnungstellung für das insolvente Unternehmen	2071	934
b) Vergütungsrechnung des Insolvenzverwalters	2075	936
(1) Grundsatz	2075	936
(2) Auswirkungen von Steuersatzänderungen auf die Festsetzung der Insolvenzverwaltervergütung	2076	937
6. Vorsteuer im Insolvenzverfahren	2091	940
a) Vorsteuerabzug	2091	940
b) Vorsteuerabzug aus Rechnungen des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	2096	942
(1) Allgemeines	2096	942
(2) Aufteilung der Vorsteuer	2103	945
c) Vorsteuerabzug in den Fällen des § 55 Abs.4 InsO	2108	948
(1) Vorsteuer aus Leistungsbezügen vor Einsetzung des vorläufig schwachen Insolvenzverwalters/vorläufigen Sachwalters	2108	948
(2) Vorsteuer aus Leistungsbezügen nach Einsetzung des vorläufig schwachen Insolvenzverwalters/des vorläufigen Sachwalters	2109	950
(3) Erstattungsansprüche nach Einsetzung des vorläufig schwachen Insolvenzverwalters	2110	951
d) Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG	2116	955
(1) Vorsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit von Forderungen (§ 17 Abs.2 Nr.1 UStG)	2117	955
(2) Vorsteuerberichtigung bei Nichtausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung (§ 17 Abs.2 Nr.2 UStG)	2131	962
(3) Vorsteuerberichtigung bei Lieferungen unter Eigentumsvorbehalt (§ 17 Abs.2 Nr.3 UStG)	2138	966
(4) Anwendung von § 17 UStG bei Zession	2145	969

	Rz.	Seite
e) Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	2146	969
(1) Allgemeines	2146	969
(2) Sichtweise der Rechtsprechung	2151	971
(3) § 55 Abs. 4 InsO – Anwendung des § 15a UStG im Rahmen der vorläufigen Insolvenzverwaltung	2154	974
7. Umsatzsteueransprüche aus nicht vollständig erfüllten Verträgen	2171	976
a) Insolvenz- und zivilrechtliche Grundlagen	2171	976
b) Insolvenzschuldner als Leistungserbringer	2172	977
c) Übersicht	2181	980
d) Insolvenzschuldner als Leistungsbesteller	2182	980
e) Auswirkung der Neuregelung des § 55 Abs. 4 InsO	2185	981
8. Umsatzsteueransprüche bei der Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände	2201	982
a) Allgemeines	2201	982
b) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut im Besitz des Insolvenzverwalters	2202	983
(1) Allgemeines	2202	983
(2) Verwertung durch den Insolvenzverwalter (§ 166 Abs. 1 InsO)	2204	984
(3) Verwertung durch den Sicherungsnehmer (§ 170 Abs. 2 InsO)	2221	992
(4) Freigabe von Sicherungsgut an den Insolvenzschuldner	2229	995
c) Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren/Sicherungsgut nicht im Besitz des Insolvenzverwalters	2236	997
d) Verwertung während der Eigenverwaltung	2246	998
e) Verwertung vor Insolvenzeröffnung	2247	999
(1) Überblick	2247	999
(2) Verwertung im vorläufigen Insolvenzverfahren	2248	999
(3) Verwertung im vorläufigen Insolvenzverfahren durch den Sicherungsnehmer (sog. Doppelumsatz)	2251	1000
(4) Verwertung durch den Sicherungsgeber im Auftrag/ für Rechnung des Sicherungsnehmers (sog. Dreifachumsatz)	2255	1001

	Rz.	Seite
(5) Verwertung durch den Sicherungsgeber ohne Zustimmung des Sicherungsnehmers	2257	1003
f) Praktische Fallkonstellationen zur Anwendung des Doppel-/Dreifachumsatzes	2262	1004
(1) Sicherungsnehmer oder Sicherungsgeber sind Nichtunternehmer	2262	1004
(2) Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände unter Anwendung der Differenzbesteuerung	2263	1006
(3) Anwendung des Dreifachumsatzes bei der Geschäftsveräußerung im Ganzen	2266	1008
(4) Anwendung des Dreifachumsatzes bei Verwertung gesetzlicher Pfandrechte	2268	1008
(5) Anwendung des Dreifachumsatzes bei der Vorratsverwertung/Verwertung im Sicherheitenpool	2269	1009
9. Umsatzsteueransprüche bei der Immobilienverwertung	2281	1011
a) Freihändige Veräußerung	2281	1012
(1) Allgemeines	2281	1012
(2) Behandlung des Verwertungskostenbeitrages	2284	1013
b) Zwangsversteigerung	2288	1016
c) Zwangsverwaltung	2292	1018
d) Freigabe von Grundstücken	2296	1019
e) Grundstückszubehör	2297	1020
10. Verwertung von zur Sicherheit abgetretenen Forderungen	2321	1020
11. Steuerhaftung nach § 13c UStG	2341	1022
a) Allgemeines	2341	1022
b) Haftungsvoraussetzungen	2345	1023
c) Insolvenzspezifische Problemfelder	2349	1024
d) Anwendungsbeispiel	2356	1028
e) Haftung des Abtretungsempfängers nach § 13c UStG beim echten Factoring	2357	1029
12. Haftung nach § 25d UStG	2381	1030
13. Umsatzsteuerfolgen bei Vereinbarungen über die Folgen der Insolvenzanfechtung	2383	1030
a) Vollständiger Verzicht auf das Anfechtungsrecht	2384	1031
b) Teilweiser Verzicht auf das Anfechtungsrecht	2386	1031

	Rz.	Seite
14. Umsatzsteuerliche Folgen bei der Abwicklung von Bauträgerfällen in der Insolvenz	2401	1033
a) Grundsätze	2401	1033
b) Besonderheiten bei Insolvenz des Bauträgers	2405	1034
c) Besonderheiten bei Insolvenz des Bauleisters	2407	1036
E. Sonstige Steuern und Nebenforderungen	2411	1039
1. Grunderwerbsteuer	2411	1039
2. Grundsteuer	2441	1043
3. Energiesteuer	2472	1049
4. Investitionszulage	2491	1053
a) Insolvenz und Zulageschädlichkeit	2491	1053
b) Insolvenzrechtliche Durchsetzung des Rückforderungsanspruchs	2495	1055
5. Kirchensteuer	2521	1058
6. Kraftfahrzeugsteuer	2531	1059
7. Säumnis- und Verspätungszuschläge	2571	1068
8. Vollstreckungskosten	2601	1073
9. Zinsen	2611	1074
10. Zwangs- und Ordnungsgelder, Geldbußen und -strafen	2631	1074
11. Hundesteuer	2651	1075
12. Erbschaftsteuer	2691	1080
F. Aspekte aus Sicht des Insolvenzverwalters	2741	1089
1. Einkünfte des Insolvenzverwalters	2741	1089
a) Einkommensteuer	2742	1089
(1) Rechtsentwicklung	2743	1090
(2) Rechtsprechung des BFH ab 2010	2756	1092
(3) Würdigung der neuen Rechtsprechung des BFH	2771	1102
(4) Insolvenzverwalter im Anstellungsverhältnis	2781	1103
(5) Berufsausübung in einer Personengesellschaft	2791	1105
(1) Lieferung und sonstige Leistung	2821	1109
(2) Ist- und Sollversteuerung	2822	1109
(3) Steuersatz	2824	1110

	Rz	Seite
2. Steuerberater und eigene Insolvenz	2881	1114
a) Widerruf der Berufszulassung	2881	1114
b) Grundrecht auf Berufsfreiheit	2887	1118
3. Risiken des Beraters in der Krise des Mandanten	2921	1123
a) Erkennen von Krise und Insolvenz	2921	1125
b) Sanierungsberatung	2936	1131
(1) Reichweite des Mandats des Beraters in der Krise	2936	1131
(2) Ausnahmen für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer gem. § 5 Abs.1 RDG	2938	1131
c) Insolvenzberatung	2956	1136
d) Honorarfragen	2961	1158
e) Erhaltung des Gebührenanspruchs	2981	1161
f) Honoraranspruch nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	3021	1170
(1) Gebührenansprüche als Insolvenzforderungen	3022	1171
(2) Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters	3025	1172
g) Ansprüche des Insolvenzverwalters	3046	1176
h) Zivilrechtliche Haftung des Steuerberaters	3066	1179
(1) Haftung gegenüber dem Mandanten	3066	1179
(2) Haftung des Steuerberaters gegenüber Dritten	3070	1181
(3) Vertragliche Haftung	3083	1185
i) Strafrechtliche Risiken	3091	1186
(1) Buchführungsdelikte	3096	1188
(2) Rechtsformspezifische Straftatbestände	3102	1190
(3) Rechtsformunabhängige Straftatbestände in der Krise	3122	1195
(4) Steuerstraftaten	3137	1198
4. Internationale Bezüge	3161	1199
a) Ausgangslage	3161	1200
b) Restschuldbefreiung	3164	1201
c) Untergang deutscher Steuerschulden	3168	1203
d) Haftungsfragen	3183	1206
5. Problemfeld Vertrauensschutz bei Änderung der Rechtsprechung	3211	1207
6. Steuerstrafrechtliche Risiken für Insolvenzverwalter	3231	1208

	Rz.	Seite
7. Vermeidung einer Strafbarkeit durch Einrichtung eines Tax-Compliance-Management-Systems	3246	1211
8. Problemfeld Erteilung von Klartextkontoauszügen	3261	1212
a) Fälle aus der Zeit bis zum Inkrafttreten der §§ 32a ff. AO	3263	1215
b) Fälle aus der Zeit bis ab Inkrafttreten der §§ 32a ff. AO	3290	1222
c) Rechtsweg	3311	1230
Stichwortverzeichnis		1233