

er schä

S 6

uff

ll

er

ll

2.3.1.	Einführung	38
2.3.2.	Der faktische Geschäftsführer im Steuerrecht	41
2.3.3.	Haftung des faktischen Geschäftsführers für Insolvenzverschleppung	45
2.4.	Der Strohmann-Geschäftsführer	47
2.5.	Nachfolgegeschäftsführer	49
3.	Tathandlung: Verletzung steuerlicher Pflichten	50
3.1.	Einführung	50
3.2.	Besondere Pflichten des GmbH-Geschäftsführers	50
3.3.	Einzelne Pflichten	51
3.4.	Sonderfälle	54
3.4.1.	Einführung	54
3.4.2.	Unfähigkeit	54
3.4.3.	Krankheit	54
3.4.4.	Mehrere Geschäftsführer	55
3.4.4.1.	Einführung	55
3.4.4.2.	Wirksame Aufgabenverteilung	55
3.4.4.3.	Verbleibende Überwachungspflichten	56
3.4.4.4.	Kritik an der Rechtsprechung	58
3.4.4.5.	Geschäftsverteilung im Rahmen der Insolvenzverschleppungshaftung	59
3.4.4.6.	Zusammenfassung	60
3.4.5.	Aufgabendelegation	60
3.4.5.1.	Einführung	60
3.4.5.2.	Sorgfaltspflichten des Geschäftsführers	60
3.4.5.3.	Aufgabendelegation im Rahmen der Insolvenzverschleppungshaftung	62
4.	Handlungserfolg/Haftungsschaden	63
4.1.	Einführung	63
4.2.	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 37 AO)	64
4.3.	Ansprüche nicht oder nicht rechtzeitig festgesetzt	64
4.4.	Anspruch nicht oder nicht rechtzeitig erfüllt	65
4.5.	Steuervergütungs- und Erstattungsansprüche	67
5.	Kausalität	67
5.1.	Einführung	67
5.2.	Kausalität bei verspäteter Abgabe der Steuererklärung	68

salität beim Unterd... von Zahlungen

thetische Kausa...en

en

hrun

ührung

er...satz

alvorsatz

6.3. Gr...hrlässig

6.4. M...ulden...fina

führung

6.4.2. Berücksichtigung...er...en

6.4.3. Berücksichtigung...auf

Me...g

Teil IV: Die steuerliche Haftung in der wirtschaftlichen Krise	97
1. Einführung	97
2. Insolvenzreife i.S.d. §15a InsO (vormals § 64 Abs. 1 GmbHG a.F.)	99
2.1. Einführung	99
2.2. Zahlungsunfähigkeit i.S.d. § 17 InsO	99
2.2.1. Einführung	99
2.2.2. Zahlungspflicht	102
2.2.3. Fälligkeit	103
2.2.3.1. Einführung	103
2.2.3.2. Entscheidung des BGH vom 19.07.2007	104
2.2.3.3. Eigene Meinung	106
2.2.4. Ursache der Nichtleistungsfähigkeit	108
2.2.5. Deckungslücke	108
2.2.5.1. Einführung	108
2.2.5.2. Entscheidung des BGH vom 24.05.2005	109
2.2.5.3. Literaturmeinungen/eigene Meinung	111
2.2.6. Keine bloße Zahlungsstockung	112
2.2.6.1. Einführung	112
2.2.6.2. Entscheidung des BGH vom 24.05.2005	113
2.2.6.3. Meinungen in der Literatur	115
2.2.6.4. Eigene Meinung	115
2.2.6.4.1. Zur tolerierten Dauer der Zahlungs-	
unfähigkeit (Zahlungsstockung)	115
2.2.6.4.2. Tolerierte Unterdeckung	117
2.2.6.4.2.1. Höhe des Schwellenwertes	117
2.2.6.4.2.2. Widerlegbare Vermutung der	
Zahlungsunfähigkeit	120
2.2.6.4.3. Ergebnis	123
2.2.7. Zahlungseinstellung § 17 Abs. 2 Satz 2 InsO	123
2.3. Überschuldung i.S.d. § 19 InsO	124
2.3.1. Einführung	124
2.3.2. Fortführungsprognose	125
2.3.3. Überschuldungsbilanz	125
2.4. Antragsfrist/Beginn des Zahlungsverbots nach § 64 Satz 1 GmbHG	127
2.5. Zusammenfassung	129

2.7. Dauer des Zahlungsverbot	162
2.8. Verschulden	162
2.9. Rechtsfolge und Rechtsnatur der Vorschrift	163
3. Die Sorgfalt eines ordentlichen Geschäftsmannes nach § 64 Satz 2 GmbHG in Bezug auf die Steuerzahlungspflicht aus § 34 AO	165
3.1 Überblick	165
3.2. Die einzelnen Entscheidungen	168
3.2.1. Entscheidung des BGH vom 08.01.2001	168
3.2.2. Entscheidung vom 18.04.2005	170
3.2.3. Die Entscheidung des 5. Strafsenats des BGH vom 09.08.2005	172
3.2.4. Die Entscheidung des BFH vom 27.2.2007	173
3.2.5. Die Entscheidung des BGH vom 14.05.2007	175
3.2.5.1. Tatbestand der Entscheidung des BGH vom 14.05.2007	175
3.2.5.2. Entscheidungsgründe	177
3.2.6. Nachfolgeentscheidungen des BGH	178
3.2.6.1. Einführung	178
3.2.6.2. Die Entscheidung des BGH vom 05.05.2008	179
3.2.6.3. Entscheidung des BGH vom 02.06.2008	180
3.2.6.4. Entscheidung des BGH vom 29.09.2008	181
3.2.7. Zusammenfassung der Entwicklung	182
3.2.7.1. Bis vor der Entscheidung vom 14.05.2007	182
3.2.7.2. Ab der Entscheidung des BGH vom 14.05.2007	185
3.3. Literaturmeinungen zur mit der Entscheidung vom 14.05.2007 geänderten BGH Rechtsprechung	186
3.4. Eigene Meinung zur geänderten BGH Rechtsprechung	190
3.4.1. Kritik an der Rechtsprechung	190
3.4.2. Kritik an den Literaturmeinungen	192
3.4.3. Zwischenergebnis	194
4. Berücksichtigung der Rechtsprechung des BGH seit der Entscheidung vom 14.05.2007 in der Rechtsprechung des BFH zur Haftung nach §§ 34, 69 AO	194
4.1. Einführung	194
4.2. Die Entscheidung des BFH vom 23.09.2008	195
4.2.1. Tatbestand	195
4.2.2. Entscheidungsgründe	197
4.3. Meinung in der Literatur	198

4.4. E

5. Berücksichtigung hypothetischer Insolvenzanfechtungen	243
Literaturverzeichnis	245