

Gabriela Krosch

Umsatzsteuer in der Insolvenz

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2006 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783832495046

Gabriela Krosch

Umsatzsteuer in der Insolvenz

Gabriela Krosch

Umsatzsteuer in der Insolvenz

Diplomarbeit
Fachhochschule Niederrhein
Fachbereich Wirtschaftswissenschaften
Betriebswirtschaftliches externes Studium mit Präsenzphase
Abgabe Januar 2006



Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____
Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____
agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

ID 9504

Krosch, Gabriela: Umsatzsteuer in der Insolvenz

Druck Diplomatica GmbH, Hamburg, 2006

Zugl.: Fachhochschule Niederrhein, Diplomarbeit, 2006

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomatica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2006

Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis..... | VI |
| Abbildungsverzeichnis..... | X |
| 1. Einleitung | 1 |
| 2. Steuerrecht versus Insolvenzrecht | 3 |
| 3. Unternehmereigenschaft im Insolvenzverfahren | 4 |
| 3.1. Unternehmereigenschaft des Insolvenzschuldners..... | 4 |
| 3.2. Unternehmereigenschaft des Insolvenzverwalters..... | 7 |
| 3.3. Umsatzsteuerliche Organschaft..... | 7 |
| 3.3.1. Grundzüge der umsatzsteuerlichen Organschaft | 7 |
| 3.3.2. Einfluss der Insolvenz auf bestehende Organschaften..... | 9 |
| 3.3.2.1. Insolvenz der Organgesellschaft | 9 |
| 3.3.2.2. Insolvenz des Organträgers | 12 |
| 3.3.2.3. Insolvenz des Organträgers und der Organgesellschaft..... | 13 |
| 3.3.2.4. Übersicht über die Organschaftsverhältnisse in der Insolvenz..... | 14 |
| 3.4. Insolvenzrechtliche Einordnung der steuerlichen Pflichten bei Organschaft..... | 15 |
| 3.5. Rechtsfolgen der unerkannten Organschaft..... | 16 |
| 3.6. Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft | 17 |
| 4. Allgemeines zur insolvenzrechtlichen Umsatzsteuer | 18 |
| 4.1. Zuordnung der Umsatzsteueransprüche..... | 19 |
| 4.1.1. „Begründetsein“ | 19 |
| 4.1.2. Zuordnung von Lieferungen und Leistungen..... | 20 |
| 4.1.3. Istbesteuerung von Anzahlungen..... | 22 |
| 4.1.4. Teilleistungen..... | 22 |
| 4.1.5. Besonderheiten bei der vorläufigen Insolvenzverwaltung..... | 23 |

| | |
|---|-----------|
| 4.2. Besteuerungsverfahren | 25 |
| 4.2.1. Voranmeldungszeitraum | 25 |
| 4.2.2. Anrechnung der Umsatzsteuer-Sondervorauszahlung | 27 |
| 4.2.3. Erklärungspflichten des Insolvenzverwalters..... | 29 |
| 4.2.3.1. Grundsätze der Erklärungspflichten | 29 |
| 4.2.3.2. „Elster-Verfahren“ | 31 |
| 4.2.4. Anwendung des § 17 Abs. 1 Satz 1 UStG im Insolvenzverfahren | 32 |
| 4.3. Allgemeine Grundsätze der Aufrechnung im Insolvenzverfahren..... | 34 |
| 4.4. Rechnungserteilung/Rechnungsberichtigung..... | 35 |
| 5. Vorsteuer im Insolvenzverfahren | 37 |
| 5.1. Grundsätze des Vorsteuerabzugs..... | 37 |
| 5.2. Zuordnung der Vorsteuern in der Insolvenz | 38 |
| 5.3. Vorsteuerabzug aus Rechnungen des (vorläufigen) Insolvenzverwalters | 44 |
| 5.4. Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 17 UStG | 46 |
| 5.4.1. Berichtigung bei unbezahlten Rechnungen..... | 46 |
| 5.4.2. Berichtigung bei nicht erbrachten Leistungen | 49 |
| 5.4.3. Berichtigung bei Lieferungen unter Eigentumsvorbehalt | 50 |
| 5.5. Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 a UStG | 53 |
| 6. Umsatzsteueransprüche in Einzelfällen..... | 54 |
| 6.1. Umsatzsteuer bei der Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände | 54 |
| 6.1.1. Doppelumsatztheorie | 54 |
| 6.1.2. Verwertung im eröffneten Insolvenzverfahren | 55 |
| 6.1.2.1. Verwertung durch Insolvenzverwalter | 56 |
| 6.1.2.2. Verwertung durch Sicherungsnehmer nach § 170 Abs. 2 InsO | 59 |
| 6.1.2.3. Überlassung an Sicherungsnehmer | 61 |
| 6.1.2.4. Verwertung durch Sicherungsnehmer nach § 173 Abs. 1 InsO | 62 |
| 6.1.2.5. Nutzung des Sicherungsguts durch Insolvenzverwalter | 63 |

| | |
|---|-----------|
| 6.1.3. Verwertung im vorläufigen Insolvenzverfahren..... | 63 |
| 6.1.3.1. Verwertung durch vorläufigen „starken“ Verwalter..... | 64 |
| 6.1.3.2. Verwertung durch vorläufigen „schwachen“ Verwalter..... | 65 |
| 6.2. Übersicht zur Umsatzsteuer aus der Verwertung von Sicherungsgut..... | 66 |
| 6.3. Umsatzsteueransprüche bei Immobilierverwertung | 67 |
| 6.4. Freigabe von Sicherungsgut an den Insolvenzschuldner | 68 |
| 6.5. Umsatzsteuer aus nicht vollständig erfüllten Verträgen..... | 70 |
| 6.5.1. Insolvenz- und zivilrechtliche Grundlagen | 70 |
| 6.5.2. Insolvenzschuldner als leistender Unternehmer..... | 70 |
| 6.5.3. Insolvenzschuldner als Leistungsbesteller | 73 |
| 6.6. Haftungstatbestand nach § 13 c UStG..... | 74 |
| | |
| 7. Resümee und Ausblick | 78 |
| | |
| Anhang | 79 |
| | |
| Literaturverzeichnis..... | 86 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|---------|---|
| a. A. | anderer Ansicht |
| a.a.O. | am angeführten Ort |
| Abb. | Abbildung |
| Abs. | Absatz |
| Abschn. | Abschnitt |
| Anm. | Anmerkung |
| AO | Abgabenordnung |
| AO-StB | Der AO-Steuer-Berater (Zs.) |
| Art. | Artikel |
| | |
| BB | Betriebs Berater (Zs.) |
| BFH | Bundesfinanzhof |
| BFH/NV | Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen |
| BGB | Bürgerliches Gesetzbuch |
| BGBl. | Bundesgesetzblatt |
| BStBl. | Bundessteuerblatt |
| bzw. | beziehungsweise |
| | |
| DB | Der Betrieb (Zs.) |
| ders. | derselbe |
| d. h. | das heißt |
| DStR | Deutsches Steuerrecht (Zs.) |
| DStZ | Deutsche Steuer-Zeitung (Zs.) |
| DZWIR | Deutsche Zeitschrift für Wirtschafts- und Insolvenzrecht (Zs.) |
| | |
| EFG | Entscheidungen der Finanzgerichte (Zs.) |
| EG | Europäische Gemeinschaft |
| ErgLfg. | Ergänzungslieferung |
| EuGH | Europäischer Gerichtshof |

| | |
|----------|--|
| EWiR | Entscheidungen zum Wirtschaftsrecht |
| f. | folgende Seite |
| ff. | folgende Seiten |
| FG | Finanzgericht |
| gem. | gemäß |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GmbHHR | GmbH-Rundschau (Zs.) |
| ggf. | gegebenenfalls |
| H. | Heft |
| h. M. | herrschende Meinung |
| HR | Handelsregister |
| Hrsg. | Herausgeber |
| i. d. R. | in der Regel |
| i. d. S. | in diesem Sinne |
| IE | Insolvenzeröffnung |
| i. H. v. | in Höhe von |
| INF | Die Information für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (Zs.) |
| InsO | Insolvenzordnung |
| InVo | Insolvenz & Vollstreckung (Zs.) |
| InsVV | Insolvenzrechtliche Vergütungsverordnung |
| i. S. d. | im Sinne des |
| i. V. m. | in Verbindung mit |
| Jg. | Jahrgang |
| KO | Konkursordnung |
| Lfg. | Lieferung |

| | |
|-----------|---|
| m. w. N. | mit weiteren Nachweisen |
| n. F. | neue Fassung |
| Nr. | Nummer |
| NWB | Neue Wirtschafts-Briefe (Zs.) |
| NZI | Neue Zeitschrift für das Recht der Insolvenz und Sanierung (Zs.) |
| OFD | Oberfinanzdirektion |
| OLG | Oberlandesgericht |
| OVS | Verlag Dr. Otto Schmidt |
| Rn. | Randnummer |
| RStBl. | Reichssteuerblatt |
| Rz. | Randziffer |
| S. | Seite |
| s. | siehe |
| SN | Sicherungsnehmer |
| sog. | so genannte(r, n) |
| StÄndG | Steueränderungsgesetz |
| Stbg | Die Steuerberatung (Zs.) |
| StGB | Strafgesetzbuch |
| st. Rspr. | ständige Rechtsprechung |
| Tz. | Textziffer |
| u. a. | unter anderem |
| UR | Umsatzsteuer-Rundschau (Zs.) |
| USt | Umsatzsteuer |
| UStB | Der-Umsatzsteuer-Berater |
| UStDV | Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung |
| UStG | Umsatzsteuergesetz |

| | |
|-----------|--|
| UStR | Umsatzsteuer-Richtlinien |
| UVR | Umsatzsteuer- und Verkehrssteuer-Recht (Zs.) |
| v. | von/vom |
| v. H. | vom Hundert |
| Vers.-Nr. | Versionsnummer |
| vgl. | vergleiche |
| z. B. | zum Beispiel |
| ZInsO | Zeitschrift für das gesamte Insolvenzrecht (Zs.) |
| ZIP | Zeitschrift für Wirtschaftsrecht (Zs.) |
| Zs. | Zeitschrift |
| zzgl. | zuzüglich |