

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
A. Allgemeiner Teil	1
A.I Überblick über die einzelnen Verfahren nach der Insolvenzordnung	3
1 Allgemeines	3
2 Regelinsolvenzverfahren	4
2.1 Eröffnungsantrag	4
2.2 Eröffnungsgründe	4
2.3 Insolvenzeröffnungsverfahren	4
2.4 Abweisung mangels Masse	5
2.5 Eröffnung des Regelinsolvenzverfahrens	5
2.5.1 Anmeldung von Insolvenzforderungen	5
2.5.2 Terminbestimmungen	5
2.6 Insolvenzmasse	5
2.7 Insolvenzgläubiger (Insolvenzforderungen)	5
2.8 Aussonderungsberechtigte	6
2.9 Absonderungsberechtigte	6
2.10 Masseverbindlichkeiten	6
2.11 Vollstreckungsverbot	6
2.12 Befriedigung der Insolvenzgläubiger	6
2.13 Aufhebung des Insolvenzverfahrens	6
2.14 Insolvenzplanverfahren	6
2.15 Eigenverwaltung	8
2.16 Aufhebung der Eigenverwaltung	8
2.17 Restschuldbefreiungsverfahren	8
3 Verbraucherinsolvenzverfahren	9
3.1 Außergerichtliches Einigungsverfahren	9
3.2 Eröffnungsantrag	9
3.3 Gerichtliches Einigungsverfahren	11
3.4 Insolvenzverfahren	11
A.II Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens	13
1 Allgemeines	13
2 Eröffnungsgründe	13
2.1 Zahlungsunfähigkeit	13
2.2 Drohende Zahlungsunfähigkeit	15
2.3 Überschuldung	15
3 Antragstellung durch das Finanzamt	16
3.1 Rechtliches Interesse	16
3.2 Glaubhaftmachung der Forderungen	16
3.3 Glaubhaftmachung des Eröffnungsgrundes	17
3.4 Zulässigkeit des Insolvenzantrages	17
3.4.1 Zulässiger Insolvenzantrag	17
3.4.2 Unzulässiger Insolvenzantrag	18
4 Antrags erledigung	19
5 Antrag auf Eigenverwaltung	20

A.III	Insolvenzeröffnungsverfahren	21
1	Allgemeines	21
2	Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	21
2.1	Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	21
2.2	Allgemeines Verfügungsverbot (Veräußerungsverbot)	21
2.3	Zustimmungsvorbehalt	21
2.4	Untersagung und Einstellung von Vollstreckungsmaßnahmen mit Ausnahme von unbeweglichen Gegenständen	22
2.5	Verbot an die Drittschuldner, an den Schuldner zu zahlen	22
3	Vorläufige Insolvenzverwaltung	22
3.1	Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters ohne Anordnung der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis	22
3.1.1	Allgemeines	22
3.1.2	Keine Verbindlichkeiten aus dem Steuerschuldverhältnis oder Insolvenzantrag vor dem 01.01.2011	24
3.1.3	Verbindlichkeiten aus dem Steuerschuldverhältnis und Insolvenzantrag nach dem 31.12.2010	24
3.2	Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters ohne Anordnung der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis, jedoch mit der Befugnis, im Einzelfall Masseverbindlichkeiten zu begründen	24
3.3	Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters mit Anordnung der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis	24
4	Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten	25
5	Erstattungs-berechtigung von Steuerforderungen	28
6	Steuergeheimnis	28
7	Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO	28
7.1	Personenkreis	28
7.2	Rechtliche Stellung des vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwalters	28
7.3	Betroffene Steuerarten und steuerliche Nebenleistungen	29
7.3.1	Umsatzsteuer	30
7.3.2	Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer	31
7.3.3	Lohnsteuer	31
7.3.4	Kraftfahrzeugsteuer (KraftSt)	31
7.4	Festsetzung, Bekanntgabe und Erhebung von Masseverbindlichkeiten nach § 55 Abs. 4 InsO	33
7.4.1	Umsatzsteuer	33
7.4.2	Ertrag- und Kraftfahrzeugsteuern	33
7.5	Ermittlung der Masseverbindlichkeiten nach § 55 Abs. 4 InsO	34
7.5.1	Umsatzsteuer	34
7.5.2	Einkommensteuer	35
7.6	Umsatzsteuerliche Organschaft	35
7.6.1	Organträger insolvent und Organgesellschaft nicht insolvent	35
7.6.2	Organträger nicht insolvent und Organgesellschaft insolvent	36
7.6.2.1	Keine Anordnung eines Zustimmungsvorbehalts	36
7.6.2.2	Anordnung eines Zustimmungsvorbehalts	36
7.6.3	Organträger insolvent und Organgesellschaft insolvent	36
7.6.3.1	Keine Anordnung eines Zustimmungsvorbehalts bei der OG	36
7.6.3.2	Anordnung eines Zustimmungsvorbehalts bei der OG	37

A.IV	Übersicht über die Wirkung des eröffneten Insolvenzverfahrens	39
1	Allgemeines	39
2	Steuerliches Festsetzungs-, Rechtsbehelfs- und Klageverfahren	39
3	Steuerliches Erhebungsverfahren	39
3.1	Insolvenzforderungen	39
3.2	Masseverbindlichkeiten	39
3.3	Forderungen gegen das insolvenzfremde Vermögen	40
4	Persönliche Haftung der Gesellschafter	40
5	Aufrechnung	40
6	Anfechtung	40
7	Arbeitsabläufe im Finanzamt	41
7.1	Ordnungsnummer (Steuernummer)	41
7.2	Berücksichtigung Vollstreckungsverbot	42
7.3	Änderung der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis	42
7.4	Behandlung von Insolvenzforderungen	42
A.V	Insolvenzforderungen	44
1	Allgemeines	44
2	Steuerforderungen als Insolvenzforderungen	46
2.1	Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	46
2.2	Lohnsteuer	46
2.3	Umsatzsteuer	46
2.3.1	Vereinnahmung vor der Anordnung einer vorläufigen Insolvenzverwaltung	46
2.3.2	Vereinnahmung nach der Anordnung der vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwaltung	46
2.3.3	Vereinnahmung nach der Anordnung der vorläufigen starken Insolvenzverwaltung	47
2.3.4	Vereinnahmung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	47
2.4	Verspätungszuschläge	49
2.5	Vollstreckungskosten	49
2.6	Zwangsgelder	49
2.7	Kraftfahrzeugsteuer (KraftSt)	49
2.8	Säumniszuschläge	51
2.9	Zinsen nach §§ 233a ff. AO	52
A.VI	Massegläubiger	53
1	Allgemeines	53
2	Begründung von sonstigen Masseverbindlichkeiten	53
3	Steuerforderungen als sonstige Masseverbindlichkeiten	54
4	Nichterfüllung von sonstigen Masseverbindlichkeiten	56
4.1	Haftung des Insolvenzverwalters	57
4.1.1	Haftung nach insolvenzrechtlichen Vorschriften	57
4.1.2	Haftung nach abgabenrechtlichen Vorschriften	57
4.2	Einstellung des Verfahrens	58
4.2.1	Einstellung mangels Masse (§ 207 InsO)	58
4.2.2	Anzeige der Masseunzulänglichkeit (§ 208 InsO)	59
A.VII	Insolvenzfremdes Vermögen	61
1	Grundsatz	61
2	Rechtsfolgen der Freigabe	61
3	Freigabe von Gegenständen aus der Insolvenzmasse	61
4	Erwerbstätigkeit des Schuldners	62

4.1	Freigabe der selbständigen Tätigkeit (§§ 13, 15, 18 EStG) des Schuldners	62
4.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) und Renteneinkünfte (§ 22 EStG)	62
A.VIII	Zulässigkeit von Vollstreckungsmaßnahmen in den Verfahren nach der Insolvenzordnung	64
1	Allgemeines	64
2	Vollstreckungsmaßnahmen vor der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	64
2.1	Antragstellung	64
2.2	Sicherungsmaßnahmen	65
2.2.1	Anordnung der vorläufigen „schwachen“ Verwaltung ohne die Anordnung einer Vollstreckungseinstellung	65
2.2.2	Anordnung der vorläufigen „schwachen“ Verwaltung mit der Anordnung einer Vollstreckungseinstellung	65
2.2.3	Anordnung der vorläufigen „starken“ Verwaltung ohne die Anordnung einer Vollstreckungseinstellung	65
2.2.4	Anordnung der vorläufigen „starken“ Verwaltung mit der Anordnung einer Vollstreckungseinstellung	66
3	Vollstreckungsmaßnahmen nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	68
3.1	Insolvenzforderungen (§ 38 InsO)	68
3.2	Sonstige Masseverbindlichkeiten (§ 55 InsO)	68
3.3	Forderungen aus freigegebenen Vermögen bzw. insolvenzfreier Tätigkeit	68
4	Vollstreckungsmaßnahmen nach der Beendigung des Insolvenzverfahrens	70
4.1	Einstellung des Insolvenzverfahrens	71
4.1.1	Einstellung mangels Masse (§ 207 InsO)	71
4.1.2	Wegfall des Eröffnungsgrundes (§ 212 InsO)	71
4.1.3	Zustimmung der Insolvenzgläubiger (§ 213 InsO)	71
4.2	Aufhebung des Insolvenzverfahrens	72
4.2.1	Vollzug der Schlussverteilung (§ 205 InsO)	72
4.2.2	Ankündigung der Restschuldbefreiung (§ 287a InsO)	72
4.2.3	Insolvenzplan (§§ 217 ff. InsO)	72
A.IX	Beendigung des Insolvenzverfahrens	74
1	Allgemeines	74
1.1	Aufhebung des Insolvenzverfahrens	74
1.2	Einstellung des Insolvenzverfahrens	74
2	Wirkung der Beendigung	74
3	Steuerliches Festsetzungs- und Korrekturverfahren nach der Abgabenordnung und den Einzelsteuergesetzen	76
3.1	Festsetzung und Änderung von bisherigen Masseverbindlichkeiten	76
3.2	Festsetzung und Änderung von Forderungen gegen das insolvenzfreie Vermögen	76
3.3	Festsetzung und Änderung von im Insolvenzverfahren angemeldeten Insolvenzforderungen	76
3.3.1	Feststellung zur Tabelle und kein Schuldnerwiderspruch	77
3.3.2	Keine Feststellung zur Tabelle oder Schuldnerwiderspruch	77
3.4	Festsetzung und Änderung von im Insolvenzverfahren nicht angemeldeten Insolvenzforderungen	77
A.X	Restschuldbefreiungsverfahren	79
1	Allgemeines	79
2	Antrag des Schuldners	79

3	Rechtsstellung und Aufgaben des Treuhänders	79
4	Zulässigkeit des Restschuldbefreiungsantrags und Ankündigung der Restschuldbefreiung	79
5	Versagung der Restschuldbefreiung	80
6	Obliegenheitspflichten des Schuldners nach Ankündigung der Restschuldbefreiung . . .	81
7	Entscheidung über die Restschuldbefreiung	81
8	Wirkung der Restschuldbefreiung	81
A.XI	Anfechtung im Insolvenzverfahren	85
1	Allgemeines	85
2	Allgemeine Voraussetzungen nach § 129 InsO für Insolvenzanfechtung	86
2.1	Rechtshandlung	86
2.2	Gläubigerbenachteiligung	86
3	Anfechtungsvorschriften	88
3.1	Anfechtung kongruenter Deckungsgeschäfte (§ 130 Abs. 1 Nr. 1 und 2 InsO)	90
3.1.1	Definition	90
3.1.2	Voraussetzungen	90
3.2	Anfechtung inkongruenter Deckungsgeschäfte (§ 131 Abs. 1 Nr. 1–3 InsO)	92
3.2.1	Definition	92
3.2.2	Voraussetzungen	93
3.3	Anfechtung wegen vorsätzlicher Benachteiligung (§ 133 Abs. 1 InsO)	94
3.3.1	Definition	94
3.3.2	Rechtshandlung	94
3.3.3	Benachteiligungsvorsatz	95
3.3.4	Kenntnis des Benachteiligungsvorsatzes	95
3.4	Anfechtung wegen unentgeltlicher Leistung (§ 134 InsO)	97
3.4.1	Definition	97
3.4.2	Mittelbare Zuwendung – Anfechtungsgegner Dritter	97
3.4.3	Mittelbare Zuwendung – Anfechtungsgegner Leistungsempfänger	98
4	Verjährung des Anfechtungsanspruchs	99
5	Zinsen (§ 143 InsO) und Nutzungen	100
B.	Besonderheiten im steuerlichen Verfahren	101
B.I	Bekanntgabe von Steuerwaltungsakten im Insolvenzverfahren	103
1	Grundsätze zur wirksamen Bekanntgabe von Steuerwaltungsakten	103
1.1	Rechtsfolgen bei Form- und Verfahrensfehlern	103
2	Bekanntgabe von Steuerwaltungsakten in den Verfahren nach der Insolvenzordnung	104
3	Bekanntgabe von Steuerwaltungsakten im Regelinsolvenzverfahren	105
3.1	Insolvenzeröffnungsverfahren	105
3.1.1	Insolvenzantrag	105
3.1.2	Vorläufiger „schwacher“ Insolvenzverwalter/Gutachter	105
3.1.3	Vorläufiger „starker“ Insolvenzverwalter	106
3.2	Eröffnetes Regelinsolvenzverfahren	106
3.2.1	Insolvenzforderungen	107
3.2.2	Sonstige Masseverbindlichkeiten	107
3.2.3	Steuererstattungsansprüche zu Gunsten der Insolvenzmasse	107
3.2.4	Insolvenzfrees Vermögen	107

3.2.5	Zusammenveranlagung von Ehegatten (§§ 26, 26b EStG) im eröffneten Insolvenzverfahren über das Vermögen eines der Ehegatten	109
3.2.6	Eigenverwaltung	110
4	Verbraucherinsolvenzverfahren	111
4.1	Außergerichtliche/Gerichtliche Einigung	111
4.2	Eröffnetes Verbraucherinsolvenzverfahren	112
5	Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten nach Beendigung des Insolvenzverfahrens . .	112
5.1	Beendigungsgründe	112
5.1.1	Einstellung des Insolvenzverfahrens	112
5.1.2	Aufhebung des Insolvenzverfahrens	113
5.2	Bekanntgabeadressat nach der Beendigung	113
6	Bekanntgabe von Steuer- und Feststellungsbescheiden bei Personengesellschaften	115
6.1	Allgemeines	115
6.2	Eröffnetes Insolvenzverfahren über das Vermögen der Personengesellschaft	115
6.3	Eröffnetes Insolvenzverfahren über das Vermögen eines Gesellschafters	116
B.II	Steuererklärungspflichten in den Verfahren nach der Insolvenzordnung	118
1	Allgemeines	118
2	Verbraucherinsolvenzverfahren	119
2.1	Außergerichtliches Einigungsverfahren	119
2.2	Gerichtliches Einigungsverfahren	119
2.3	Insolvenzverfahren	119
2.4	Restschuldbefreiungsverfahren	120
3	Regelinsolvenzverfahren	120
3.1	Insolvenzeröffnungsverfahren	120
3.1.1	Bestellung eines Gutachters	120
3.1.2	Bestellung eines vorläufigen „schwachen“ Insolvenzverwalters	120
3.1.3	Bestellung eines vorläufigen „starken“ Insolvenzverwalters	120
3.2	Eröffnetes Regelinsolvenzverfahren	121
3.2.1	Freigabe einer selbständigen Tätigkeit	122
3.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	122
3.3	Aufhebung, Einstellung des Insolvenzverfahrens	123
3.4	Restschuldbefreiungsverfahren	123
4	Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung im eröffneten Insolvenzverfahren	124
4.1	Buchführung des Kaufmanns nach Handelsrecht	125
4.2	Buchführung anderer Personen	125
4.3	E-Bilanz	125
4.4	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	125
5	Steuererklärungspflichten von Personengesellschaften und deren Gesellschafter in der Insolvenz	127
5.1	Personengesellschaft in der Insolvenz	127
5.1.1	Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung	127
5.1.2	Erklärungen für betriebliche Steuern (z. B. Umsatzsteuer, Gewerbesteuer)	128
5.2	Gesellschafter einer Personengesellschaft in der Insolvenz – Auswirkung auf Steuererklärungspflichten	128
5.2.1	Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung	128
5.2.2	Erklärung für betriebliche Steuern (z. B. Umsatzsteuer, Gewerbesteuer)	128
6	Eigenverwaltung	129

B.III	Feststellungs- und Rechtsbehelfsverfahren bei Insolvenzforderungen	130
1	Anmeldung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis zur Tabelle	130
1.1	Prüfung der zur Tabelle angemeldeten Steueransprüche	130
1.2	Feststellung der zur Tabelle angemeldeten Steueransprüche	130
1.3	Wirkung der Feststellung auf Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	131
2	Widerspruch des Insolvenzverwalters gegen Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	132
2.1	Überblick über den Verfahrensablauf	132
2.1.1	Prüfungstermin (§ 176 S. 1 InsO)	132
2.1.2	Bestreiten (Widerspruch) des Insolvenzverwalters	132
2.1.3	Feststellungs-, Widerspruchsverfahren außerhalb des Insolvenzverfahrens	132
2.2	Widerspruch gegen nicht titulierte Steuerforderungen	133
2.3	Widerspruch gegen titulierte Steuerforderungen	134
2.3.1	Steuerforderung ist formell bestandskräftig festgesetzt	135
2.3.2	Steuerforderung ist festgesetzt, aber noch nicht formell bestandskräftig	136
2.3.2.1	Die Rechtsbehelfsfrist ist im Zeitpunkt der Verfahrenseröffnung noch nicht abgelaufen	136
2.3.2.2	Die Steuerfestsetzung wurde vor Verfahrenseröffnung wirksam angefochten	136
2.3.3	Anhängiges finanzgerichtliches Klage- bzw. Revisionsverfahren	137
2.4	Feststellungsbescheid nach § 251 Abs. 3 AO	138
2.4.1	Nicht titulierte Ansprüche	139
2.4.2	Titulierte Ansprüche	140
3	Widerspruch des Schuldners gegen angemeldete Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	140
3.1	Widerspruch des Schuldners gegen nicht titulierte Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	141
3.2	Widerspruch des Schuldners gegen titulierte Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	141
4	Berichtigung der Tabelle nach dem Prüfungstermin und bei Vermerk über Widerspruch des Insolvenzverwalters oder eines Insolvenzgläubigers	142
5	Berücksichtigung bestrittener Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis bei der Schlussverteilung	142
6	Rechtsbehelfs-/Rechtsmittelverfahren, die auf Erstattungen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis gerichtet sind	144
6.1	Allgemeines	144
6.2	Rechtsbehelfsverfahren (Einspruch §§ 347 ff. AO)	144
6.3	Rechtsmittelverfahren (Klage- und Revisionsverfahren nach der Finanzgerichtsordnung)	144
7	Antrag auf Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO) im Insolvenzverfahren	145
7.1	Allgemeines	145
7.2	Eröffnetes Insolvenzverfahren	145
7.2.1	Antrag auf Aussetzung der Vollziehung vor der Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . .	146
7.2.2	Antrag auf Aussetzung der Vollziehung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens . .	146
7.3	Ehegatten	146
8	Verfahrensbeendigung	147
B.IV	Aufrechnung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis in den Verfahren nach der Insolvenzordnung	148
1	Allgemeines	148
2	Aufrechnung nach der Abgabenordnung	148
2.1	Aufrechnungslage	148
2.2	Wirkung der Aufrechnung	149
2.3	Erklärung der Aufrechnung	150
2.4	Einwendungen gegen die Aufrechnung	150
3	Aufrechnung in den Verfahren nach der Insolvenzordnung	150

4	Aufrechnung in den Schuldenbereinigungsverfahren	150
4.1	Aufrechnung im außergerichtlichen Einigungsverfahren	151
4.2	Aufrechnung im gerichtlichen Einigungsverfahren	152
5	Aufrechnung im Insolvenzeröffnungsverfahren	152
5.1	Antrag liegt dem Insolvenzgericht vor	152
5.2	Insolvenzgericht ordnet vorläufige „schwache“ Verwaltung an	152
5.3	Insolvenzgericht ordnet vorläufige „starke“ Verwaltung an	154
6	Aufrechnung im eröffneten Insolvenzverfahren	154
6.1	Aufrechnung nach § 94 InsO	155
6.2	Aufrechnung nach § 95 InsO	155
6.2.1	Gegenforderung wird erst nach der Verfahrenseröffnung fällig	155
6.2.2	Fälligkeitsfiktion von Steuerforderungen	156
6.2.3	Spätere Fälligkeit der Gegenforderung	156
6.3	Aufrechnungsverbote nach § 96 InsO	158
6.3.1	Entstehung der Hauptforderung nach der Verfahrenseröffnung (§ 96 Abs. 1 Nr. 1 InsO)	158
6.3.2	Erwerb der Gegenforderung von einem anderen Gläubiger nach der Verfahrenseröffnung (§ 96 Abs. 1 Nr. 2 InsO)	160
6.3.3	Schaffung der Aufrechnungslage durch eine anfechtbare Rechtshandlung (§ 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO)	160
6.3.4	Aufrechnung von Forderungen gegen das insolvenzfremde Vermögen mit Forderungen der Masse (§ 96 Abs. 1 Nr. 4 InsO)	163
6.4	Einzelne Steuerarten	163
6.5	Aufrechnung nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit	165
6.6	Aufrechnung mit Ansprüchen des insolvenzfreien Vermögens	166
7	Aufrechnung im Insolvenzplanverfahren	166
8	Aufrechnung nach Verfahrensbeendigung	167
9	Aufrechnung im Restschuldbefreiungsverfahren	167
10	Nachtragsverteilung	169
C. Einzelne Steuerarten im Insolvenzverfahren		171
C.I	Einkommensteuer	173
1	Allgemeines	173
2	Materielles Einkommensteuerrecht	173
3	Veranlagungswahlrecht bei Ehegatten	174
3.1	Allgemeines	174
3.2	Übergang des Wahlrechts vom Schuldner auf den Insolvenzverwalter	175
3.3	Auswirkung der Wahlrechtsausübung	176
3.4	Zusammenveranlagung	176
3.5	Einzelveranlagung nach § 26a EStG	176
3.6	Eingetragene Lebenspartnerschaften	176
4	Verteilung der Steuerforderungen und -erstattungsansprüche auf die insolvenzrechtlichen Vermögensbereiche	177
4.1	Grundsätze	178
4.2	Zuordnung der Einkünfte	178
4.3	Berücksichtigung von Verlustvor- und -rückträgen	179
4.4	Einzelveranlagung	182
4.5	Zusammenveranlagung	185
4.5.1	Verteilung der Einkünfte	185

4.5.2	Vorauszahlungen und Steueranrechnungsbeträge	187
4.6	Antrag auf Aufteilung gem. §§ 268 ff. AO	189
4.7	Einkommensteuererstattungen	194
4.8	Einzelveranlagung	194
4.9	Zusammenveranlagung	197
4.10	Verteilung von sogenannten Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer (Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag)	212
4.11	Verfahren zur Feststellung eines verbleibenden Verlustvortrags nach § 10d Abs. 4 EStG	212
4.12	Kirchensteuer-Erstattungsansprüche	212
4.12.1	Konfessionsverschiedene Ehe	212
4.12.2	Ehegatten gleicher Konfession	213
5	Einzelfragen	213
6	Betriebsaufspaltung	217
6.1	Allgemeines	217
6.2	Anordnung vorläufiger Insolvenzverwaltung	218
6.2.1	Betriebsunternehmen	218
6.2.2	Besitzunternehmen	218
6.2.3	Besitz- und Betriebsunternehmen	219
6.3	Eröffnung des Insolvenzverfahrens	219
6.3.1	Insolvenzverfahren über das Vermögen des Betriebsunternehmens	219
6.3.2	Insolvenzverfahren über das Vermögen des Besitzunternehmens	220
6.3.3	Gleichzeitiges Insolvenzverfahren über das Vermögen des Betriebs- und des Besitzunternehmens	221
7	Ertragsteuerliche Behandlung betrieblicher Verbindlichkeiten in der Insolvenz	222
7.1	Allgemeines	222
7.2	Zuordnung von Verbindlichkeiten zu den ertragsteuerlichen Vermögenssphären	223
7.3	Wegfall betrieblicher Verbindlichkeiten beim Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	224
7.4	Wegfall betrieblicher Verbindlichkeiten bei der Einnahmen-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	225
7.5	Wegfall betrieblicher Verbindlichkeiten bei der Gewinnermittlung nach §§ 5a, 13a EStG	227
7.6	Wegfall von betrieblichen Verbindlichkeiten im Insolvenzplanverfahren (§§ 217 – 269 InsO)	227
7.6.1	Steuerlich begünstigter Sanierungsgewinn – BMF-Schreiben vom 27.03.2003 (BStBl I 2003, 240)	227
7.6.2	Billigkeitsmaßnahmen	229
7.6.2.1	Abweichende Festsetzung durch uneingeschränkte Verlustverrechnung	229
7.6.2.2	Stundung aus sachlichen Billigkeitsgründen	229
7.6.2.3	Erlass aus sachlichen Billigkeitsgründen	230
7.7	Wegfall betrieblicher Verbindlichkeiten durch die Restschuldbefreiung (§§ 286 bis 303a InsO)	230
7.7.1	Ankündigung der Restschuldbefreiung	230
7.7.2	Erteilung der Restschuldbefreiung	231
7.7.3	Verbraucherinsolvenzverfahren	232
8	Anrechnung von einbehaltener Kapitalertragsteuer und einbehaltenem Zinsabschlag	232
8.1	Allgemeines	232
8.2	Natürliche Personen als Gläubiger von Kapitalerträgen	233
8.3	Juristische Personen als Gläubiger von Kapitalerträgen	233
8.4	Personengesellschaften als Gläubiger von Kapitalerträgen	234

C.II	Körperschaftsteuer	236
1	Zivilrechtliche Folgen der Insolvenzeröffnung bei bestimmten Körperschaften	236
2	Steuerrechtliche Folgen der Insolvenzeröffnung über das Vermögen einer Körperschaft	236
2.1	Körperschaftsteuerpflicht	236
2.2	Veranlagungszeitraum – Ermittlungszeitraum – Bemessungsgrundlage	236
2.3	Buchführungspflicht (§ 155 InsO)	238
3	Auflösung und Liquidation (Abwicklung)	238
3.1	Sonderregelung für die Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)	238
3.2	Anwendung der Sonderregelung zur Liquidationsbesteuerung im Insolvenzverfahren	240
4	Zuordnung der Körperschaftsteuerschuld im Jahr der Verfahrenseröffnung für die insolvenzrechtliche Durchsetzung	241
4.1	Allgemeines	241
4.2	Aufteilung der Körperschaftsteuerschuld im Jahr der Verfahrenseröffnung	241
4.3	Anrechnung von Vorauszahlungen und Steuerabzugsbeträgen	242
5	Steuererstattungsansprüche	243
6	Gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos, des Körperschaftsteuerguthabens und des Teilbetrags EK 02	243
7	Verlustabzug bei Körperschaften	244
C.III	Gewerbesteuer	246
1	Allgemeines	246
1.1	Charakter und Bedeutung der Gewerbesteuer	246
1.2	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	246
1.2.1	Zweistufiges Verfahren	246
1.2.2	Gegenstand der Gewerbesteuer und Steuerschuldnerschaft	246
1.2.3	Besteuerungsgrundlagen der Gewerbesteuer	246
2	Sachliche Gewerbesteuerpflicht	248
2.1	Beginn der sachlichen Gewerbesteuerpflicht	248
2.1.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften	248
2.1.2	Kapitalgesellschaften	248
2.1.2	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	248
2.2	Ende der sachlichen Gewerbesteuerpflicht	248
2.2.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften	248
2.2.2	Kapitalgesellschaften	248
2.2.3	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	249
3	Auswirkungen des Insolvenzverfahrens	250
3.1	Insolvenzeröffnungsverfahren	250
3.1.1	Insolvenzantrag	250
3.1.2	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung	250
3.1.3	Vorläufige „starke“ Insolvenzverwaltung	250
3.2	Eröffnetes Insolvenzverfahren	250
3.2.1	Allgemeines	250
3.2.2	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages im eröffneten Insolvenzverfahren	251
3.2.2.1	Allgemeines	251
3.2.2.2	Einzelunternehmen und Personengesellschaften	251
3.2.2.3	Gewerbebetriebe gemäß § 2 Abs. 2 GewStG	253
3.2.2.4	Kalenderjahr der Verfahrenseröffnung	254
3.2.2.5	Durchsetzung des Gewerbesteueranspruches	254
3.2.2.6	Insolvenzfreies Vermögen	255
3.3	Gewerbesteuermessbetrag im Jahr der Verfahrensbeendigung	256

C.IV	Umsatzsteuer im Insolvenzverfahren	258
1	Allgemeines	258
2	Behandlung der Umsatzsteuer im Insolvenzeröffnungsverfahren	258
2.1	Vorläufiger „schwacher“ Insolvenzverwalter	258
2.2	Vorläufiger „starker“ Insolvenzverwalter	259
2.3	Vorläufige Eigenverwaltung	259
2.4	Widerruf Dauerfristverlängerung	260
3	Behandlung der Umsatzsteuer im eröffneten Insolvenzverfahren	261
3.1	Unternehmereigenschaft	261
3.2	Einheit des Unternehmens	261
3.3	Besteuerungsart	261
3.4	Besteuerungszeitraum	262
3.5	Voranmeldungszeitraum	262
3.6	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG) und Steuererklärungspflichten (§ 18 UStG)	263
3.7	Umsatzsteuererklärung/-festsetzung im Jahr der Verfahrenseröffnung	263
3.7.1	Umsatzsteuererklärung/-festsetzung im Jahr der Verfahrenseröffnung für den vorinsolvenzrechtlichen Unternehmensteil	264
3.7.2	Umsatzsteuererklärung/-festsetzung im Jahr der Verfahrenseröffnung für die Insolvenzmasse	264
3.7.3	Umsatzsteuererklärung/-festsetzung im Jahr der Verfahrenseröffnung für den Bereich des insolvenzfremden Vermögens	265
3.8	Vorsteuerabzug der Insolvenzmasse für Leistungen der Kassen- und Schlussrechnungsprüfung	265
3.8.1	Vorsteuerabzug aus der Rechnung an den Gläubigerausschuss	266
3.8.2	Leistung der Ausschussmitglieder	266
3.8.3	Beauftragung eines Dritten mit der Prüfung der Schlussrechnung durch das Insolvenzgericht	266
3.9	Unternehmereigenschaft des Insolvenzverwalters	267
4	Dauerfristverlängerung	269
4.1	Allgemeines	269
4.2	Widerruf der Dauerfristverlängerung	269
4.3	Kein Widerruf der Dauerfristverlängerung	269
5	Umsatzsteuer als Insolvenzforderung, Masseverbindlichkeit oder Forderung gegen das insolvenzfreie Vermögen	271
5.1	Insolvenzforderungen	271
5.2	Masseverbindlichkeiten	272
5.3	Insolvenzfrees Vermögen	272
6	Einzelfragen zur Zuordnung auf die Unternehmensteile	273
6.1	Aufspaltung des Unternehmens in mehrere selbständige Unternehmensteile	274
6.2	Begründetheit bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten	275
6.3	Begründetheit bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG)	277
6.4	Begründetheit bei Anzahlungen (§ 13 Abs. 1 S. 1 Nr. 1a UStG)	277
6.5	Begründetheit bei Teilleistungen (§ 13 Abs. 1 S. 1 Nr. 1a S. 3 UStG)	278
6.6	Begründetheit beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 1 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 UStG, § 1a UStG)	278
6.7	Begründetheit bei der Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG)	278
6.8	Begründetheit bei Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	278
6.9	Begründetheit bei unrichtigem oder unberechtigtem Steuerausweis (§ 14c UStG)	278

6.10	Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	280
6.10.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	280
6.10.2	Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG aufgrund einer Anfechtung nach §§ 129 ff. InsO von Zahlungen des Schuldners an seine Gläubiger	281
6.10.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen von Gegenständen unter Eigentumsvorbehalt	281
6.11	Umsatzberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	282
6.11.1	Berichtigung der Umsatzsteuer wegen Uneinbringlichkeit aus Rechtsgründen	283
6.11.2	Berichtigung der Umsatzsteuer wegen Uneinbringlichkeit aus tatsächlichen Gründen	283
6.12	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	284
6.13	Verwertung von Sicherungsgut	286
6.13.1	Bewegliche Gegenstände	286
6.13.1.1	Verwertung vor der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	286
6.13.1.2	Verwertung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	289
6.13.1.3	Feststellungs- und Verwertungskostenpauschale sowie sonstige Massekosten	292
6.13.2	Unbewegliche Gegenstände	293
6.13.2.1	Verwertung vor der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	293
6.13.2.2	Verwertung nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	294
6.14	Verwertung von Forderungen	296
6.14.1	Sicherungsabtretung	296
6.14.2	Forderungsverkauf	297
6.15	Schwebende Verträge	298
6.15.1	Vertragserfüllung	298
6.15.2	Ablehnung der Vertragserfüllung	298
6.15.3	Eigentumsvorbehalt	298
6.15.3.1	Wahlrecht nach § 103 InsO und Aussonderungsrecht	298
6.15.3.2	Ablösung eines Eigentumsvorbehalts	299
6.15.3.3	Duldung eines strittigen Eigentumsvorbehalts	299
6.15.3.4	Verwertung von Eigentumsvorbehaltsware im Rahmen der Zentralregulierung	299
6.15.3.5	Kündigung von Leasingverträgen	299
6.16	Vorsteuerabzug	299
6.17	Bestellung eines vorläufigen „starken“ Insolvenzverwalters	301
6.18	Eigenverwaltung	301
6.18.1	Schutzschirmverfahren	301
6.18.2	Eigenverwaltung	302
7	§ 55 Abs. 4 InsO	302
7.1	Allgemeines	302
7.2	Materieller Anwendungsbereich	302
7.3	Berechnung und Verteilung von Masseverbindlichkeiten nach § 55 Abs. 4 InsO	303
7.4	Geltendmachung der Verbindlichkeiten i. S. v. § 55 Abs. 4 InsO	310
8	Auswirkung der insolvenzrechtlichen Anfechtungsvorschriften auf steuerliche Haftungsvorschriften	310
C.V	Insolvenz und Organschaft	312
1	Begriff der Organschaft	312
1.1	Umsatzsteuerliche Organschaft	312
1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft (§§ 14 und 17 KStG)	313
1.3	Gewerbesteuerliche Organschaft	314
1.4	Allgemeine Folgen des Beginns einer Organschaft	315
1.4.1	Umsatzsteuerliche Organschaft	315

1.4.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft	315
1.4.3	Gewerbesteuerliche Organschaft	315
1.5	Allgemeine Folgen der Beendigung einer Organschaft	316
2	Insolvenz bei umsatzsteuerlicher Organschaft	317
2.1	Insolvenzverfahren über das Vermögen der Organgesellschaft	317
2.1.1	Insolvenzantrag	317
2.1.2	Vorläufige Eigenverwaltung	317
2.1.3	Vorläufige schwache Insolvenzverwaltung ohne Zustimmungsvorbehalt	318
2.1.4	Vorläufige schwache Insolvenzverwaltung mit Zustimmungsvorbehalt	318
2.1.5	Vorläufige starke Insolvenzverwaltung	318
2.1.6	Eröffnetes Insolvenzverfahren	318
2.1.7	Abweisung mangels Masse	319
2.1.8	Folgen der Beendigung der Organschaft für die Organgesellschaft	319
2.1.9	Folgen der Beendigung der Organschaft für den Organträger	320
2.2	Insolvenzverfahren über das Vermögen des Organträgers	322
2.2.1	Insolvenzantrag	322
2.2.2	Vorläufige Eigenverwaltung	322
2.2.3	Vorläufige schwache Insolvenzverwaltung mit Zustimmungsvorbehalt	322
2.2.4	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung mit Zustimmungsvorbehalt	322
2.2.5	Vorläufige „starke“ Insolvenzverwaltung	322
2.2.6	Eröffnetes Insolvenzverfahren	322
2.2.7	Abweisung mangels Masse	323
2.2.8	Folgen der Beendigung der Organschaft für die Organgesellschaft	323
2.2.9	Folgen der Beendigung der Organschaft für den Organträger	326
2.3	Gleichzeitige Insolvenz über das Vermögen des Organträgers und der Organgesellschaft	326
2.3.1	Insolvenzantrag	326
2.3.2	Vorläufige Eigenverwaltung	326
2.3.3	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung ohne Zustimmungsvorbehalt	327
2.3.4	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung mit Zustimmungsvorbehalt	327
2.3.5	Vorläufige „starke“ Insolvenzverwaltung	327
2.3.6	Eröffnetes Insolvenzverfahren	327
2.3.7	Abweisung mangels Masse	328
2.3.8	Folgen der Beendigung der Organschaft	328
2.4	Nachträglich erkannte Organschaften	330
3	Insolvenz bei körperschaft- und gewerbesteuerlicher Organschaft	330
3.1	Insolvenzverfahren über das Vermögen der Organgesellschaft	330
3.1.1	Insolvenzantrag	330
3.1.2	Vorläufige Eigenverwaltung	331
3.1.3	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung ohne Zustimmungsvorbehalt	331
3.1.4	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung mit Zustimmungsvorbehalt	331
3.1.5	Vorläufige „starke“ Insolvenzverwaltung	331
3.1.6	Eröffnetes Insolvenzverfahren	332
3.1.7	Abweisung mangels Masse	332
3.1.8	Folgen der Beendigung der Organschaft für die Organgesellschaft	332
3.1.9	Folgen der Beendigung der Organschaft für den Organträger	334
3.2	Insolvenzverfahren über das Vermögen des Organträgers	334
3.2.1	Insolvenzantrag	334
3.2.2	Vorläufige Eigenverwaltung	334
3.2.3	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung ohne Zustimmungsvorbehalt	334
3.2.4	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung mit Zustimmungsvorbehalt	334

3.2.5	Vorläufige „starke“ Insolvenzverwaltung	335
3.2.6	Eröffnetes Insolvenzverfahren	336
3.2.7	Abweisung mangels Masse	337
3.2.8	Folgen der Beendigung der Organschaft für die Organgesellschaft	337
3.2.9	Folgen der Beendigung der Organschaft für den Organträger	337
3.3	Gleichzeitige Insolvenz über das Vermögen des Organträgers und der Organgesellschaft	338
3.3.1	Insolvenzantrag	339
3.3.2	Vorläufige Eigenverwaltung	339
3.3.3	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung ohne Zustimmungsvorbehalt	339
3.3.4	Vorläufige „schwache“ Insolvenzverwaltung mit Zustimmungsvorbehalt	339
3.3.5	Vorläufige „starke“ Insolvenzverwaltung	342
3.3.6	Eröffnetes Insolvenzverfahren	342
3.3.7	Abweisung mangels Masse	343
3.3.8	Folgen der Beendigung der Organschaft für die Organgesellschaft	343
3.3.9	Folgen der Beendigung der Organschaft für den Organträger	343
 Die Autoren		344
 Stichwortverzeichnis		345