

# Inhaltsverzeichnis

(Die Zahlen verweisen auf die Seiten.)

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

<b>I. DIE GRUNDLAGEN DES INSOLVENZRECHTS .....</b>	<b>1</b>
A. Die Entwicklung des österreichischen Insolvenzrechts .....	1
1. Von den Anfängen bis zu den Insolvenzgesetzen des Jahres 1914 ..	4
2. Die Entwicklung des österreichischen Insolvenzrechts bis 2010 ...	5
3. Das Insolvenzrechtsänderungsgesetz (IRÄG) 2010 .....	7
4. Das Insolvenzrechtsänderungsgesetz (IRÄG) 2017 .....	8
5. COVID-19 und Insolvenzrecht 2020/2021 .....	9
a) Allgemeines .....	9
b) Die COVID-19-Stundungen .....	10
c) Virtuelle Gläubigerversammlungen .....	11
d) Anfechtungseinschränkungen .....	11
6. Die Gesamtreform des Exekutionsrechts (GREx) 2021 .....	11
7. Die Restrukturierungsordnung (ReO) 2021 .....	12
8. Das neue Pfandbriefgesetz (PfandBG) 2022 .....	13
9. Die Zivilverfahrens-Novelle 2023 (ZVN 2023) .....	13
10. Weitere Harmonisierung des Europäischen Insolvenzrechts .....	14
11. Insolvenzstatistik .....	14
B. Ziele und Grundsätze des Insolvenzverfahrens .....	16
1. Singularexekution und Universalexekution .....	17
2. Liquidation und Sanierung .....	18
C. Der außergerichtliche (oder „stille“) Ausgleich .....	20
1. Die praktische Bedeutung des außergerichtlichen Ausgleichs (Sanierung) .....	21
2. Die Vor- und Nachteile des außergerichtlichen Ausgleichs (Sanierung) .....	21
3. Die Durchführung des außergerichtlichen Ausgleichs (Sanierung) .....	23
D. Die Insolvenzverfahren im Allgemeinen .....	24
1. Die Arten von Insolvenzverfahren in Österreich .....	25
2. Die Rechtsquellen .....	26
3. Die Zuständigkeit des Gerichts .....	26
4. Gerichtliche Tätigkeiten im Insolvenzverfahren .....	27
5. Weitere Zuständigkeiten des Insolvenzgerichts .....	28
6. Verfahrensgrundsätze .....	29
7. Verfahrensbausteine .....	30
8. Gerichtliche Entscheidungen und deren Anfechtung .....	31

E.	Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens .....	33
1.	Zahlungsunfähigkeit .....	36
2.	Überschuldung .....	40
3.	Drohende Zahlungsunfähigkeit .....	42
4.	Offenkundige Zahlungsunfähigkeit .....	42
5.	Vorhandensein kostendeckenden Vermögens .....	45
F.	Überblick über das Verfahren .....	46
1.	Konkursverfahren .....	47
2.	Sanierungsverfahren .....	47
<b>II.</b>	<b>DIE BETEILIGTEN DES INSOLVENZVERFAHRENS .....</b>	<b>48</b>
A.	Die Gläubiger im Insolvenzverfahren .....	48
1.	Überblick .....	51
2.	Aussonderungsgläubiger .....	51
3.	Absonderungsgläubiger .....	57
4.	Massegläubiger .....	63
5.	Insolvenzgläubiger .....	67
a)	Unbestimmte und betagte Forderungen .....	68
b)	Bedingte Forderungen .....	69
c)	Forderungen auf wiederkehrende Leistungen .....	69
d)	Mitverpflichtete des Schuldners .....	70
e)	Aufrechenbare Forderungen .....	71
6.	Nachrangige Gläubiger .....	73
a)	Eigenkapital ersetzende Gesellschafterleistungen.....	74
b)	Sicherheiten für Eigenkapital ersetzende Gesellschafterleistungen .....	76
c)	Eigenkapital ersetzende Gesellschaftersicherheiten .....	77
d)	Gebrauchsüberlassung durch Gesellschafter .....	78
7.	Ausgeschlossene Gläubiger .....	78
8.	Gläubiger mit nicht vermögensrechtlichen Ansprüchen .....	79
B.	Die Organe im Insolvenzverfahren .....	79
1.	Allgemeines .....	81
2.	Der Insolvenzverwalter .....	82
a)	Die Person des Insolvenzverwalters .....	82
b)	Die Rechtsstellung des Insolvenzverwalters .....	84
c)	Die Tätigkeit des Insolvenzverwalters .....	85
d)	Die Entlohnung des Insolvenzverwalters .....	95
3.	Der Gläubigerausschuss .....	98
4.	Die Gläubigerversammlung .....	102
5.	Die bevorrechteten Gläubigerschutzverbände .....	105

<b>III. DIE INSOLVENZERÖFFNUNG</b>	108
A. Ablauf des Insolvenzeröffnungsverfahrens	108
1. Allgemeines	110
2. Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf Antrag des Schuldners	111
3. Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf Antrag eines Gläubigers	116
4. Der Eröffnungsbeschluss	120
5. Bekanntmachung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	123
6. Weitere Bekanntmachungen und Benachrichtigungen	125
B. Die Rechtswirkungen der Insolvenzeröffnung	128
1. Beginn der Wirkungen	129
2. Unmittelbare Auswirkungen auf das Vermögen des Schuldners	129
a) Verstrickungswirkung	129
b) Die Insolvenzmasse	131
c) Das insolvenzfreie Vermögen	132
d) Grundbuchsperre	134
C. Prozess- und Exekutionssperre	135
1. Prozesssperre	137
2. Exekutionssperre	140
D. Auswirkungen des Insolvenzverfahrens auf schwebende Rechtsgeschäfte	143
1. Allgemeines	146
a) Auflösungssperre	147
b) Unwirksame Vereinbarungen	150
2. Die Grundregel für zweiseitig verbindliche Verträge	153
3. Bestandverträge	157
4. Arbeitsverträge	161
5. Aufträge und Anträge	168
E. Die Insolvenzanfechtung	169
1. Zweck, Gegenstand und Wirkung der Insolvenzanfechtung	172
2. Die Anfechtungstatbestände	176
a) Allgemeiner Anfechtungstatbestand	176
b) Die Anfechtung wegen Benachteiligungsabsicht	180
c) Die Anfechtung wegen Vermögensverschleuderung	181
d) Die Anfechtung unentgeltlicher und ihnen gleichgestellter Verfügungen	181
e) Die Begünstigungsanfechtung	182
f) Die Anfechtung wegen Kenntnis der Zahlungsunfähigkeit ...	185
ad a. Rechtshandlungen zur Befriedigung oder Sicherstellung	188
ad b. Unmittelbar nachteilige Rechtsgeschäfte	188
ad c. Mittelbar nachteilige Rechtsgeschäfte	189

3. Die Parteien des Anfechtungsprozesses .....	192
a) Anfechtungsbefugnis .....	192
b) Anfechtungsgegner .....	193
c) Ansprüche des Anfechtungsgegners .....	194
4. Die Geltendmachung des Anfechtungsrechts .....	194
5. Natur und Inhalt des Anfechtungsbegehrens .....	195

#### **IV. DAS INSOLVENZVERFAHREN .....** 197

A. Die Feststellung der Aktiven und Passiven .....	197
1. Die Feststellung der Aktiven (§§ 96 bis 101 IO) .....	198
2. Die Feststellung der Passiven (§§ 102 bis 113a IO) .....	199
B. Das Insolvenzverfahren als Sanierungsverfahren .....	205
1. Allgemeines .....	207
2. Die Organe und Gläubiger im Sanierungsverfahren .....	209
a) Das Insolvenzgericht .....	209
b) Der Insolvenzverwalter als Masse- und Sanierungs- verwalter im Sanierungsverfahren .....	209
c) Die Gläubigerversammlung, der Gläubigerausschuss und die Gläubigerschutzverbände .....	211
3. Das Eröffnungsverfahren .....	211
a) Allgemeines .....	211
b) Sanierungsplanantrag .....	213
c) Zulässiger Sanierungsplan .....	214
4. Der Verfahrensablauf .....	218
C. Besonderheiten des Sanierungsverfahrens mit Eigenverwaltung .....	218
1. Allgemeines .....	218
2. Voraussetzungen .....	219
a) Vermögensverzeichnis .....	220
b) Status .....	221
c) Finanzplan .....	221
d) Jahresabschluss .....	222
e) Prüfung durch das Gericht .....	222
f) Fehlende Unterlagen – Verbesserung .....	223
3. Entziehung der Eigenverwaltung .....	224
D. Das Insolvenzverfahren als Konkursverfahren .....	225
1. Allgemeines .....	226
2. Die Gläubiger und Organe im Konkursverfahren .....	228
3. Das Eröffnungsverfahren .....	228
4. Der Verfahrensablauf .....	228
E. Das Gesamtvollstreckungsverfahren .....	232
1. Allgemeines .....	232
2. Dauer des Gesamtvollstreckungsverfahrens .....	233
3. Besonderheiten des Gesamtvollstreckungsverfahrens .....	233

<b>V. DAS UNTERNEHMEN IN DER INSOLVENZ</b>	235
1. Unternehmen in der Krise	236
a) Allgemeines	236
b) Krisenmanagement	237
c) Vorgehensweise der Geschäftsführung	237
2. Patronatserklärung und Rangrücktrittsvereinbarung – Maßnahmen zur Insolvenzabwendung	240
a) Die Patronatserklärung	240
b) Die Rangrücktrittsvereinbarung	241
3. Der Zeitraum vor der Berichtstagsatzung – „Prüfphase“	242
4. Berichtstagsatzung	245
5. Der Zeitraum nach der Berichtstagsatzung	247
<b>VI. DIE INSOLVENZ NATÜRLICHER PERSONEN</b>	249
A. Allgemeines	250
B. Die Besonderheiten des materiellen Insolvenzrechts	253
1. Der Schuldner	253
2. Das Erlöschen von Aus- und Absonderungsrechten	254
C. Die Besonderheiten des Insolvenzverfahrens	255
1. Das Eröffnungsverfahren	255
a) Der Insolvenzantrag	255
b) Die Insolvenzeröffnung	259
2. Das eigentliche Insolvenzverfahren	259
a) Die Forderungsfeststellung	259
b) Die Masseverwaltung und -verwertung	260
c) Die Masseverteilung	261
d) Die Aufhebung des Insolvenzverfahrens und deren Wirkungen	262
D. Der Sanierungsplan	264
1. Allgemeines	269
2. Abweisungsgründe	270
3. Die Obliegenheiten des Schuldners	272
4. Die Beendigung des Abschöpfungsverfahrens	273
a) Beendigung nach Laufzeit der Abtretungserklärung	273
b) Die vorzeitige Einstellung des Abschöpfungsverfahrens	274
c) Der Widerruf der Restschuldbefreiung	274
<b>VII. STRAFRECHTLICHE ASPEKTE DER INSOLVENZ</b>	276
A. Gläubigerschutz im Strafrecht	276
B. Entwicklung des strafrechtlichen Gläubigerschutzes	277
C. Wesensmerkmale der Gläubigerschutzdelikte	278

1. Tatsubjekt .....	278
2. Der Begriff des Gläubigers .....	279
3. Der Begriff der Zahlungsunfähigkeit .....	280
4. Die Formen der Tathandlungen .....	280
D. Die einzelnen Gläubigerschutzdelikte .....	282
1. Schuldnerdelikte .....	283
a) Betrügerische Krida (§ 156 StGB) .....	283
b) Begünstigung eines Gläubigers (§ 158 StGB) .....	284
c) Grob fahrlässige Beeinträchtigung von Gläubiger- interessen (§ 159 StGB) .....	285
d) Vollstreckungsvereitelung (§ 162 StGB) .....	287
e) Abgabe eines falschen Vermögensverzeichnisses (§ 292a StGB) .....	288
2. Gläubigerdelikte .....	289
a) Umtriebe während einer Geschäftsaufsicht oder im Insolvenzverfahren (§ 160 StGB) .....	290
3. Sonstige Delikte .....	291
a) Schädigung fremder Gläubiger (§ 157 StGB) .....	291
b) Vollstreckungsvereitelung zugunsten eines anderen (§ 163 StGB) .....	292
4. Tatbegehung durch leitende Angestellte .....	292
E. Begleitdelikte des Schuldners .....	293
1. Untreue (§ 153 StGB) .....	294
2. Betrug (§ 146 StGB) .....	295
3. Bilanzdelikte (§§ 163a ff StGB) .....	296
a) Unvertretbare Darstellung wesentlicher Informationen über bestimmte Verbände (§ 163a StGB) .....	296
b) Unvertretbare Berichte von Prüfern bestimmter Verbände (§ 163b StGB) .....	298
F. Beteiligung durch Dritte .....	299
G. Strafbarkeit des Insolvenzverwalters .....	301
1. Untreue (§ 153 StGB) .....	301
2. Geschenkannahme durch Machthaber (§ 153a StGB) .....	301
3. Umtriebe im Insolvenzverfahren (§ 160 Abs 2 StGB) .....	302
H. Verbandsverantwortlichkeit .....	302
1. Allgemeines .....	302
2. Insolvenzrechtliche Aspekte des VbVG .....	304
<b>VIII. DIE INSOLVENZ-ENTGELTSICHERUNG .....</b>	<b>306</b>
1. Allgemeines .....	307
2. Die Insolvenz-Entgelt auslösenden Fälle .....	309
3. Die anspruchsberechtigten Personen .....	310

4. Die gesicherten Ansprüche .....	312
5. Die ausgeschlossenen Ansprüche .....	316
6. Die Geltendmachung .....	317
7. Die Legalzession (§ 11 Abs 1 IESG) .....	318
<b>IX. DIE UNTERNEHMENSREORGANISATION .....</b>	<b>320</b>
1. Zweck und Einleitung des Reorganisationsverfahrens .....	320
2. Reorganisationsplan und Reorganisationsprüfer .....	322
3. Die „Anfechtungsfestigkeit“ von im Reorganisations- verfahren eingeräumten Sanierungskrediten .....	323
4. Die gesellschaftsrechtlichen Begleitmaßnahmen .....	323
5. Bewährung in der Praxis .....	324
<b>X. DIE UNTERNEHMENSRESTRUKTURIERUNG</b>	
<i>Hannah Fadinger</i> .....	325
A. Grundlagen .....	326
1. Europäische Grundlagen – die RIRL .....	326
2. Umsetzung in Österreich – das RIRUG .....	326
B. Anwendungsbereich .....	327
1. Persönlicher Anwendungsbereich .....	327
2. Sachlicher Anwendungsbereich .....	328
3. Zuständigkeit .....	329
C. Verfahrenseinleitung .....	329
1. Allgemeines .....	329
2. Antrag und Unterlagen .....	330
a) Restrukturierungsplan .....	330
b) Restrukturierungskonzept .....	331
c) Finanzplan .....	332
d) Jahresabschlüsse .....	333
D. Organe des Restrukturierungsverfahrens .....	333
1. Der Restrukturierungsbeauftragte .....	333
a) Bestellung .....	333
b) Kostenvorschuss und Kostenvoranschlag .....	335
c) Aufgaben des Restrukturierungsbeauftragten .....	335
d) Beschränkung der Eigenverwaltung .....	336
2. Die Gläubiger und Gläubigerklassen .....	337
E. Vollstreckungssperre .....	338
1. Wirkungen .....	338
2. Antrag .....	340
3. Dauer .....	341
4. Aufhebung .....	342

F.	Abstimmung und Bestätigung .....	343
1.	Vorabprüfung .....	343
2.	Stimmrechte .....	343
3.	Die Abstimmung .....	343
4.	Annahme des Restrukturierungsplans .....	344
5.	Bestätigung des Restrukturierungsplans .....	344
a)	Bestätigungsvoraussetzungen .....	344
b)	Bestätigungshindernisse .....	344
6.	Klassenübergreifender Cram-down .....	345

## **XI. BANKENINSOLVENZ UND RESTRUKTURIERUNG ..... 348**

A.	Geschäftsaufsicht und Konkurs über Kreditinstitute .....	349
1.	Der Eröffnungsantrag .....	349
2.	Die Verfahrenseröffnung .....	350
3.	Der Verfahrensablauf .....	351
4.	Der Aufhebungsbeschluss .....	352
5.	Die Rechtsmittel .....	352
B.	Sanierung und Abwicklung von Banken .....	353
1.	Das Bankeninterventions- und Restrukturierungs- gesetz – BIRG .....	353
2.	Bundesgesetz über die Sanierung und Abwicklung von Banken – BaSAG .....	354
C.	Besonderheiten des neuen PfandBG .....	360
1.	Allgemeines .....	360
2.	Insolvenzrechtliche Bestimmungen .....	360
a)	Doppelter Rückgriff .....	360
b)	Insolvenzferne .....	361
c)	Fälligkeitsverschiebung .....	361
d)	Konkursverfahren .....	362

## **XII. DAS INTERNATIONALE INSOLVENZRECHT ..... 363**

1.	Das Grundproblem .....	365
2.	Zur Entwicklung des Internationalen Insolvenzrechts .....	366
a)	Die Entwicklung auf europäischer Ebene .....	367
b)	Parallelentwicklungen .....	368
3.	Die Europäische Insolvenzverordnung (EuInsVO) .....	368
a)	Allgemeines .....	368
b)	Geltungsbereich .....	370
c)	Internationale Zuständigkeit .....	371
d)	Anzuwendendes Recht .....	384
e)	Anerkennung ausländischer Insolvenzverfahren .....	385
f)	Benachrichtigung der Gläubiger .....	387



4. Das österreichische Konzerninsolvenzrecht unter dem Einfluss der EuInsVO .....	388
a) Allgemeines .....	388
b) Die Vorgaben des § 180b IO .....	389
c) Die Vorgaben des § 180c IO .....	390
5. Das BG über das Internationale Insolvenzrecht (IIRG) (§§ 217–251 IO) .....	390
a) Allgemeines .....	390
b) Einbeziehung von Auslandsvermögen .....	391
c) Anerkennung ausländischer Insolvenzverfahren .....	392
d) Anzuwendendes Recht .....	393

### **XIII. EXEKUTIONSRECHT UND INSOLVENZ**

<i>Hannah Fadinger und Thomas Seeber</i> .....	394
1. Allgemeines .....	394
2. Die Exekutionspakete .....	394
3. Die Räumung in der Insolvenz .....	395
a) Allgemeines .....	395
b) Räumungsexekution in der Unternehmensinsolvenz .....	397
c) Räumungsexekution in der Privatinsolvenz .....	398
d) Die Mietkaution .....	398
e) Gesetzliches Bestandgeberpfandrecht .....	400
4. Wichtige Exekutionsthemen für Bestandgeber .....	401
a) Ausgestaltung der Mietkaution .....	401
b) (Strategisch sinnvolle) Durchsetzung der Mietkaution .....	402

### **XIV. STEUERN IM INSOLVENZVERFAHREN** .....

A. Insolvenzrecht und Abgabenrecht .....	405
B. Beurteilung von Abgabenforderungen .....	405
1. Abgabenrechtliche Beurteilung von Abgabenforderungen .....	405
2. Insolvenzrechtliche Beurteilung von Abgabenforderungen .....	406
C. Einkommen- und Körperschaftsteuer (Ertragsteuern) .....	406
1. Vorauszahlungen .....	406
2. Jahressteuer .....	407
3. Liquidationsbesteuerung (§ 19 KStG) .....	408
4. Steuerfestsetzung bei Schuldenerlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens – Sanierungsgewinne .....	409
5. Immobilienertragsteuer (ImmoESt) .....	411
a) Allgemeines zur ImmoESt .....	411
b) ImmoESt und Absonderungsgläubiger .....	413
c) Immobilienveräußerung durch eine Personengesellschaft ....	413
d) Vorsteuerberichtigung und ImmoESt .....	414

D. Lohnsteuer, lohnabhängige Abgaben und Sozialversicherungsbeiträge .....	415
E. Umsatzsteuer .....	417
1. Allgemeines .....	417
2. Voranmeldungszeitraum vor Insolvenzeröffnung .....	418
3. Voranmeldungszeitraum, in den die Insolvenzeröffnung fällt ...	418
4. Voranmeldungszeiträume nach Insolvenzeröffnung .....	419
5. Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem § 16 UStG .....	419
6. Grundstückslieferung .....	420
a) Steuerfreiheit bzw. Option zur Steuerpflicht .....	420
b) Zwangsversteigerung (reverse-charge gem § 19 Abs 1b lit c UStG) .....	421
7. Vorsteuerberichtigung gem § 12 Abs 10 f UStG .....	422
8. Halbfertige Bauten .....	422
a) Rücktritt vom Vertrag .....	422
b) Erfüllung des Vertrages .....	423
9. Ist-Besteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren .....	423
a) Umsatzsteuerschuld des leistenden (nachmaligen) Gemeinschuldners .....	424
b) Vorsteuerabzug des zahlenden (nachmaligen) Gemeinschuldners .....	424
10. Verwertung der Insolvenzmasse .....	425
a) Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren (reverse-charge gem § 19 Abs 1b UStG) .....	425
b) Sicherungsgut im Insolvenzverfahren (reverse-charge gem § 19 Abs 1b UStG) .....	426
11. Forderungen des Gemeinschuldners werden uneinbringlich .....	426
12. Insolvenz einer Organgesellschaft .....	427
F. Sonstige Abgaben .....	427
1. Grundsteuer und Bodenwertabgabe .....	427
2. Grunderwerbsteuer .....	427
G. Nebengebührenansprüche .....	428
1. Säumniszuschläge .....	428
2. Verspätungszuschläge (§ 135 BAO) .....	428
3. Stundungszinsen (§ 212 Abs 2 BAO) .....	429
4. Aussetzungszinsen (§ 212a Abs 9 BAO) .....	429
5. Anspruchszinsen (§ 205 BAO) .....	430
H. Masseforderungen des Finanzamtes bei Massearmut .....	430
I. Aufrechnung .....	430
Stichwortverzeichnis.....	433