

Besteuerung bei Insolvenz

von

Dr. Gerrit Frotscher

ord. Professor an der Universität Hamburg

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

8., neubearbeitete und erweiterte Auflage 2014

Deutscher Fachverlag GmbH
Fachmedien Recht und Wirtschaft

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	13
1. Teil: Allgemeines Insolvenzsteuerrecht	17
I. Verhältnis von Insolvenzordnung und Steuerrecht	17
II. Die steuerrechtliche Stellung des Schuldners	22
1. Verlust des Verwaltungs- und Verfügungsrechts	22
2. Auswirkungen auf das materielle Steuerrecht	23
a) Steuerrechtliche Stellung des Schuldners	23
b) Besonderheiten der einkommensteuerlichen Stellung	24
c) Besonderheiten der umsatzsteuerlichen Stellung	25
3. Die Stellung des Schuldners im formellen Steuerrecht	27
4. Stellung des Schuldners bei Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	30
III. Die steuerrechtliche Stellung des Insolvenzverwalters	31
1. Der Insolvenzverwalter als über die Masse Verwaltungs- und Verfügungsberechtigter	31
2. Die Stellung des Insolvenzverwalters im formellen Steuerrecht	33
a) Allgemeine Rechte und Pflichten	33
b) Handelsrechtliche und steuerrechtliche Buchführungspflichten	36
c) Steuererklärungspflichten	38
aa) Steuererklärungen für die Zeit des Insolvenzverfahrens	38
bb) Steuererklärungen für die Zeit vor Insolvenzeröffnung	40
cc) Berichtigung von Steuererklärungen nach § 153 AO	41
dd) Steuererklärungspflichten nach Insolvenzbeendigung	42
d) Kosten der Erfüllung der steuerlichen Verpflichtungen	42
3. Haftung des Insolvenzverwalters	43

Inhaltsverzeichnis

4. Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters	46
5. Stellung des Sachwalters und des Treuhänders	52
IV. Die steuerrechtliche Stellung der Insolvenzmasse	53
1. Die Insolvenzmasse als dem Schuldner zuzurechnendes Vermögen	53
2. Zugehörigkeit von Steuererstattungsansprüchen zur Insolvenzmasse	54
V. Die Stellung des Geschäftsführers und des Verfügungsberechtigten	57
2. Teil: Materielles Insolvenzsteuerrecht (Insolvenzsteuerschuldrecht)	63
A. Allgemeine Bestimmungen	63
I. Die Steuerforderung als Insolvenzforderung nach § 38 InsO	63
1. Einordnung der Steuerforderung als Insolvenzforderung	63
2. Nicht fällige und nicht entstandene Steuerforderungen	70
a) Nicht fällige Steuerforderungen	70
b) Noch nicht entstandene Steuerforderungen	73
II. Masseverbindlichkeiten	75
1. Einordnung der Steuerforderungen	75
2. Steuerforderungen aus Neuerwerb	81
3. Geltendmachen der Masseforderung	86
4. Masseforderungen bei Masseunzulänglichkeit	87
III. Aussonderung und Absonderung	88
1. Aussonderung	88
2. Absonderung	90
IV. Aufrechnung	92
1. Allgemeine Voraussetzungen	92
2. Aufrechnung bei bedingten oder noch nicht fälligen Forderungen	94
3. Aufrechnungsverbote	96
4. Begründetsein von Forderung und Gegenforderung	99

5. Aufrechnungsverbot bei Masseverbindlichkeiten	105
V. Insolvenzanfechtung	106
B. Besonderer Teil: Probleme der einzelnen Steuerarten	117
I. Einkommensteuer	117
1. Der Begriff des Einkommens in der Insolvenz des Steuerpflichtigen	117
2. Entstehung und Zurechnung der Einkünfte im Insolvenzverfahren	120
a) Grundlegung	120
b) Gesamtbetrag der Einkünfte und Verlust- ausgleich	124
c) Die Zurechnung von Verlusten beim Kommanditisten	125
d) Verlustabzug	126
3. Besteuerung von Ehegatten im Insolvenzverfahren	128
a) Einzel- und Zusammenveranlagung im Insolvenzverfahren	128
b) Verlustausgleich bei Zusammenveranlagung	130
c) Verlustabzug nach § 10d EStG	131
d) Geltendmachen der Steuerschuld	131
e) Erstattungsansprüche bei Zusammenveranlagung	132
f) Einzelveranlagung	133
4. Die Einkommensteuer als Masseverbindlichkeit oder Insolvenzforderung	133
5. Aufteilung der Einkommensteuerschuld – Praktische Durchführung	141
6. Versteuerung der stillen Reserven	153
7. Einkommensteuer bei abgesonderter Befriedigung	158
a) Zivilrechtliche Grundlagen	158
b) Insolvenzzrechtliche Einordnung der Einkommen- steuerschuld	160
8. Insolvenzzrechtliche Probleme der Personen- gesellschaft	165
a) Stellung der Personengesellschaft und der Gesellschafter	165
b) Insolvenzzrechtliche Einordnung der Steuer- forderungen	167
9. Durchsetzung der Einkommensteuerschuld im Insolvenzverfahren	178

Inhaltsverzeichnis

a) Einkommensteuerabschlusszahlung	178
b) Einkommensteuervorauszahlung	179
c) Anrechenbare Steuerabzüge	180
d) Anrechnung der Vorauszahlungen und Steuerabzugsbeträge auf die Einkommensteuerschuld	183
10. Veranlagung im Insolvenzverfahren	187
II. Körperschaftsteuer	189
III. Lohnsteuer	194
1. Insolvenz des Arbeitnehmers	194
2. Insolvenz des Arbeitgebers	195
a) Lohnsteuerabzug im Insolvenzverfahren	195
b) Pauschalierung der Lohnsteuer	201
3. Auf die Bundesagentur für Arbeit übergegangene Lohnansprüche	202
4. Lohnsteuer bei vorläufiger Insolvenzverwaltung	204
IV. Gewerbesteuer	206
1. Gewerbesteuerpflicht nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	206
2. Veranlagung	207
3. Aufteilung der Gewerbesteuerschuld	209
4. Verlustvortrag	209
5. Geltendmachen der Gewerbesteuer als Insolvenzforderung	210
6. Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften...	211
V. Umsatzsteuer	212
1. Die Umsatzsteuer als Insolvenzforderung	212
a) Vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens ausgeführte Lieferungen und sonstige Leistungen	212
b) Umsatzsteuer auf Vorauszahlungen	219
c) Sonstige umsatzsteuerliche Ansprüche	220
d) Geltendmachen der Umsatzsteuerforderung	223
2. Umsatzsteuer auf Grund von Handlungen des Insolvenzverwalters	225
3. Vorsteuer im Insolvenzverfahren	226
a) Allgemeines	226
b) Rückgängigmachen des Vorsteuerabzugs	228
aa) Änderung der Bemessungsgrundlage...	229
bb) Ausübung des Eigentumsvorbehalts	238

cc) Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	240
4. Umsatzsteuerliche Probleme nicht vollständig erfüllter Verträge (insbesondere Werkverträge)	243
a) Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	243
aa) Rechtslage nach Insolvenzrecht	243
bb) Umsatzsteuerliche Folgerungen	245
b) Werkverträge über Bauleistungen	248
aa) Unternehmer-Insolvenz	249
bb) Besteller-Insolvenz	253
c) Sonstige Werkverträge	254
5. Freigabe von Massegegenständen	255
a) Insolvenzrechtliche Grundlagen	255
b) Umsatzsteuerliche Würdigung	257
6. Umsatzsteuer bei abgesonderter Befriedigung (insbesondere Sicherungsübereignung)	260
a) Insolvenzrechtliche Grundlagen	260
b) Umsatzsteuerliche Behandlung	262
7. Besonderheiten bei Organschaftsverhältnissen	269
8. Ermittlung der Umsatzsteuerschuld	272
VI. Probleme der übrigen Steuerarten im Insolvenzverfahren ...	279
1. Billigkeitsmaßnahmen im Insolvenzverfahren	279
2. Grunderwerbsteuer	280
3. Erbschaftsteuer	281
4. Grundsteuer	282
5. Kraftfahrzeugsteuer	283
6. Investitionszulage	285
7. Zölle und andere Grenzabgaben	287
8. Verbrauchsteuern	289
3. Teil: Formelles Insolvenzsteuerrecht (Verfahrensrecht)	291
I. Insolvenzantrag	291
II. Steuerforderungen als Insolvenzforderungen im Insolvenzverfahren	301
1. Unterbrechung der Steuerverfahren	301
2. Anmeldung der Steuerforderung	309
3. Das Widerspruchsverfahren	312

Inhaltsverzeichnis

a) Feststellung durch Erlass eines Verwaltungsaktes	313
b) Feststellung durch Aufnahme der unterbrochenen Verfahren	316
c) Bestandskräftige Verwaltungsakte in der Insolvenz...	321
III. Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten im Insolvenzverfahren	323
IV. Steuererstattungsansprüche	326
V. Steuerverfahren bei vorläufiger Insolvenzverwaltung	330
VI. Durchsetzung von Steuerforderungen gegenüber dem Schuldner	332
1. Beitreibung von Insolvenzforderungen	332
a) Fortsetzung des Verfahrens bei Bestreiten	332
b) Fortsetzung des Steuerfestsetzungsverfahrens aus sonstigen Gründen	334
2. Beitreibung von Masseverbindlichkeiten	335
3. Beitreibung von Steuerforderungen nach Insolvenz- beendigung	335
4. Teil: Befreiung des Schuldners von seinen Verbindlichkeiten	341
I. Insolvenzplan	341
II. Restschuldbefreiung	347
III. Verbraucherinsolvenzverfahren	352
5. Teil: Grenzüberschreitende Insolvenzverfahren	357
I. Insolvenzzrechtliche Grundlagen	357
II. Besteuerung bei grenzüberschreitender Insolvenz	359
Literaturverzeichnis	361
Sachregister	379