

Insolvenzen und Steuern

Konkurs - Vergleich - Sanierung
im Steuerrecht

Von Dr. Günter Geist

Dritte, neu bearbeitete Auflage

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

B37921



VERLAG NEUE WIRTSCHAFTS-BRIEFE
HERNE / BERLIN

Inhaltsverzeichnis

| | Textziffer | Seite |
|--|------------|-------|
| Vorwort | | 5 |
| Schrifttum | | 15 |
| Abkürzungsverzeichnis | | 22 |
| Erster Teil: Konkurs und Steuern | | |
| <i>I. Steuerrecht und Konkursrecht</i> | 1 | 29 |
| <i>II. Steuergläubiger und Konkursöffnung</i> | | 31 |
| 1. Konkursantrag | 2 | 31 |
| 2. Entscheidung des Konkursgerichts | 3 | 32 |
| 3. Aufgaben und Zusammenarbeit der Dienststellen des Finanzamts | | 32 |
| a) Vollstreckungsstelle | 4 | 32 |
| b) Veranlagungsbereich | 5 | 33 |
| c) Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelstelle | 6 | 34 |
| d) Finanzkasse | 7 | 34 |
| <i>III. Die Wirkung der Konkursöffnung auf das Besteuerungsverfahren</i> | | 34 |
| 1. Steuerermittlungsverfahren und Steueraufsichts- verfahren | 8 | 34 |
| 2. Steuerfestsetzungsverfahren | 9 | 35 |
| 3. Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren, Unter- brechung, Aufnahme | 10—12 | 37 |
| 4. Verwaltungsvollstreckungsverfahren | 13 | 39 |
| 5. Aussetzung der Vollziehung | 14 | 40 |
| <i>IV. Die Rechtsstellung des Steuergläubigers im Konkursverfahren</i> | | 41 |
| 1. Steuergläubiger als Konkursgläubiger | | 41 |
| a) Rechtsstellung | 15 | 41 |
| b) Anmeldung der Steuerforderungen | 16—19 | 41 |
| c) Anmeldbare Forderungen | 20 | 44 |
| d) Besonderheiten bei der Anmeldung | 21 | 44 |
| 2. Steuergläubiger als Aussonderungsberechtigter | 22 | 45 |
| 3. Steuergläubiger als Absonderungsberechtigter | 23—25 | 45 |
| 4. Steuergläubiger als Massegläubiger | 26 | 47 |
| 5. Aufrechnungsbefugnis des Steuergläubigers | 27 | 48 |
| <i>V. Die Stellung des Gemeinschuldners</i> | 28—31 | 49 |

| | | |
|---|--------|----|
| <i>VI. Die Rechtsstellung des steuerlichen Beraters</i> | 32, 33 | 52 |
| <i>VII. Die vor Konkurseröffnung begründeten Steuerforderungen und Erstattungsansprüche</i> | | 54 |
| 1. Konkursforderungen | 34 | 54 |
| 2. Das Begründetsein | | 55 |
| a) Begründetsein und Entstehung der Steuerforderung | 35 | 55 |
| b) Begründetsein und Fälligkeit der Steuerforderung | 36 | 55 |
| 3. Besonderheiten bei einzelnen Steueransprüchen | 37 | 55 |
| a) Einkommen- und Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen | 38 | 55 |
| b) Lohnsteuer | 39 | 56 |
| c) Umsatzsteuer | 40 | 57 |
| Vorsteuerabzug | 41 | 59 |
| Änderung der Bemessungsgrundlage | 42 | 60 |
| d) Vermögensteuer | 43 | 64 |
| e) Vermögens- und Kreditgewinnabgabe | 44 | 64 |
| f) Hypothekengewinnabgabe | 45 | 65 |
| g) Kraftfahrzeugsteuer | 46 | 65 |
| h) Haftungsansprüche | 47 | 65 |
| i) Erstattungsansprüche | 48 | 66 |
| k) Grunderwerbsteuer | 49 | 66 |
| l) Investitionszulage | 50 | 67 |
| <i>VIII. Das Konkursvorrecht für öffentliche Abgaben</i> | | 67 |
| 1. Gesetzliche Regelung | 51 | 67 |
| 2. Wesen des Vorrechts | 52 | 69 |
| 3. Rechtfertigung des Vorrechts | 53 | 69 |
| 4. Öffentliche Abgaben | 54 | 70 |
| a) Steuern und andere Abgaben | 55 | 71 |
| b) Erstattungsansprüche | 56 | 71 |
| c) Säumniszuschläge und Zinsen | 57 | 71 |
| d) Kosten der Vollstreckung; Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelkosten | 58 | 71 |
| e) Verspätungszuschläge | 59 | 72 |
| f) Zwangsgelder | 60 | 72 |
| g) Sicherungsgelder | 61 | 72 |
| 5. Zeitliche Begrenzung des Vorrechts | 62 | 72 |
| 6. Fälligkeit der öffentlichen Abgaben | | 73 |
| a) Entstehung und Fälligkeit | 63 | 73 |
| b) Steuerrechtliche Fälligkeit und Fälligkeit nach § 61 Nr. 2 KO | 64 | 73 |
| c) Fälligkeit im Sinne des § 61 Nr. 2 KO | 65 | 74 |

| | | |
|---|----|----|
| d) Wirkung von Stundung, Zahlungsaufschub, Aussetzung der Vollziehung, Aussetzung der Vollstreckung | 66 | 74 |
| e) Steuernachforderungen | 67 | 75 |
| 7. Konkursvorrecht bei einzelnen Steuerarten | | 76 |
| a) Einkommensteuer | 68 | 76 |
| b) Körperschaftsteuer | 69 | 77 |
| c) Gewerbesteuer | 70 | 77 |
| d) Lohnsummensteuer | 71 | 77 |
| e) Umsatzsteuer | 72 | 77 |
| f) Lohnsteuer | 73 | 80 |
| g) Vermögens- und Kreditgewinnabgabe | 74 | 80 |
| h) Hypothekengewinnabgabe | 75 | 81 |
| 8. Kirchensteuer | 76 | 81 |
| 9. „Verzicht“ auf das Vorrecht | 77 | 82 |
| 10. Übergang des Vorrechts | 78 | 82 |

IX. Prüfung und Feststellung der einfachen und der bevorrechtigten Steuerforderungen 83

| | | |
|--|-------|----|
| 1. Prüfungstermin | 79 | 83 |
| 2. Widerspruch | 80 | 84 |
| a) Widerspruchsberechtigte | | 84 |
| Konkursverwalter | 81 | 84 |
| Konkursgläubiger | 82 | 85 |
| Gemeinschuldner | 83 | 85 |
| b) Erhebung des Widerspruchs | 84 | 85 |
| c) Inhalt des Widerspruchs | 85 | 86 |
| 3. Feststellung einer Steuerforderung | | 87 |
| a) Widerspruch weder des Konkursverwalters noch eines Konkursgläubigers | 86 | 87 |
| b) Kein Widerspruch des Gemeinschuldners | 87 | 88 |
| c) Widerspruch des Konkursverwalters und / oder eines Konkursgläubigers | 88 | 90 |
| 4. Beseitigung eines Widerspruchs | | 90 |
| a) Gütliche Erledigung | 89 | 90 |
| b) Streitig gebliebene Steuerforderungen | 90 | 91 |
| 5. Feststellungsstreit | 91—94 | 92 |
| 6. Feststellung streitig gebliebener nichttitulierter Steuerforderungen | | 95 |
| a) Der Steuerfeststellungsbescheid | 95 | 95 |
| Inhalt | 96 | 96 |
| Form | 97 | 96 |
| b) Aufnahme eines Rechtsmittelverfahrens | 98 | 97 |

| | | |
|--|---------|-----|
| 7. Feststellung streitig gebliebener titulierter Steuerforderungen | 97 | 97 |
| a) „Tituliert“ | 99 | 97 |
| b) Verfolgung des Widerspruchs | 100—104 | 101 |
| c) Meinungsverschiedenheiten | 105 | 102 |
| d) Verzögerung durch den Widersprechenden | 106 | 103 |
| e) Widerspruch und Verteilung der Konkursmasse | 107 | 103 |
| 8. Feststellung des Vorrechts einer Steuerforderung | | 103 |
| a) Vorliegen eines Titels | 108 | 103 |
| b) Gegenstand des Feststellungsstreits | 109 | 104 |
| c) Zuständigkeit | 110 | 104 |
| 9. Streit über die Anmeldbarkeit | | 109 |
| 10. Beseitigung eines Widerspruchs des Gemeinschuldners | 112 | 109 |

X. Die während des Konkursverfahrens entstehenden Steuerforderungen

| | | |
|---|---------|-----|
| 1. Gesetzliche Regelung in der Konkursordnung | 113 | 109 |
| 2. Steueransprüche aus der Verwaltung, Verwertung und Verteilung der Konkursmasse | 114 | 110 |
| a) Einkommensteuer | 115 | 110 |
| b) Körperschaftsteuer | 116 | 112 |
| c) Lohnsteuer | 117 | 114 |
| d) Umsatzsteuer | 118—130 | 115 |
| e) Gewerbesteuer | 131 | 121 |
| f) Kraftfahrzeugsteuer | 132 | 122 |
| g) Vermögensteuer | 133 | 122 |
| h) Grundsteuer | 134 | 123 |
| i) Grunderwerbsteuer | 135 | 123 |
| k) Rückerstattung Investitionszulage | 136 | 124 |
| l) Gesellschaftsteuer | 137 | 124 |
| m) Wertpapier- und Börsenumsatzsteuer | 138 | 124 |
| n) Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelkosten | 139 | 124 |
| 3. Steueransprüche gegen den Gemeinschuldner | 140 | 124 |

XI. Steuerrechtliche Besonderheiten

| | | |
|---|-----|-----|
| 1. Einheitliche Veranlagung | 141 | 125 |
| a) Grundsätze | 142 | 125 |
| b) Einkommensteuer-Veranlagung | 143 | 126 |
| c) Vermögensteuer-Veranlagung | 144 | 127 |
| d) Umsatzsteuer-Veranlagung | 145 | 127 |
| e) Gewerbesteuer-Veranlagung | 146 | 127 |
| 2. Verlustausgleich und Verlustabzug | | 128 |
| a) Verlustausgleich | 147 | 128 |
| b) Verlustabzug (Verlustrücktrag, Verlustvortrag) | 148 | 129 |

| | | |
|---|----------|-----|
| 3. Steuerrechtliche Gesamtschuld | 149 | 129 |
| 4. Zusammenveranlagung | 150 | 130 |
| 5. Geschäftsbücher und Geschäftspapiere | 151 | 132 |
| 6. Erlaß von Steuer-Konkursforderungen | 152 | 132 |
| 7. Steuergeheimnis | 153 | 133 |
| 8. § 75 II AO | 154 | 134 |
| 9. Sperrfristen, Sonderabschreibungen | 155 | 134 |
| | | |
| <i>XII. Besondere Konkursverfahren</i> | | 134 |
| 1. Nachlaßkonkurs | 156 | 134 |
| 2. Konkurs einer OHG | 157 | 135 |
| 3. Konkurs einer KG und einer KGaA | 158 | 137 |
| 4. Konkurs einer GmbH & Co. KG im besonderen | 159 | 138 |
| 5. Konkurs einer stillen Gesellschaft | 160 | 150 |
| 6. Konkurs einer AG | 161 | 151 |
| 7. Konkurs einer GmbH | 162 | 152 |
| 8. Konkurs einer eingetragenen Genossenschaft | 163 | 152 |
| 9. Sonstige | 164 | 152 |
| | | |
| <i>XIII. Rechte und Pflichten des Konkursverwalters</i> | | 152 |
| 1. Rechtliche Stellung im allgemeinen | 165 | 152 |
| 2. Rechte und Pflichten im Besteuerungsverfahren | | 154 |
| a) Steuerermittlungsverfahren | | 154 |
| Mitwirkungspflichten | 166 | 154 |
| Abgabe der Steuererklärungen | 167, 168 | 155 |
| §§ 328 ff, 152 AO | 169 | 156 |
| Steuererklärung des Gemeinschuldners vor Konkureröffnung | 170 | 157 |
| b) Steueraufsichtsverfahren | 171 | 157 |
| c) Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren | 172 | 157 |
| d) Vollstreckungsverfahren | 173 | 158 |
| e) Zusammenveranlagung | 174 | 159 |
| f) Konkursausfallgeld | 175 | 159 |
| 3. Verwaltung der Konkursmasse | 176 | 159 |
| 4. Prüfung der angemeldeten Forderungen | 177 | 160 |
| 5. Verwertung der Konkursmasse | 178 | 160 |
| a) Unternehmer im umsatzsteuerlichen Sinne | 179 | 161 |
| b) Andere Steuerarten | 180 | 161 |
| 6. Verteilung der Konkursmasse | 181 | 161 |
| 7. Persönliche Haftung des Konkursverwalters | | 161 |
| a) Haftung nach Konkursrecht | 182 | 161 |
| b) Haftung nach Steuerrecht | 183 | 163 |
| c) Verhältnis beider Haftungsgrundlagen | 184 | 164 |

| | | |
|--|---------|-----|
| 8. Eigene steuerliche Angelegenheiten des Konkursverwalters | 185 | 165 |
| a) Einkommensteuer | 186 | 166 |
| b) Gewerbesteuer | 187 | 167 |
| c) Umsatzsteuer | 188 | 167 |
| <i>XIV. Die Steuerforderungen nach Abschluß des Konkurses</i> | | 168 |
| 1. Aufhebung des Verfahrens | 189 | 168 |
| 2. Nachforderungen der Steuergläubiger | 190 | 169 |
| 3. Im einzelnen | | 169 |
| a) Wirkung des Feststellungsvermerks | 191 | 169 |
| b) Verwaltungszwangsverfahren | 192 | 169 |
| c) Bestehenbleibende frühere Steuerfestsetzungen | 193 | 170 |
| d) Widerspruch des Gemeinschuldners | 194 | 170 |
| e) Änderung der festgestellten Steuerforderung | 195 | 170 |
| Zweiter Teil: Vergleich und Steuern | 196 | 171 |
| I. Zwangsvergleich | 197 | 171 |
| 1. Vertragscharakter | 198 | 171 |
| 2. Verfahren | 199 | 172 |
| a) Vergleichsvorschlag | 200—202 | 172 |
| b) Vergleichstermin | 203 | 173 |
| c) Bestätigung durch das Konkursgericht | 204 | 173 |
| 3. Rechtsstellung der Beteiligten | | 174 |
| a) Steuergläubiger | 205 | 174 |
| b) Gemeinschuldner | 206 | 175 |
| c) Konkursverwalter | 207 | 175 |
| 4. Wirkung des bestätigten Zwangsvergleichs | 208 | 175 |
| 5. Aufhebung des Vergleichs | | 176 |
| a) Nichterfüllung | 209 | 176 |
| b) Betrugsanfechtung | 210 | 177 |
| c) Betrügerischer Bankrott | 211 | 177 |
| d) Nachkonkurs | 212 | 177 |
| II. Das gerichtliche Vergleichsverfahren zur Abwendung des Konkurses | 213 | 177 |
| 1. Vertragscharakter | 214 | 177 |
| 2. Verfahren | 215 | 178 |
| a) Antrag des Schuldners | 216 | 178 |
| b) Vergleichsvorschlag | 217 | 178 |
| c) Entscheidung über den Vergleichsvorschlag | 218 | 179 |
| d) Vergleichstermin | 219 | 180 |
| e) Bestätigung des Gerichts | 220 | 180 |
| f) Aufhebung des Verfahrens | 221 | 180 |

| | |
|---|---------|
| 3. Rechtsstellung der Beteiligten | 180 |
| a) Steuergläubiger | 222 180 |
| Vergleichsgläubiger | 223 181 |
| Nichtbeteiligter | 224 182 |
| Ausgeschlossene Ansprüche | 225 182 |
| Gläubigerverzeichnis | 226 183 |
| Aufrechnungsbefugnis | 227 182 |
| § 227 AO | 228 183 |
| b) Vergleichsschuldner | 229 184 |
| c) Vergleichsverwalter | 230 184 |
| 4. Wirkung des Vergleichs | 231 186 |
| a) Inhaltswirkungen | 232 186 |
| b) Bestandswirkungen | 233 187 |
| 5. Wegfall der Vergleichswirkungen | 234 189 |
| 6. Besondere Arten des gerichtlichen Vergleichsverfahrens | 235 189 |
| a) Juristische Personen | 236 189 |
| b) OHG, KGaA | 237 189 |
| c) Nachlaßvergleichsverfahren | 238 190 |
| 7. Anschlußkonkurs | 239 191 |

III. Steuerliche Besonderheiten beim Zwangsvergleich und beim gerichtlichen Vergleich 191

| | |
|--|---------|
| 1. Schuldanerkenntnis | 240 191 |
| 2. Verjährung | 241 192 |
| 3. Gesamtschuldnerschaft | 242 192 |
| 4. Schenkung, Zweckzuwendung | 243 192 |
| 5. Sanierungsgewinn | 244 193 |

IV. Der außgerichtliche Vergleich 245 193

Dritter Teil: Sanierung und Sanierungsgewinn

I. Möglichkeiten der Sanierung 194

| | |
|---|---------|
| 1. Sanierung im weiteren Sinne | 246 194 |
| 2. Kreditaufnahme | 247 193 |
| 3. Zuführung neuer Mittel | 248 195 |
| 4. Maßnahmen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage | 195 |
| a) Vereinfachte Kapitalherabsetzung | 249 195 |
| b) Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien und Anteilen | 250 196 |
| c) Kapitalherabsetzung mit anschließender Kapitalerhöhung | 251 196 |
| 5. Schuldnerlaß | 252 196 |

| | |
|---|---------|
| <i>II. Der steuerliche Sanierungsgewinn</i> | 196 |
| 1. Steuerliche Behandlung der Sanierungsgewinne | 253 196 |
| 2. Voraussetzungen | 199 |
| a) Schuldverlaß | 254 199 |
| b) Sanierungsabsicht | 255 200 |
| c) Sanierungsbedürftigkeit | 256 201 |
| d) Geeignete Maßnahme | 257 203 |
| 3. Sanierungsgewinn im Besonderen | 205 |
| a) Vermögensmehrung | 258 205 |
| b) Höhe des Sanierungsgewinns | 259 205 |
| c) Subjektive Grenzen | 260 206 |
| d) Entstehungszeitpunkt | 261 206 |
| | |
| <i>III. Steuerliche Besonderheiten</i> | 209 |
| 1. Begrenzte Sanierungsmaßnahmen | 262 209 |
| 2. Besserungsverpflichtungen | 263 209 |
| 3. Sanierungsgewinn bei Personengesellschaften | 264 210 |
| 4. Auswirkungen auf Verluste | 265 211 |
| a) Grundsätze | 266 211 |
| b) Rechtsprechung und Schrifttum | 267 212 |
| c) Urteil Gr. S 2/67 | 268 212 |
| d) Einkommensteuer | 269 213 |
| e) Ergebnis und Übergangsregelung | 270 213 |
| f) Einheitliche Feststellung | 271 214 |
| g) Mehrere Unternehmen | 272 214 |
| h) Abweichendes Wirtschaftsjahr | 273 214 |
| 5. Auswirkungen auf andere Steuerarten | 214 |
| a) Gewerbesteuer | 274 214 |
| b) Vermögensteuer | 275 215 |
| c) Erbschaftsteuer | 276 215 |
| d) Kapitalverkehrssteuer | 277 215 |
| | |
| Sachregister | 217 |