

Steuerrecht in der Insolvenz

von

Dr. Harald Hess

Rechtsanwalt, vereidigter Buchprüfer
und Fachanwalt für Arbeitsrecht

Dr. Wolfgang Boochs

Regierungsdirektor

Michaela Weis

Rechtsanwältin

Luchterhand

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	XVI
Literaturverzeichnis	XXIX
	Rz.
A. Grundsätzliche Auswirkungen des Konkurs- und Gesamtvollstreckungsverfahrens sowie des Verfahrens nach der Insolvenzordnung auf das Besteuerungsverfahren	1- 526
I. Das Konkursverfahren	1- 3
II. Das Gesamtvollstreckungsverfahren	4- 18
III. Das Verfahren nach der Insolvenzordnung	19- 26
IV. Die Stellung des Steuergläubigers im Konkurs- und Gesamtvollstreckungsverfahren sowie nach dem Verfahren der InsO	27- 186
1. Eröffnung des Konkurs- und Gesamtvollstreckungsverfahrens und des Verfahrens nach der InsO	27- 60
1.1 Die Eröffnung des Konkursverfahrens	27- 32
1.2 Der Konkursantrag des Steuergläubigers	33- 49
1.3 Verfahrensabweisung mangels Masse	50
1.4 Die Eröffnung des Konkursverfahrens und die Wirkungen der Verfahrenseröffnung	51- 60
2. Die Eröffnung des Gesamtvollstreckungsverfahrens	61- 73
3. Die Eröffnung des Verfahrens nach der InsO	74- 86
4. Steuergläubiger als Gläubiger im Konkurs- und Gesamtvollstreckungsverfahren und in dem Verfahren nach der InsO	87- 98
4.1 Der Steuergläubiger im Konkursverfahren	87- 91
4.2 Der Steuergläubiger in der GesO	92- 95
4.3 Der Steuergläubiger nach der InsO	96- 98
5. Der Steuergläubiger als Massegläubiger	99- 121
5.1 Der Massegläubiger im Konkursverfahren	99- 117
5.2 Der Massegläubiger nach der GesO	118
5.3 Der Massegläubiger nach der InsO	119- 121
6. Konkurs- und gesamtvollstreckungsfreies Vermögen	122- 128
6.1 Im Konkurs	122- 124

Inhaltsübersicht

6.2	In der GesO	125- 127
6.3	Nach der InsO	128
7.	Steuergläubiger als Aussonderungsberechtigter ..	129- 135
7.1	Das Aussonderungsrecht der KO	129-131
7.2	Das Aussonderungsrecht nach der GesO	132-133
7.3	Das Aussonderungsrecht nach der InsO	134- 135
8.	Der Steuergläubiger als Absonderungs- berechtigter	136- 146
8.1	Nach der Konkursordnung	136- 141
8.2	Nach der GesO	142-143
8.3	Nach der InsO	144,146
9.	Aufrechnung durch den Steuergläubiger	147- 161
9.1	Nach der KO	147- 155
9.2	Nach der GesO	156- 158
9.3	Nach der InsO	159- 161 ;
10.	Zuständigkeiten der Dienststellen der Finanz- ämter im Konkurs-, Gesamtvollstreckungs- und Insolvenzverfahren	162-180
11.	Sicherungsmaßnahmen vor Konkursöffnung	181- 186
11.1	Allgemeines Veräußerungsverbot	182
11.2	Sequestration	183- 184
11.3	Weitere Sicherungsmaßnahmen	185- 186 ,
V.	Die Stellung des Gemeinschuldners im Konkurs- und Gesamtvollstreckungsverfahren und im Verfahren nach der InsO	187- 205
1.	Der Verlust des Verwaltungs- und Verfügungsrechts nach der KO	188- 189
2.	Steuerrechtliche Stellung des Gemeinschuldners	190- 194
3.	Die Stellung des Schuldners nach Eröffnung des Gesamtvollstreckungsverfahrens	195-203
4.	Die Stellung des Schuldners nach der Eröffnung des Verfahrens nach der InsO	204- 205
VI.	Die vor Eröffnung des Konkurs- und Gesamtvoll- streckungsverfahrens sowie des Verfahrens nach der InsO begründeten Steuerforderungen und Erstattungsansprüche	206- 263
1:	Forderungen im Konkurs- und Gesamtvoll- streckungsverfahren sowie dem Verfahren nach der InsO	206- 251
1.1	Einkommensteuer und Körperschaftsteuer- Vorauszahlungen	215

12	Einkommens- und Körperschaftsteuerjahres-	
	schuld	216- 219
13	Lohnsteuerforderungen	220- 224
14	Gewerbsteuer	225
15	Umsatzsteuer	226- 237
16	Vermögensteuer	238
17	Grunderwerbsteuer	239- 240
18	Kraftfahrzeugsteuer	241- 242
19	Investitionszulage	243- 244
1.10	Erstattungsanspruch	245- 247
1.11	Haftungsanspruch	248- 251
2.	Betagte und befristete Forderungen	252- 263
VII.	Anmeldung von Steuerforderungen	264- 281
1.	Die Anmeldung zur Konkurstabelle	264- 270
2.	Die Anmeldung zur Gesamtvollstreckungstabelle	271- 277
3.	Die Anmeldung nach dem Insolvenzverfahren	278- 281
VIII.	Der Prüfungstermin	282- 296
1.	Konkursverfahren	282- 286
2.	Gesamtvollstreckungsverfahren	287- 292
3.	InsO	293- 296
IX.	Die Wirkungen des Konkurs- und Gesamtvoll-	
	streckungsverfahrens sowie des Verfahrens nach	
	der InsO auf das Besteuerungsverfahren	297- 360
1.	Steuerermittlungs- und Steueraufsichtsverfahren	297
2.	Steuerfestsetzungsverfahren und	
	Steuerfeststellungsverfahren	298- 314
3.	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren,	
	Aussetzung der Vollziehung	315- 320
4.	Vollstreckungsverfahren	321-323
5.	Erlaß und Bekanntgabe von	
	Steuerverwaltungsakten	324- 333
6.	Widerspruch gegen Steuerforderungen	334- 351
7.	Die Rechtslage nach der GesO und der InsO_____	352- 360
X.	Das Konkursvorrecht für öffentliche Abgaben	361- 434
1.	Öffentliche Abgaben	361- 371
2.	Befristung des Vorrechts, Fälligkeit der	
	Steuerforderung	372- 377
3.	Konkursvorrecht bei einzelnen Steuerarten	378- 419
3.1	Einkommensteuer, Körperschaftsteuer,	
	Kirchensteuer	378- 381
3.2	Vermögensteuer	382- 383
3.3	Umsatzsteuer	384- 392

Inhaltsübersicht

3.4 Lohnsteuer	393- 400
3.5 Kraftfahrzeugsteuer	401- 404
3.6 Grunderwerbsteuer	405- 409
3.7 Investitionszulagen	410
3.8 Steuerliche Nebenleistungen	411- 419
4. Das Vorrecht für öffentliche Abgaben in der Gesamtvollstreckung	420- 429
5. Die Vorrechte im Verfahren nach der InsO	430- 434
XI. Die während des Konkurs- und Gesamtvoll- streckungsverfahrens und nach dem Verfahren der InsO entstehenden Steuerforderungen	435- 509
1. Konkursverfahren	435- 459
1.1 Einkommensteuer	439- 441
1.2 Körperschaftsteuer	442- 444
V 1.3 Lohnsteuer	445- 448
1.4 Umsatzsteuer	449
1.5 Gewerbesteuer	450- 453
1.6 Vermögensteuer	454
1.7 Grunderwerbsteuer	455
1.8 Grundsteuer	456
1.9 Kraftfahrzeugsteuer	457
1.10 Investitionszulage	458- 459
2. Gesamtvollstreckungsverfahren	460- 472
3. Die InsO	473
4. Die Vollstreckung des Finanzamtes wegen Masseforderungen	474- 477
5. Masseunzulänglichkeit	478- 483
6. Verteilung der Konkursmasse	484- 498
7. Anfechtung innerhalb des Konkursverfahrens	499- 509
XII. Steuerforderungen nach Abschluß des Konkurs- und Gesamtvollstreckungsverfahrens sowie dem Verfahren nach der InsO	510- 526
1. Konkursverfahren	510- 520
2. Gesamtvollstreckungsverfahren	521- 525
3. InsO	526
B. Behandlung der Einzelsteuern im Konkurs, im Gesamtvoll- streckungsverfahren und im Verfahren nach der InsO	527- 803a
I. Einkommensteuer	527- 581
<i>if</i> Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	528- 541
2. Begriff des Einkommens im Konkurs	542- 548
3. Einkommensteuer-Vorauszahlungen	549- 560

4. Versteuerung der stillen Reserven	561- 566
5. Zusammenveranlagung mit dem Ehegatten des Gemeinschuldners	567- 572
6. Einkommensteuer bei abgesonderter Befriedigung	573- 580
7. Insolvenzverfahren und Organschaftsverhältnis . .	581
II. Körperschaftsteuer	582- 594
III. Lohnsteuer	595- 635
1. Konkursverfahren, Gesamtvollstreckungs- verfahren, Insolvenzverfahren des Arbeitnehmers	598- 603
2. Konkursverfahren, Gesamtvollstreckungs- verfahren, Insolvenzverfahren des Arbeitgebers . .	604- 616
3. Besteuerung von Arbeitslosengeld und Konkurs- ausfallgeld	617- 635
IV. Gewerbesteuer	636- 650
V. Vermögensteuer	651- 657
VI. Umsatzsteuer	658- 774
1. Umsatzsteuer-Abschlußzahlung und -Vor Anmeldung	662- 674
2. Unternehmereigenschaft des Verwalters	675- 679
3. Vorsteuer im Konkurs	680- 683
4. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	684- 709
4.1 Uneinbringlichkeit der Leistung	687- 697
4.2 Vorsteuer im Fall der Aussonderung	698- 701
4.3 Vorsteuerberichtigungsanspruch gemäß § 15a UStG	702- 709
5. Halbfertige Arbeiten, nicht vollständig erfüllte Verträge	710- 730
6. Verwertung von Sicherungsgut	731- 765
6.1 Verwertung des Sicherungsgutes durch den Konkursverwalter	734
6.2 Verwertung des Sicherungsgutes durch den Sicherungsnehmer	735- 755
6.3 Freigabe von Massegegenständen durch den Konkursverwalter	756- 765
7. Vorsteuerabzug aus Rechnungen über eigene Leistungen eines Konkursverwalters	766- 774
VII. Grunderwerbsteuer	775- 777
VIII. Kraftfahrzeugsteuer	778- 779
IX. Investitionszulage	780- 784

Inhaltsübersicht

X. Gesellschaftsteuer	785
XI. Grundsteuer	786- 791
XII. Nebenforderungen, Säumniszuschläge, Verspätungszuschläge, Zinsen	792- 803
1. Säumniszuschläge	793- 799
2. Verspätungszuschläge	800
3. Zinsen	801V 803
XIII. Anteilsbewertung	803a
C. Buchführungs- und Rechnungslegungspflicht des Konkursverwalters, des Gesamtvollstreckungsverwalters und des Insolvenzverwalters	804-1041
I. Handelsrechtliche Buchführungsverpflichtung	805- 819
II. Steuerrechtliche Buchführungsverpflichtung	820- 824
III. Erstellung, Prüfung und Offenlegung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	825- 944
1. Bilanz	825- 833
2. Inventar	834
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	835- 838
4. Insolvenzbedingte Modifikation im Rahmen der GoB	839-847
4.1 Stichtagsprinzip (§242 Abs. 1 und 2 HGB)	840
4.2 Vollständigkeitsprinzip (§246 Abs. THGB)	841
4.3 Bilanzidentität (§ 252 Abs. iNr. 1 HGB)	842
4.4 Bewertungsstetigkeit (§252 Abs. 1 Nr. 6 HGB)	843
4.5 Going-concern-Prinzip (§252 Abs. 1 Nr.2 HGB)	844- 845
4.6 Prinzip der Einzelbewertung (§252 Abs. 1 Nr. 3 HGB)	846- 847
5. Formalaufbau von Bilanzen sowie GuV-Rechnung	848- 850
6. Vervollständigung von Buchführung und Bilanz	851
7. Aufstellung der Konkursbilanz, Insolvenzbilanz	852- 856
8. Ansatzvorschriften	857- 868
8.1 Anlagevermögen	858
8.2 Aktivierungsverbote	859
8.3 Sonderposten	860
8.4 Rückstellungen	861- 866
8.5 Rechnungsabgrenzungsposten	867
8.6 Haftungsverhältnisse	868

9. Bewertungsvorschriften	869- 875
9.1 Anlagevermögen	870- 871
9.2 Umlaufvermögen	872- 873
9.3 Rückstellungen	874
9.4 Verbindlichkeiten	875
10. Gliederungsvorschriften	876- 883
11. Schlußbilanz der werbenden Gesellschaft	884- 886
12. Abwicklungs-Eröffnungsbilanz	887- 889
12.1 Ausstehende Einlagen	890
12.2 Eigene Anteile	891
12.3 Abwicklungskapital	892- 899
13. Abwicklungs-Jahresabschlüsse	900- 903
14. Gewinn- und Verlustrechnung	904- 909
15. Anhang, Erläuterungsbericht	910- 921
16. Lagebericht	922- 927
17. Prüfung von Jahresabschlüssen	928- 936
18. Offenlegung von Jahresabschlüssen	937- 944
IV. Rechte und Pflichten von Konkurs-, Gesamtvoll- streckungs- und Insolvenzverwalter im Besteuerungsverfahren	945- 984
1. Steuererklärungspflicht von Konkurs-, Gesamt- vollstreckungs- und Insolvenzverwalter	945- 954
2. Berichtigung von Steuererklärungen	955
3. Umsatzsteuerliche Stellung des Konkursverwalters, Gesamtvollstreckungsverwalters, Insolvenzverwalters	956- 959
4. Vergütung des Konkursverwalters	960- 964
5. Haftung des Konkursverwalters	965- 984
5.1 Haftung nach Steuerrecht	966- 974
5.2 Haftung nach Konkursrecht	975- 984
V. Steuerfreie Sanierungsgewinne	985-1041
1. Anwendungsbereich	985
2. Begriff der Sanierung	986
3. Voraussetzungen für die Steuerfreiheit des Sanierungsgewinnes	987-1016
3.1 Schulderlaß	990- 996
3.2 Sanierungsbedürftigkeit	997-1007
3.3 Sanierungsabsicht	1008-1010
3.4 Sanierungseignung	1011-1014
3.5 Übertragende Sanierung	1015-1016
4. Der Sanierungsgewinn	1017-1025
4.1 Entstehungszeitpunkt	1017-1018
4.2 Höhe des Sanierungsgewinnes	1019-1023



Inhaltsübersicht

4.3 Besserungsvereinbarung;	1024	i
4.4 Sanierung durch Gesellschafterverzicht'	1025	!
5. ^Sonstiges	1026-1027	;
6. Sanierungsgewinne in der Gesamtvollstreckung ...	1028-1030	
7. Sanierungsgewinne im Insolvenzverfahren	1031-1041	;
D. Sequestration und vorläufige Insolvenzverwaltung	1042-1076	
"i. Sequestration nach der KO' _____	1042~1070	
1. Abgabenrechtliche Stellung des^ Sequesters	1043-1048	\
2. Pflichten des Sequesters	1049-1057	!
3. Haftung des Sequesters für Steueransprüche	1058-1070	;
II. Sequestration nach der GesO.	1071	
III. Die vorläufige Insolvenzverwaltung nach der InsO	1072-1076	i
E. Besonderheiten und Einzelfragen	1077-1188	
I. Steuergeheimnis	1077-1079	
II. Auswirkungen auf die Schweigepflicht der mit Steuerangelegenheiten des Gemeinschuldners befaßten Personen	1080-1082	
III. Besteuerung des Veräußerungs- und Betriebsaufgabe- gewinnes	1083-1098	
IV. Konkursrechtliche Probleme der Personen- gesellschaften	1099-1102	
V. Verlustausgleich nach Verlustabzug	1103-1108	
VI. Tilgung von Betriebsschulden durch Angehörige	1109-1110	
VII. Haftung des Geschäftsführers einer GmbH oder des Konkursverwalters	1111-1142	
1. Voraussetzungen der Haftung nach §69 AO.	1115-1121	
2. Haftungszeitraum	1122	
3. Umfang der Haftung	1123	
4. Quotenermittlung	1124—1126	
5. Haftung für Lohnsteuer	1127-1142	
VIII. Zinsabschlag im Konkurs.	1143-1150	
- IX. Auflösungsverluste wesentlich.beteiligter.'		
Gesellschafter gemäß § 17. Abs.4-EStG	1151-1188	
1. Persönlicher Geltungsbereich	1151	
2. »Voraussetzungen des §17 Abs. 1-4 EStG.	1152—1160	
3. Auflösungsverluste bei Darlehen gemäß § 17-EStG	1161-1167	

3.1	Risikobehaftetes Darlehen	1162
3.2	Zunächst krisenfreie, später risikobehaftete Darlehen	1163-1166
3.3	Fremdwährungsdarlehen als nachträgliche Anschaffungskosten auf eine Beteiligung gemäß § 17 EStG	1167
4.	Auflösungsverluste bei Bürgschaften gemäß § 17 EStG	1168-1174
4.1	Risikobehaftete Bürgschaft	1169
4.2	Zunächst krisenfreie, später risikobehaftete Bürgschaften	1170
4.3	Rückgriffs- und Ausgleichsansprüche	1171
4.4	Drittaufwand	1172
4.5	Zeitpunkt der Bürgschaftsübernahme	1173
4.6	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Auflösungsverlusten	1174
5.	Nachträgliche Werbungskosten bei der Einkunftsart Kapitalvermögen	1175-1176
6.	Nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit (§19 EStG)	1177-1179
7.	Haftungsschulden nach §69 AO	1180-1186
8.	Stammeinlagen bei nicht wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern	1187
9.	Aufwendungen nach Konkurseröffnung (Auflösung gemäß §60 Abs. 1 Nr.4 GmbHG)_____	1188
F.	Praktische Fragen	1189-1388
I.	Ausfüllen von Steuererklärungen	1189-1362
1.	Einkommensteuererklärung	1189-1239
2.	Körperschaftsteuererklärung	1240-1261
3.	Gewerbesteuererklärung	1262-1326
4.	Umsatzsteuererklärung	1327-1362
4.1	Rechtsgrundlagen	1327-1329
4.2	Abgaben der Umsatzsteuererklärung	1330-1336
4.3	Umsatzsteuer im Konkursverfahren	1337-1340
4.4	Ausfüllen der Umsatzsteuererklärung	1341-1362
II.	Umsatzsteuer-Voranmeldungen	1363-1388
	Stichwortverzeichnis	S. 331