

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	13
1. Teil: Allgemeines Konkurssteuerrecht	17
I. Verhältnis von Konkursordnung und Steuerrecht	17
II. Die steuerrechtliche Stellung des Gemeinschuldners	21
1. Verlust des Verwaltungs- und Verfügungsrechts	21
2. Auswirkungen auf das materielle Steuerrecht	22
a) Steuerrechtliche Stellung des Gemeinschuldners	22
b) Besonderheiten der einkommensteuerlichen Stellung	23
c) Besonderheiten der umsatzsteuerlichen Stellung	24
3. Die Stellung des Gemeinschuldners im formellen Steuerrecht	26
III. Die steuerrechtliche Stellung des Konkursverwalters	30
1. Der Konkursverwalter als über die Masse Verwaltungs- und Verfügungsberechtigter	30
2. Die Stellung des Konkursverwalters im formellen Steuerrecht	33
a) Allgemeine Pflichten	33
b) Steuererklärung für die Zeit vor Konkursöffnung	37
c) Berichtigung von Steuererklärungen nach § 153 AO	38
3. Die umsatzsteuerliche Stellung des Konkursverwalters	40
4. Haftung des Konkursverwalters	43
IV. Die steuerliche Stellung der Konkursmasse	45
1. Die Konkursmasse als dem Gemeinschuldner zuzurechnendes Vermögen	45
2. Zugehörigkeit von Steuererstattungsansprüchen zur Konkursmasse	45
V. Die steuerrechtliche Stellung des Sequesters	48
1. Zivilrechtliche Stellung des Sequesters	48
2. Steuerrechtliche Stellung des Sequesters	50

2. Teil: Materielles Konkurssteuerrecht (Konkurssteuerschuldrecht)	57
A. Allgemeine Bestimmungen	57
I. Die Steuerforderung als Konkursforderung nach § 3 KO	57
1. Einordnung der Steuerforderung als Konkursforderung	57
2. Betagte und befristete Steuerforderungen	62
a) Betagte Steuerforderungen	62
b) Befristete Steuerforderungen	66
3. Das Konkursvorrecht der Steuerforderung	68
a) Bevorrechtigte Steuerforderungen	68
b) Entstehung der Steuerforderungen	71
c) Fälligkeit der Abgabeforderung	72
4. Während der Sequestration begründete Steuerforderungen	76
II. Masseansprüche und Absonderungsrechte	78
1. Steuerforderungen als Masseansprüche	78
2. Absonderung	80
III. Aufrechnung	82
B. Besonderer Teil: Probleme der einzelnen Steuerarten	89
I. Einkommensteuer	89
1. Der Begriff des Einkommens im Konkurs des Steuerpflichtigen	89
2. Die Zurechnung der Einkünfte im Konkurs des Steuerpflichtigen – Grundlegung	93
3. Die Zurechnung von Verlusten beim Kommanditisten	99
a) Vorbemerkung	99
b) Zurechnung von Verlusten beim Kommanditisten vor Anwendbarkeit des § 15a EStG	100
c) Verlustzurechnung nach § 15a EStG	103
4. Die Zurechnung von Verlusten – Verlustabzug	104
a) Verlustrücktrag und Verlustvortrag	104
b) Verlustabzug beim Nachlaßkonkurs	109
c) Entstehen des Verlustes	111

5. Die Einkommensteuer als Massekosten oder Konkursforderung	115
6. Aufteilung der Einkommensteuerschuld – Praktische Durchführung	125
7. Diskussion weiterer Aufteilungsmaßstäbe	136
a) Umrechnung der Teileinkommen in Jahreseinkommen	136
b) Belastung des konkursfreien Vermögens mit der Progression	138
8. Versteuerung der stillen Reserven	141
9. Einkommensteuer bei abgesonderter Befriedigung	146
a) Zivilrechtliche Grundlagen	146
b) Konkursrechtliche Einordnung der Einkommensteuerschuld	148
10. Konkursrechtliche Probleme der Personengesellschaft	154
11. Durchsetzung der Einkommensteuerschuld im Konkurs	164
a) Einkommensteuerabschlußzahlung	164
b) Einkommensteuervorauszahlung	165
c) Anrechnung der Vorauszahlungen und Steuerabzugsbeträge auf die Einkommensteuerschuld	167
12. Während der Sequestration begründete Einkommensteuer	171
13. Veranlagung von Ehegatten	172
a) Getrennte, besondere und Zusammen-Veranlagung im Konkurs	172
b) Verlustausgleich bei Zusammenveranlagung	174
c) Verlustabzug nach § 10d EStG	175
d) Geltendmachen der Steuerschuld	175
e) Getrennte Veranlagung	176
14. Veranlagung im Konkurs	177
II. Körperschaftsteuer	178
III. Lohnsteuer	181
1. Konkurs des Arbeitnehmers	181
2. Konkurs des Arbeitgebers	183
a) Lohnsteuerabzug im Konkursverfahren	183
b) Auf die Bundesanstalt für Arbeit übergegangene Lohnansprüche	191

3. Lohnsteuer bei Sequestration	193
IV. Gewerbesteuer	195
1. Gewerbesteuerpflicht nach Eröffnung des Konkursverfahrens	195
2. Veranlagung	196
3. Aufteilung der Gewerbesteuerschuld	198
4. Verlustvortrag	199
5. Geltendmachen der Gewerbesteuer als Konkursforderung	199
V. Umsatzsteuer	201
1. Die Umsatzsteuer als Konkursforderung	201
a) Grundsatz	201
b) Entstandene Umsatzsteuerforderungen	203
c) Umsätze des Voranmeldungszeitraums der Konkursöffnung	205
d) Umsatzsteuer auf Vorauszahlungen	207
e) Sonstige umsatzsteuerliche Ansprüche	208
f) Bevorrechtigte und nicht bevorrechtigte Umsatzsteuer	209
2. Umsatzsteuer auf Grund von Handlungen des Konkursverwalters	210
3. Umsatzsteuer auf Grund von Handlungen des Sequesters	212
4. Vorsteuer im Konkurs	215
a) Allgemeines	215
b) Rückgängigmachen des Vorsteuerabzugs	217
aa) Uneinbringlichwerden der Forderung	218
bb) Ausübung des Eigentumsvorbehalts	225
cc) Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	228
5. Umsatzsteuerliche Probleme nicht vollständig erfüllter Verträge (insbesondere Werkverträge)	231
a) Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	231
aa) Rechtslage nach Konkursrecht	231
bb) Umsatzsteuerliche Folgerungen	233
b) Werkverträge über Bauleistungen	237
aa) Unternehmer-Konkurs	237
bb) Besteller-Konkurs	244
c) Sonstige Werkverträge	246

6.	Freigabe von Massegegenständen	247
a)	Konkursrechtliche Grundlagen	247
b)	Umsatzsteuerliche Würdigung	249
7.	Umsatzsteuer bei abgesonderter Befriedigung (insbesondere Sicherungsübereignung)	251
a)	Konkursrechtliche Grundlagen	251
b)	Umsatzsteuerliche Grundlagen	254
c)	Sicherungsübereignung	260
aa)	Verwertung durch den Sicherungsnehmer	260
bb)	Verwertung durch den Konkursverwalter	268
d)	Pfandrechte	269
e)	Grundpfandrechte, Zwangsversteigerung	270
f)	Sicherungsabtretung	271
8.	Ermittlung der Umsatzsteuerschuld (einschl. außerkonkursliche Tätigkeit des Gemeinschuldners)	272
VI.	Probleme der übrigen Steuerarten im Konkursverfahren	277
1.	Billigkeitsmaßnahmen im Konkurs	277
2.	Vermögensteuer	278
3.	Grunderwerbsteuer	280
4.	Kraftfahrzeugsteuer	281
5.	Investitionszulage	282
6.	Zölle und andere Grenzabgaben	284
7.	Verbrauchssteuern	287
3. Teil:	Formelles Konkurssteuerrecht	
	(Verfahrensrecht)	290
I.	Konkursantrag	290
II.	Steuerforderungen als Konkursforderungen im Konkursverfahren	297
1.	Unterbrechung der Steuerverfahren	297
2.	Anmeldung der Steuerforderung	302
3.	Das Widerspruchsverfahren	304
a)	Feststellung durch Erlaß eines Verwaltungsaktes	304
b)	Feststellung durch Aufnahme der unterbrochenen Verfahren	307
c)	Bestandskräftige Verwaltungsakte im Konkurs	311
d)	Die Zuständigkeit für den Vorrechtsstreit	312

III. Steuerforderungen als Masseansprüche im Konkursverfahren	314
IV. Erstattung von Steueransprüchen	315
V. Steuerverfahren in der Sequestration	317
VI. Konkursverfahren und Steuergeheimnis	319
VII. Durchsetzung von Steuerforderungen gegenüber dem Gemeinschuldner	321
1. Beitreibung von Konkursforderungen	321
a) Fortsetzung des Verfahrens bei Bestreiten	321
b) Fortsetzung des Steuerfestsetzungsverfahrens aus sonstigen Gründen	322
2. Beitreibung von Masseansprüchen und konkursfreien Forderungen	324
a) Masseansprüche	324
b) Konkursfreie Forderungen	324
3. Beitreibung von Steuerforderungen nach Konkurs- beendigung	325
4. Teil: Vergleichsverfahren	328
5. Teil: Überlegungen zu einer Reform des Konkurs- steuerrechts	331
I. Reformbedürftigkeit des Konkurssteuerrechts	331
II. Grundzüge einer Reform des Konkurssteuerrechts	334
Literaturverzeichnis	337
Sachregister	355