

# Inhalt

Teil 1 Insolvenzstrafrecht .....	13
A. Einführung .....	13
B. Die insolvenzspezifischen Delikte .....	14
I. Bankrott, § 283 StGB .....	14
1. Objektive Strafbarkeitsbedingung .....	15
2. Objektiver Tatbestand, § 283 Abs. 1 StGB .....	15
a) Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen, § 283 Abs. 1 Nr. 1 StGB .....	15
b) Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben, § 283 Abs. 1 Nr. 2 StGB .....	16
c) Waren- und Wertpapierverschleuderung, § 283 Abs. 1 Nr. 3 StGB .....	18
d) Vortäuschen von Rechten Dritter bzw. Anerkennen fremder Rechte, § 283 Abs. 1 Nr. 4 StGB .....	18
e) Unterlassene und mangelhafte Buchführung, § 283 Abs. 1 Nr. 5 StGB .....	19
f) Beiseiteschaffen und Vernichten von Handelsbüchern, § 283 Abs. 1 Nr. 6 StGB .....	20
g) Mangelhafte oder nicht rechtzeitige Bilanzaufstellung, § 283 Abs. 1 Nr. 7 StGB .....	20
h) Generalklausel, § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB .....	21
3. Objektiver Tatbestand, § 283 Abs. 2 StGB .....	22
4. Subjektiver Tatbestand .....	22
II. Besonders schwerer Fall des Bankrotts, § 283a StGB .....	23
III. Verletzung der Buchführungspflicht, § 283b StGB .....	24
1. Zeitlicher Anwendungsbereich .....	24
2. Objektive Strafbarkeitsbedingung .....	25
3. Objektiver Tatbestand .....	25
4. Subjektiver Tatbestand .....	25

IV.	Gläubigerbegünstigung, § 283c StGB .....	26
1.	Objektiver Tatbestand.....	26
2.	Subjektiver Tatbestand .....	27
3.	Objektive Bedingung der Strafbarkeit .....	27
4.	Notwendige Teilnahme des Gläubigers.....	27
V.	Schuldnerbegünstigung, § 283d StGB .....	28
VI.	Insolvenzverschleppung, § 15a Abs. 4 InsO .....	30
1.	Tatbestand.....	30
2.	Nebenfolgen.....	32
3.	Ausnahme für Vereine.....	32
4.	Unrichtiger Antrag .....	33
VII.	Verletzung von Anzeigepflichten im Restrukturierungsverfahren, § 42 Abs. 3 StaRUG.....	33
C.	Allgemeine Delikte.....	34
I.	Betrug, § 263 StGB .....	34
II.	Untreue, § 266 StGB .....	36
1.	Sonderprobleme.....	37
2.	Abgrenzung von Untreue und Bankrott.....	37
III.	Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a StGB .....	39
1.	Vorenthalten der Arbeitnehmeranteile, § 266a Abs. 1 StGB.....	39
2.	Vorenthalten der Arbeitgeberanteile, § 266a Abs. 2 StGB.....	41
3.	Besonders schwerer Fall.....	42
D.	Überblick Steuerdelikte.....	42
I.	Steuerhinterziehung, § 370 AO .....	42
II.	Sonderfall USt-Voranmeldung .....	43
III.	Weitere Delikte nach dem UStG.....	44
	Teil 2 Insolvenzgesellschaftsrecht.....	45
A.	Einführung .....	45
B.	Die Insolvenz(verfahrens)fähigkeit von Personenvereinigungen.....	46
I.	Die Juristischen Personen (§ 11 Abs. 1 S. 1 InsO).....	47
1.	Die Juristische Person nach ihrer Entstehung .....	47
2.	Die Vorgesellschaft .....	48
3.	Die Vorgründungsgesellschaft u. a. ....	48

II.	Die rechtsfähigen Personengesellschaften (§ 11 Abs. 2 Nr. 1 InsO).....	49
C.	Die Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf die Unternehmensträger .....	50
D.	Das Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen (MoMiG) .....	55
I.	Die wesentlichen Ziele des MoMiG .....	56
II.	Die Auswirkungen auf das Insolvenzrecht .....	56
1.	Die Insolvenzantragsrechte und -pflichten.....	56
a)	Die rechtsformübergreifende Verlagerung der Insolvenzantragspflicht in die InsO .....	56
b)	Die Erweiterung der Antragspflicht .....	57
c)	Die Erweiterung des Antragsrechts .....	59
2.	Die Unternehmergesellschaft .....	59
3.	Die Finanzierung der Gesellschaft.....	62
a)	Kapitalaufbringungsrecht.....	63
aa)	Die verdeckte Sacheinlage.....	63
bb)	Das „Hin- und Herzahlen“.....	66
cc)	Die Einlagefähigkeit von Forderungen gegen Gesellschafter .....	68
dd)	Die Aufrechnung gegen die Einlageforderung .....	69
b)	Das Kapitalerhaltungsrecht .....	69
aa)	Grundsatz .....	69
bb)	Ausnahme .....	71
c)	Das Eigenkapitalersatzrecht.....	72
4.	Der Gerichtsstand gemäß § 22 ZPO .....	73
5.	Die Missbrauchsbekämpfung .....	74
a)	Die Zustellungserleichterungen.....	74
b)	Die Erweiterung der Auskunftspflichten.....	75
E.	MoPeG .....	75
I.	Die wesentlichen Ziele des MoPeG .....	75
II.	Die Auswirkungen auf das Insolvenzrecht .....	75
1.	Anerkennung der Rechtsfähigkeit der GbR .....	76
2.	Gesellschaftsregister .....	76
3.	Abweichender Verwaltungssitz .....	76
4.	Simultaninsolvenz .....	77

F. Haftungsfragen in der Gesellschaftsinsolvenz .....	79
I. Die Haftung der Geschäftsleitung von juristischen Personen, im Speziellen von Geschäftsführern .....	79
1. Die Innenhaftung des Geschäftsführers.....	79
a) Die Haftung auf Schadenersatz nach § 43 Abs. 2 GmbHG.....	79
b) Die Haftung nach § 43 Abs. 3 GmbH.....	80
c) Die Masseschmälerung gemäß § 15b Abs. 4 InsO .....	80
aa) Adressat.....	81
bb) Insolvenzreife.....	81
cc) Zahlungsbegriff.....	81
dd) Sorgfalt eines ordentlichen Kaufmanns.....	84
ee) Verschulden .....	86
ff) Kein Nachweis eines konkreten Schadens...	87
gg) Geltendmachung und Prozessuales.....	88
d) Die Insolvenzverursachungshaftung gemäß § 15b Abs. 5 InsO .....	89
e) Haftung wegen Verstoßes gegen § 1 StaRUG .....	93
f) Die Verjährung der Innenhaftung .....	94
2. Die Außenhaftung des Geschäftsführers gegenüber Dritten .....	94
a) Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. Schutzgesetzen .....	94
aa) Die Insolvenzverschleppungshaftung .....	94
bb) Verstoß gegen § 1 StaRUG .....	97
cc) Verstoß gegen § 266a Abs. 1 StGB.....	97
dd) Verstoß gegen Bankrottdelikte.....	97
b) Die Außenhaftung gemäß § 826 BGB .....	97
c) Die Außenhaftung gemäß §§ 280, 311 Abs. 3 BGB .....	98
d) Die Außenhaftung gemäß §§ 69, 34 AO .....	98
e) Die Außenhaftung gemäß §§ 60, 61 InsO analog .....	99
II. Die Haftung der Gesellschafter .....	99
1. Der Entfall der Eigenkapitalersatzregeln.....	99
2. Der existenzvernichtende Eingriff.....	99

3. Die Haftung gemäß § 6 Abs. 5 GmbHG .....	100
4. Die Haftung der Gesellschafter gemäß § 31 Abs. 3 GmbHG.....	101
5. Die Durchgriffshaftung .....	101
6. Die sog. „unechte“ Durchgriffshaftung .....	103
7. Die Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a Abs. 1, 3 InsO .....	104
8. Die Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 1 StaRUG .....	104
III. Die Haftung der Mitglieder des Aufsichtsrats .....	105
Teil 3 Grundzüge des Internationalen Insolvenzrechts.....	106
A. Einführung .....	106
I. Regelungsgegenstand .....	106
II. Gesetzliche Grundlagen.....	107
1. Europäisches Recht.....	107
a) Sachlicher Anwendungsbereich .....	108
b) Persönlicher Anwendungsbereich .....	108
c) Räumlicher Anwendungsbereich .....	109
d) Zeitlicher Anwendungsbereich .....	110
e) Sonstiges.....	110
2. Staatsverträge .....	110
3. Autonomes deutsches Internationales Insolvenzrecht.....	111
4. UNCITRAL-Modellgesetz .....	111
III. Grundregeln und Prinzipien im Internationalen Insolvenzrecht .....	112
B. Inländische Insolvenzverfahren mit Auslandsbezug .....	113
I. Internationale Zuständigkeit zur Eröffnung eines Hauptverfahrens.....	113
1. EuInsVO .....	113
a) Gesellschaften.....	114
b) Kaufleute, Einzelunternehmer und Freiberufler...	115
c) Verbraucher .....	115
d) Maßgeblicher Zeitpunkt .....	116
e) Sperrwirkung .....	116
f) Bestimmung des örtlich zuständigen Gerichts ....	119
2. InsO .....	119

II.	Internationale Zuständigkeit zur Eröffnung eines Territorialverfahrens .....	119
1.	Territorialverfahren (Partikular- und Sekundärinsolvenzverfahren) .....	119
a)	EulnsVO .....	120
b)	InsO .....	121
2.	Verfahrensfragen .....	122
III.	Besonderheiten des Territorialverfahrens .....	123
1.	Antragsrechte .....	124
a)	EulnsVO .....	124
b)	InsO .....	124
2.	Eröffnungsgrund .....	124
3.	Verfahrensart .....	125
a)	EulnsVO .....	125
b)	InsO .....	125
4.	Wirkungen .....	126
5.	Die Beschränkungen der Art. 36, 38 und 39 EulnsVO .....	127
a)	Art. 36: Zusicherung zur Vermeidung eines Sekundärinsolvenzverfahrens .....	127
b)	Die Entscheidung und dessen Nachprüfbarkeit zur Eröffnung eines Sekundärinsolvenzverfahrens .....	128
6.	Kooperation .....	129
C.	Ausländische Insolvenzverfahren mit Inlandsbezug .....	130
I.	Grundsätzliche Anerkennung ausländischer Insolvenzeröffnungen .....	130
II.	Weitere Entscheidungen .....	132
III.	Inzidentanerkennung .....	132
IV.	Vollstreckbarkeit .....	132
V.	Teilanerkennung .....	133
D.	Reichweite des Insolvenzstatuts .....	133
I.	Grundsätzliches .....	133
II.	Insolvenzverfahrensstatut .....	133
1.	Eröffnungsvoraussetzungen .....	134
a)	Insolvenzfähigkeit/Eröffnungsgründe .....	134
b)	Antragsrechte/Antragspflichten .....	134

2. Gläubiger .....	135
3. Verfahrensabschluss .....	135
4. Vis attractiva concursus .....	135
a) Rechtsentwicklung unter Geltung der EulnsVO a. F. ....	136
b) Kodifizierung der Annexzuständigkeit in Art. 6 EulnsVO n. F. ....	137
III. Insolvenzverwaltungs- und -vermögensstatut .....	139
1. Befugnisse des Verwalters .....	139
a) Zugriff auf Auslandsvermögen .....	139
aa) EulnsVO .....	140
bb) InsO .....	141
cc) Besonderheit Territorialverfahren .....	142
b) Sekundärinsolvenzverfahren .....	142
c) Öffentliche Bekanntmachung/öffentliche Register .....	142
d) Kein Ermessen des Insolvenzverwalters .....	143
e) Pflicht zur Unterrichtung der Gläubiger in anderen Mitgliedsstaaten .....	144
f) Konzerninsolvenz .....	144
g) Prozessführungs- und Einziehungsermächtigung .....	146
h) Verwertung der Masse .....	146
2. Masseschutzvorschriften .....	146
3. Maßnahmen zur Sicherung der Insolvenzmasse in der Eröffnungsphase .....	147
a) EulnsVO .....	147
b) InsO .....	149
4. Guter Glaube an Verfügungsmacht des Schuldners .....	149
a) Leistungen an Schuldner .....	149
b) Gutgläubiger Erwerb vom Schuldner .....	150
IV. Schwebende Rechtsgeschäfte .....	151
1. Grundsatz .....	151
2. Sonderanknüpfungen .....	151
a) Arbeitsverhältnisse .....	151
b) Verträge über unbewegliche Gegenstände .....	152

c) Eigentumsvorbehalt .....	153
3. Rang der Gläubigerforderung .....	153
V.    Aktiv- und Passivprozesse des Schuldners.....	154
VI.   Aufrechnung .....	155
VII.  Anfechtung .....	155
VIII. Insolvenzverteilungsrecht .....	156
IX.   Rechtsfolgen der Verfahrensbeendigung .....	157
E.    Literaturverzeichnis .....	158