

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

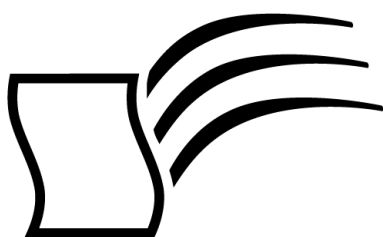
Gabriela Krosch

Umsatzsteuer in der Insolvenz

Gabriela Krosch

Umsatzsteuer in der Insolvenz

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



Diplom.de

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