

Privilegien des Fiskus und der Sozialversicherungsträger in der Unternehmensinsolvenz

Eine Untersuchung der Rechtsprechung und Gesetzgebung zu Insolvenzvorrchten seit der Insolvenzrechtsreform von 1999

Bearbeitet von
Jan-Philipp Meier

1. Auflage 2010. Taschenbuch. 188 S. Paperback
ISBN 978 3 631 60011 5
Format (B x L): 14,8 x 21 cm
Gewicht: 250 g

[Recht > Zivilverfahrensrecht, Berufsrecht, Insolvenzrecht > Insolvenzrecht, Unternehmenssanierung](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung	1
I. Anlass, Darstellungsweise und Ziel der Untersuchung.....	2
1. Anlass	2
2. Darstellungsweise.....	3
3. Ziel der Untersuchung	4
II. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstandes	4
B. Die Hintergründe des Problems	5
I. Abschaffung der Konkursvorrechte durch die Insolvenzrechtsreform	6
1. Entstehungsverfahren und Hintergründe.....	6
2. Die Konkursvorrechte der KO, Gesetzesänderungen und Ziele der Reform	7
3. Auswirkungen.....	9
II. Obergerichtliche Rechtsprechung zur Insolvenzanfechtung	11
1. Überblick über die Normen zur Insolvenzanfechtung	12
2. Anfechtung kongruenter Deckung, § 130 InsO	14
a) Erleichterter Nachweis der Kenntnis gemäß § 130 Abs. 2 InsO	15
b) Darlegung der Zahlungsunfähigkeit des Schuldners.....	17
c) Gläubigerbenachteiligung von Zahlungen an öffentliche Gläubiger	19
3. Anfechtung inkongruenter Deckung, § 131 InsO	21
a) Inkongruente Deckung.....	21
b) Inkongruente Deckung in der Rechtsprechung	22
4. Anfechtung einer vorsätzlicher Gläubigerbenachteiligung, § 133 InsO.....	25
a) Vermutungsregel des § 133 Abs. 1 S. 2 InsO.....	26
b) Vermutung der Kenntnis bei inkongruenter Deckung	28
5. Zusammenfassung	29
III. Jüngste Reformbestrebungen in Form des „Gesetz zur Anpassung des Rechts der Insolvenzanfechtung“ als Reaktion auf die obergerichtliche Rechtsprechung.....	32
1. Geplante Gesetzesänderungen.....	33
a) § 131 Abs. 1 InsO	33
b) § 133 Abs. 1 S. 2 InsO.....	34
c) § 38 Abs. 2 Satz 1 EStG	34
d) Art. 28e Abs. 1 S. 1 SGB IV	35
2. Auswirkungen der Änderungen auf die Anfechtungsmöglichkeiten.....	35
IV. Insolvenzrechtsreform, Rechtsprechung und Reformvorhaben als Ausgangspunkt der Untersuchung.....	37

C. Der insolvenzrechtliche Gleichbehandlungsgrundsatz und die Gläubigervorrechte	41
I. Gleichbehandlungsgrundsatz im Insolvenzverfahren – „ <i>par condicio creditorum</i> “	41
1. Herleitung der Gläubigergleichbehandlung	42
2. Der Gleichbehandlungsgrundsatz in der Rechtsprechung der Obergerichte... ..	44
3. Verankerung im Gesetz und Aussagen der <i>par condicio creditorum</i>	45
a) Gleichmäßige Gläubigerbefriedigung, §§ 1, 38 InsO.....	45
b) Der Gleichbehandlungsgrundsatz in der Vorinsolvenz, § 88, §§ 129 ff. InsO	46
c) Gleichbehandlung von Gläubigern einer gleichen Obergruppe, § 226 InsO	47
d) Weitere Aussagen des Gleichbehandlungsgrundsatzes.....	47
II. Einordnung der Gläubigervorrechte.....	48
1. Ausgestaltung der Vorrechte unter Geltung der KO.....	49
2. Merkmale der Insolvenzvorrrechte im geltenden Insolvenzrecht	50
III. Gleichbehandlungsgrundsatz und Definition des Vorrechts als Maßstab der weiteren Untersuchung	51
D. Rechtsprechungsvorrechte	53
I. Vorrechte des Fiskus und der Sozialversicherungsträger in der Rechtsprechung der Obergerichte.....	53
1. Kollision der Pflichten aus dem Steuer- und Sozialversicherungsschuldverhältnis mit der Massesicherungspflicht des Geschäftsführers	53
a) Gegensätzlichen Aussagen des § 69 AO, § 64 Abs. 1 a.F. GmbHG und § 266a StGB bzw. § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. § 266a StGB	54
b) Ausgangslage in der Rechtsprechung.....	56
aa) Vorrang der Massesicherungspflicht gemäß § 64 GmbHG in der Rechtsprechung des II. Zivilsenats des BGH.....	56
bb) Höherwertigkeit des strafrechtlichen Schutzes durch § 266a StGB vor zivilrechtlichen Handlungspflichten in der Rechtsprechung des 5. Strafsenats des BGH.....	58
cc) Rechtsprechung des VI. Zivilsenats zum Anspruch aus § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. § 266a StGB	61
dd) Vorrang der Pflicht zur Abführung der Lohnsteuer in der Rechtsprechung des BFH	62
c) Kehrtwende des II. Zivilsenats durch BGH, Urt.v. 14.5.2007 – II ZR 48/06.....	65
aa) Kritische Anmerkung zur Änderung der Rechtsprechung	65
bb) Einheitliche Rechtsprechung als Ergebnis des jahrelangen Tauziehens?	68

e) Privilegierende Wirkung der „Vorrang-Rechtsprechung“	70
aa) Grundlage der Privilegierung	71
bb) Praktische Folgen der Privilegierung	72
f) Zusammenfassung	73
2. Pflicht zur Steuererklärung und Buchführung durch den Insolvenzverwalter trotz Masseinsuffizienz	74
a) Pflicht zur Steuererklärung	75
aa) Gesetzliche Vertreter einer juristischen Person	75
bb) Insolvenzverwalter	75
b) Pflicht zur handels- und steuerrechtlichen Buchführung	76
c) Buchführungs- und Steuerklärungspflicht bei Masseinsuffizienz	77
aa) Finanzrechtliche Rechtsprechung	77
bb) Zivilrechtliche Rechtsprechung	78
cc) Meinungen im Schrifttum	79
dd) Eigene Stellungnahme	80
d) Privilegierende Wirkung	80
e) Ergebnis	81
3. Einordnung bestimmter Steuerforderungen als Masseverbindlichkeit iSv § 55 InsO – Konkurrenz zwischen § 38 InsO und § 38 AO	81
a) Einteilung in Insolvenz- und Masseforderung	82
b) Entstehen einer Forderung nach § 38 InsO und § 38 AO – Einteilung von Steuerforderungen in der Insolvenz	82
c) Lösung der konkurrierenden Aussagen von § 38 InsO und § 38 AO in der Insolvenz	84
aa) Grundsätzliche Anwendung des § 38 InsO durch den BFH	84
bb) Abweichende Rechtsprechung des BFH	84
(1) Umsatzsteuer in der Insolvenz	84
(2) Vorsteuerrückerstattungsanspruch gemäß § 15a UStG in der Insolvenz	85
d) Privilegierende Wirkung der BFH-Rechtsprechung	86
e) Ergebnis	88
4. Vereinfachte Insolvenzantragstellung	88
a) Insolvenzantrag eines Gläubigers gemäß § 14 InsO	89
aa) Rechtliches Interesse	89
bb) Glaubhaftmachung von Forderung und Insolvenzgrund	89
b) Anforderung an den Insolvenzantrag von Fiskus und Sozialversicherungsträger	91
aa) Ältere Rechtsprechung	91
bb) Konkretisierung der Anforderungen in der jüngeren Recht- sprechung	93
c) Privilegierung	94
d) Ergebnis	96

5. Verrechnungsmöglichkeit gemäß § 52 SGB I und deren Beachtung in der Insolvenz.....	96
a) Einleitung.....	97
aa) Sozialversicherungsrechtliche Verrechnungsmöglichkeit gemäß § 52 SGB I.....	97
bb) Aufrechnung in der Insolvenz, §§ 94 ff, 114 InsO.....	98
cc) Konkurrenzrechtliche Ausgangslage.....	100
b) Rechtsprechung.....	100
aa) Sozialgerichte.....	100
bb) Zivilgerichte.....	102
d) Kritische Stellungnahme.....	104
e) Privilegierende Wirkung der Rechtsprechung.....	106
6. Reichweite der Sperrwirkung des § 93 InsO.....	107
a) Sperrwirkung des § 93 InsO.....	108
b) Einordnung von Ansprüchen der Finanzbehörde gemäß §§ 69, 34 AO durch die Rechtsprechung.....	109
aa) BFH, Beschl. v. 2.11.2001 – VII B 155/01.....	109
bb) BGH, Urt. v. 4.07.2002 – IX ZR 265/01.....	110
bb) BSG, Urt. v. 27.05.2008 – B 2 U 19/07 R.....	110
cc) Zusammenfassung.....	111
c) Privilegierende Wirkung.....	112
d) Ergebnis.....	113
II. Zusammenfassung der Rechtsprechungsvorrechte.....	113
E. Gesetzgebungsvorrechte.....	115
I. Gesetzliche Vorrechte des Fiskus.....	115
1. Wechsel der Steuerschuldnerschaft.....	115
a) Einleitung.....	115
b) Die gesetzlich angeordneten Wechsel der Steuerschuldnerschaft.....	116
aa) Bauabzugsteuer, §§ 48, 48a EStG.....	116
bb) Bauleistungen, § 13b Abs. 1 Nr. 4, Abs. 2 UStG.....	117
cc) Grunderwerbsteuer, § 13b Abs. 1 Nr. 3 UStG.....	118
dd) Sicherungsnehmer als Steuerschuldner, § 13c UStG.....	119
c) Wirkungen des Schuldnerwechsels im Insolvenzfall.....	119
d) Privilegierung.....	121
e) Ergebnis.....	122
2. Vollstreckungsvorsprung durch eigene Titulierungsmöglichkeit und eigenes Vollstreckungspersonal.....	122
a) Einleitung.....	123
b) „Selbsttitulierungsrecht“.....	124
aa) Steuerbescheid gemäß § 155 AO.....	124
bb) Feststellungsbescheid gemäß § 185 InsO i.V.m. § 251 Abs. 2 AO....	125

c) Eigenes Vollstreckungspersonal	125
d) Wirkung	125
e) Privilegierung	127
f) Ergebnis	127
3. Übernahme der Steuerausfälle durch die Gesamtheit der Steuerzahler	128
4. Die Haftung des gesetzlichen Vertreters für nichtabgeführte Steuer gemäß § 69 AO	129
5. Zusammenfassung	129
II. Gesetzliche Vorrechte der Sozialversicherungsträger	130
1. Arbeitnehmeranteil an der Sozialversicherung als Vermögen des Arbeitnehmers, § 28e Abs. 1 Satz 2 SGB IV	130
a) Zwei Anläufe, ein Gesetz – der Weg zum neuen § 28e Abs. 1 Satz 2 SGB IV	130
b) Regelungsinhalt des § 28 Abs. 1 Satz 2 SGB IV	132
c) Auswirkung auf die Insolvenzanfechtung	133
aa) Anfechtung noch möglich?	134
(1) Gläubigerbenachteiligung	135
(a) Aussonderungsrecht des Arbeitnehmers	136
(b) Verwaltungstreuhandverhältnis zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer	136
(aa) Echte Verwaltungstreuhand	137
(bb) Fingierte Verwaltungstreuhand aufgrund des § 28e Abs. 1 Satz 2 SGB IV	138
(b) Zwischenergebnis	139
(2) Anfechtungsgegner	140
(a) Arbeitnehmer	140
(b) Sozialversicherungsträger	141
bb) Zwischenergebnis	144
d) Auswirkung auf die Geschäftsführerhaftung	144
e) Privilegierende Wirkung der Gesetzesänderung	144
2. Ergebnis	146
III. Gescheiterte Gesetzesänderung zugunsten der öffentlichen Gläubiger	146
F. Zusammenfassung	149
I. Gesamtschau der Vorrechte öffentlicher Gläubiger	149
II. Keine Anerkennung des § 87 InsO	150
III. Verhältnis Steuer- und Insolvenzrecht	151
IV. Verfassungsrechtliche Aspekte	152
1. Rechtsprechungsvorrechte	153
2. Gesetzliche Vorrechte	153
VI. Kalkulierbares Gläubigerisiko als Wirtschaftsfaktor	155

G. Alternativen	157
I. Gesetzesänderungen	157
1. Streichung des § 28e Abs. 1 Satz 2 SGB IV	157
2. Erweiterung des § 93 InsO auf nicht-akzessorische Haftungsansprüche	158
3. Vereinfachte Antragsmöglichkeiten (nach englischem Vorbild) für öffentliche Gläubiger unter Bindung dieser an ihren Antrag	159
4. Keine Verabschiedung des § 14 Abs. 1 Satz 2 InsO-E	162
5. Harmonisierung von mit Insolvenzrecht konkurrierenden Normen	162
6. Weitere Verschärfung der Insolvenzanfechtung	163
II. Rechtsprechung	163
III. Handlungsalternativen	164
1. Keine Druckanträge	164
2. Zulassen von Stundungs-, Erlass oder Vollstreckungsaufschubanträgen	164
 Literaturverzeichnis	 167