

Inhalt

Einleitung und Vorgehen — 1

Teil 1 Überschuldung und (drohende) Zahlungsunfähigkeit als Eröffnungsgründe — 7

- A. Eröffnungsgründe — 8
- B. Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO) — 9
 - I. Tatbestand — 9
 - II. Abgrenzung — 12
 - III. Berechnung — 13
- C. Drohende Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO) — 14
 - I. Tatbestand — 15
 - II. Abgrenzung — 16
- D. Überschuldung (§ 19 InsO) — 17
- E. Ergebnis — 19

Teil 2 Der Tatbestand des § 19 InsO — 21

- A. Entwicklung, Systematik und Zweck der Norm — 22
 - I. Entwicklung — 23
 - II. Systematik — 24
 - III. Zweck — 25
- B. Persönlicher Anwendungsbereich (§ 19 I, III InsO) — 26
- C. Rechnerische Überschuldung — 27
 - I. Abgrenzung der rechnerischen Überschuldung — 28
 - II. Überschuldungsbilanz als Messinstrument rechnerischer Überschuldung — 28
 - III. Grundsätze der Überschuldungsbilanz — 30
 - 1. Trennung von Ansatz und Bewertung — 30
 - 2. Gliederung und Struktur — 30
 - 3. Stichtagsprinzip — 30
 - 4. Vorsichtsprinzip — 31
 - 5. Verrechnungsverbot — 31
 - IV. Aktivseite der Überschuldungsbilanz — 31
 - 1. Ansetzen von Aktivposten — 32
 - 2. Nicht anzusetzende Vermögensgegenstände — 34
 - 3. Bewerten von Aktivposten — 36
 - V. Passivseite der Überschuldungsbilanz — 37
 - 1. Ansetzen von Passivposten — 37

- 2. Nicht anzusetzende Passivposten — **41**
 - 3. Bewerten von Passivposten — **42**
 - D. Fortbestehensprognose — **43**
 - I. Inhalt der Prognose — **44**
 - II. Überwiegende Wahrscheinlichkeit — **45**
 - III. Prognosezeitraum — **45**
 - IV. Dokumentation und Umsetzung — **46**
 - E. Ergebnis — **47**
- Teil 3 Die praktische Anwendung des § 19 InsO — 50**
- A. Leitplanken der Rechtsprechung — **50**
 - I. BGH Urt. 03.03.2022, IX ZR 53/19 — **50**
 - 1. Tatbestand — **50**
 - 2. Leitsätze — **51**
 - 3. Überschuldung als Beweisanzeichen für § 133 I 1 InsO — **52**
 - 4. Stärke des Beweisanzeichens — **54**
 - 5. Beweislast des Verwalters im Anfechtungsprozess — **55**
 - 6. Keine Überschuldungsprüfung durch das Finanzamt — **56**
 - 7. Ergebnis — **57**
 - II. BGH Urt. 27.07.2021, II ZR 164/20 — **57**
 - III. BGH Urt. 13.07.2021, II ZR 84/20 — **59**
 - 1. Die Lösung des BGH — **59**
 - 2. Rechtliche Wertung — **61**
 - 3. Praktische Folgen — **61**
 - IV. BGH Urt. 06.05.2021, IX ZR 72/20 — **62**
 - V. OLG Zweibrücken, Urt. 17.05.2022, 8 U 30/19 — **63**
 - VI. KG Berlin, Urt. 28.04.2022, 2 U 39/18 — **64**
 - VII. OLG Düsseldorf, Beschluss 02.02.2022, 12 U 54/21 — **65**
 - VIII. OLG Schleswig, Urt. 29.09.2021, 9 U 11/21 — **67**
 - IX. LG Köln, Urt. 30.05.2022, 154 Ns 73/19 — **67**
 - X. AG Karlsruhe, Beschl. 25.03.2022, 102 RES 2/21 — **68**
 - XI. AG Hannover, Beschl. 14.03.2023, 951 RES 1/23 – 1 — **69**
 - B. Methode und Dokumentation der Überschuldungsprüfung — **70**
 - I. IDW S 11 als Rechtsquelle der Überschuldung? — **71**
 - 1. Dogmatik der rechtlichen Bedeutung des IDW S 11 — **72**
 - 2. Verallgemeinerung der rechtlichen Bedeutung von Standards — **73**
 - II. Verknüpfung der Tatbestandsmerkmale des § 19 II 1 InsO — **74**
 - 1. Rechtlich vorgeschriebene Prüfungsreihenfolge — **75**
 - 2. Praktische Erwägungen zur Prüfungsreihenfolge — **76**
 - 3. Weitere Prüfung bei Beginn mit rechnerischer Überschuldung — **77**

- 4. Weitere Prüfung bei Beginn mit Fortbestehensprognose — **78**
 - 5. Vorgehensmodell aus rechtlicher und betriebswirtschaftlicher Sicht — **80**
- III. Selbstprüfung des Unternehmens — **82**
- IV. Methode und Dokumentation der Überschuldungsbilanz — **83**
 - 1. Methode — **83**
 - 2. Dokumentation — **84**
- V. Methode und Dokumentation Fortbestehensprognose — **85**
 - 1. Methode — **85**
 - 2. Dokumentation — **88**
- C. Amtsermittlungsgrundsatz und Beweislast — **88**
 - I. Amtsermittlungsgrundsatz im Insolvenzeröffnungsverfahren — **88**
 - 1. Glaubhaftmachen der Überschuldung — **89**
 - 2. Dokumente für das Fortbestehen — **89**
 - II. Beweislast in Prozessrechtsstreitigkeiten — **90**
 - 1. Beweis des Fortbestehens — **91**
 - 2. Beweis der rechnerischen Überschuldung — **94**
- D. IDW Standard S 11 — **96**
 - I. Überschuldungsprüfung — **97**
 - II. Fortbestehensprognose — **98**
 - III. Überschuldungsstatus — **98**
 - IV. Kombination der Tatbestandsmerkmale — **100**
 - V. Kritische Würdigung — **100**
- E. Ergebnis — **101**

Teil 4 Kritische Würdigung des § 19 InsO — 104

- A. Entwicklung des Überschuldungsbegriffes — **104**
 - I. Modifizierter zweistufiger Überschuldungsbegriff, BGH (bis 31.12.1998) — **105**
 - II. Einfacher zweistufiger Überschuldungsbegriff, § 19 InsO a. F. (01.01.1999 bis 17.10.2008) — **106**
 - III. Rückkehr zum modifizierten zweistufigen Überschuldungsbegriff, § 19 InsO (ab 18.10.2008) — **108**
 - 1. FMStG vom 17.10.2008 — **108**
 - 2. SanErlG vom 24.09.2009 — **109**
 - 3. Gesetz vom 05.12.2012 — **109**
 - 4. SanInsFoG vom 22.12.2020 — **111**
 - 5. § 19 InsO, Fassung vom 22.12.2020 — **111**
 - IV. Vergleich des aktuellen mit dem früheren Überschuldungsbegriff — **112**
 - V. Übergangsregelungen des SanInsKG Stand 31.10.2022 — **114**

- VI. Richtlinienentwurf zur Harmonisierung des Insolvenzrechts — **117**
- B. Normzweck und systematische Bedeutung — **119**
 - I. Normzweck — **119**
 - II. Bedeutung des Eröffnungsgrundes § 19 InsO — **120**
 - III. Bedeutung von § 19 InsO im Verhältnis zu § 17 InsO — **123**
 - IV. Bedeutung von § 19 InsO im Verhältnis zu § 18 InsO — **123**
- C. Angriffspunkte von § 19 InsO — **125**
 - I. Beschränktes Anwendungsrecht des Überschuldungstatbestandes — **126**
 - II. Fehlender Gläubigerschutz — **128**
 - III. Trennung von rechnerischer Überschuldung und Fortbestehensprognose — **129**
 - IV. Überschneidung mit § 18 InsO — **132**
 - V. Zusammenhang mit § 17 InsO und § 18 InsO — **132**
 - VI. Fortbestehensprognose — **132**
 - 1. Bestimmtheit der Fortbestehensprognose — **133**
 - 2. Herausforderungen — **133**
 - 3. Lösungsansätze — **134**
 - 4. Zusammenfassung — **135**
- D. § 19 InsO reformieren oder beibehalten? — **136**
 - I. Abschaffen des Überschuldungstatbestands — **136**
 - II. Überschuldungstatbestand abschaffen und Antragspflicht bei § 18 InsO — **138**
 - III. Abschaffen des prognostischen Elements — **139**
 - IV. Abschaffen der Antragspflicht bei Überschuldung — **140**
 - V. Umwandeln in ein Antragsrecht — **140**
 - VI. Verschärfen des Überschuldungstatbestands — **141**
 - VII. Rückkehr zu § 19 InsO a. F. — **141**
 - VIII. Rückkehr zu § 19 InsO a. F. mit Antragsrecht — **143**
 - IX. Weitere Literaturansätze zu § 19 InsO — **143**
 - X. Beibehalten des Überschuldungstatbestands § 19 InsO — **145**
- E. Ergebnis — **146**

Teil 5 Rechtsfolgen der Überschuldung — 150

- A. Antragspflicht und Haftung im Insolvenzverfahren — **153**
 - I. Antragspflicht, § 15a InsO — **154**
 - II. Insolvenzverfahren — **154**
 - III. Haftung, §§ 15a, 15b InsO — **155**
 - IV. Gläubigerbenachteiligungsvorsatz, § 133 InsO — **156**
- B. § 29 StaRUG? — **156**
 - I. Neuere Entwicklungen des Überschuldungstatbestands — **159**

II.	Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen —	161
1.	Der Restrukturierungsplan —	161
2.	Zugang zum Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen —	162
3.	Instrumente des Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmens —	164
4.	Beendigung des Verfahrens —	165
III.	Feststellung drohender Zahlungsunfähigkeit, § 18 InsO —	165
1.	Drohende Zahlungsunfähigkeit, § 18 InsO —	165
2.	Abgrenzung zur Überschuldung, § 19 InsO —	166
IV.	Zahlungsunfähigkeit des Schuldners —	170
V.	Ergebnis —	171
C.	Schutzschirmverfahren, § 270d InsO —	174
I.	Antragsvoraussetzungen, § 270d InsO —	175
1.	Eigenverwaltungs- und Schutzschirmanträge —	175
2.	Insolvenzgrund —	179
3.	Sanierungsaussicht —	180
4.	Bescheinigung —	181
II.	Schutzschirmanordnungen und vorläufige Maßnahmen —	184
III.	Zurückweisen des Schutzschirmantrags —	185
IV.	Fortgang des Schutzschirmverfahrens —	185
1.	Aufheben des Schutzschirms —	185
2.	Insolvenzplan fristgerecht vorgelegt —	186
3.	Insolvenzplan nicht fristgerecht vorgelegt —	186
4.	Zahlungsunfähigkeit während Schutzschirmfrist —	187
5.	Reguläres Verfahrensende —	187
V.	Ergebnis —	188
D.	IDW S 6 und IDW S 9 —	190
I.	IDW S 6 —	190
II.	IDW S 9 —	191
E.	Ergebnis —	193

Gesamtergebnis und Ausblick — 198

Änderungsstände verwendeter Normen — 209

Abbildungsverzeichnis — 211

Abkürzungsverzeichnis — 212

Literaturverzeichnis — 215