

# 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. 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 Gesellschafter- leistungen .....	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
<b>A. Ablauf des Insolvenzeröffnungsverfahrens .....</b>	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>B. Die Rechtswirkungen der Insolvenzeröffnung .....</b>	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) Grundbuchsperrre .....	134
<b>C. Prozess- und Exekutionssperre .....</b>	135
1. Prozesssperrre .....	137
2. Exekutionssperre .....	140
<b>D. Auswirkungen des Insolvenzverfahrens auf schwebende Rechtsgeschäfte .....</b>	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
<b>E. Die Insolvenzanfechtung .....</b>	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
<b>IV. DAS INSOLVENZVERFAHREN</b>	.....	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 Sanierungsverwalter 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 Insolvenzabweitung .....	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.	Tatobjekt .....	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>	.....	306
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 Reorganisationsverfahren eingeräumten Sanierungskrediten .....	323
4. Die gesellschaftsrechtlichen Begleitmaßnahmen .....	323
5. Bewährung in der Praxis .....	324
<b>X. DIE UNTERNEHMENSTRUKTURIERUNG</b>	
<i>Hannah Fadinger .....</i>	325
<b>A. Grundlagen .....</b>	<b>326</b>
1. Europäische Grundlagen – die RIRL .....	326
2. Umsetzung in Österreich – das RIRUG .....	326
<b>B. Anwendungsbereich .....</b>	<b>327</b>
1. Persönlicher Anwendungsbereich .....	327
2. Sachlicher Anwendungsbereich .....	328
3. Zuständigkeit .....	329
<b>C. Verfahrenseinleitung .....</b>	<b>329</b>
1. Allgemeines .....	329
2. Antrag und Unterlagen .....	330
a) Restrukturierungsplan .....	330
b) Restrukturierungskonzept .....	331
c) Finanzplan .....	332
d) Jahresabschlüsse .....	333
<b>D. Organe des Restrukturierungsverfahrens .....</b>	<b>333</b>
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
<b>E. Vollstreckungssperre .....</b>	<b>338</b>
1. Wirkungen .....	338
2. Antrag .....	340
3. Dauer .....	341
4. Aufhebung .....	342

<b>F. Abstimmung und Bestätigung .....</b>	<b>343</b>
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
<b>XI. BANKENINSOLVENZ UND RESTRUKTURIERUNG .....</b>	<b>348</b>
<b>A. Geschäftsaufsicht und Konkurs über Kreditinstitute .....</b>	<b>349</b>
1. Der Eröffnungsantrag .....	349
2. Die Verfahrenseröffnung .....	350
3. Der Verfahrensablauf .....	351
4. Der Aufhebungsbeschluss .....	352
5. Die Rechtsmittel .....	352
<b>B. Sanierung und Abwicklung von Banken .....</b>	<b>353</b>
1. Das Bankeninterventions- und Restrukturierungsge- gesetz – BIRG .....	353
2. Bundesgesetz über die Sanierung und Abwicklung von Banken – BaSAG .....	354
<b>C. Besonderheiten des neuen PfandBG .....</b>	<b>360</b>
1. Allgemeines .....	360
2. Insolvenzrechtliche Bestimmungen .....	360
a) Doppelter Rückgriff .....	360
b) Insolvenzferne .....	361
c) Fälligkeitsverschiebung .....	361
d) Konkursverfahren .....	362
<b>XII. DAS INTERNATIONALE INSOLVENZRECHT .....</b>	<b>363</b>
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**

*Hannah Fadinger und Thomas Seeber* ..... 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** ..... 405

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