

# Inhaltsverzeichnis

<b>Teil 1 Einführung und Gang der Untersuchung .....</b>	<b>17</b>
<b>Teil 2 Grundzüge der Konzernbildung .....</b>	<b>23</b>
A Gründungsursachen von Konzernen .....	23
I Institute der steuerlichen Organschaft .....	24
II Haftungsminimierung .....	24
III Begründung von Synergieeffekten .....	25
B Rechtliche Rahmenstrukturen des Konzerns .....	25
I Der Konzern als Rechtsbegriff .....	26
1 Gesellschaftsrechtlicher Konzernbegriff .....	26
a) Unterordnungskonzern .....	26
b) Gleichordnungskonzern .....	28
2 Handelsrechtlicher Konzernbegriff .....	28
3 Konzernbegriff der InsO/EuInsVO .....	29
II Steuerung des Konzerninteresses .....	30
1 Konzernleitungsmacht im Aktienkonzern .....	30
a) Aktienrechtlicher Vertragskonzern .....	31
b) Faktischer Aktienkonzern .....	35
2 Konzernleitungsmacht im GmbH Konzern .....	37
a) GmbH Vertragskonzern .....	37
b) Faktischer GmbH Konzern .....	39
C Betriebswirtschaftliches Konzernverständnis .....	42
I Konzerntypisierung anhand der konzerninternen Leitungsstruktur .....	43
II Konzerntypisierung anhand der wirtschaftlichen Verflechtung ...	45
D Zwischenergebnis .....	48

<b>Teil 3 Auswirkungen der wechselseitigen Beziehungen verbundener Kapitalgesellschaften in der Insolvenz – Der „Domino-Effekt“ .....</b>	51
A Einleitung .....	51
B Kapitalflüsse innerhalb des Konzerngefüges .....	54
I Besonderheiten auf Ebene der Insolvenzgründe .....	54
1 Auswirkungen der unternehmensvertraglichen Bindung – der Verlustausgleichsanspruch nach § 302 AktG in der Insolvenz .....	56
a) Insolvenz der abhängigen Gesellschaft .....	57
aa) Überschuldung gemäß § 19 InsO .....	57
bb) Zahlungsunfähigkeit gemäß § 17 InsO .....	58
cc) Drohende Zahlungsunfähigkeit gemäß § 18 InsO	60
b) Insolvenz der beherrschenden Gesellschaft .....	61
2 Auswirkungen der faktischen Unternehmensverbindung ....	62
a) Bilanzielle Wertberichtigung der Gesellschaftsanteile ...	62
b) Gegenseitige Besicherung von Gesellschaftsverbindlichkeiten .....	63
c) Zahlungs- und Unterstützungszusagen im Konzern .....	64
aa) Begriffsbestimmung .....	65
bb) Konzerninterne Patronatserklärung .....	66
(a) Auswirkungen auf die Insolvenzgründe .....	67
(b) Zwischenergebnis .....	71
cc) Konzernexterne Patronatserklärungen .....	72
(a) Auswirkungen auf das Vorliegen von Insolvenzgründen .....	72
(b) [un]taugliches Sanierungsinstrument .....	73
d) Kündigungsvereinbarungen mit Konzernbezug .....	73
e) Zwischenergebnis .....	74
II Vermögensverschiebungen im Konzern .....	75
1 Masseanreicherung bei gleichzeitiger Massereduzierung .....	77
2 Konkurrenz auf Ebene der Insolvenzverwalter .....	78

C Konzernleitung im eröffneten Regelinsolvenzverfahren .....	79
I Unternehmensvertraglich begründete Leitungsmacht .....	80
1 Insolvenz der herrschenden Gesellschaft .....	81
a) Leitungsmacht unter Geltung der KO .....	81
b) Leitungsmacht unter Geltung der InsO .....	83
2 Insolvenz der abhängigen Gesellschaft .....	86
II Faktisch begründete Leitungsmacht .....	87
D Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft nach der Rechtsprechung des BFH .....	89
E Ergebnis Teil 3 – Wesentliche Problemfelder der wechselseitigen Beziehungen der verbundenen Unternehmen .....	91
<b>Teil 4 Verfahrensgestaltung nach Maßgabe des geltenden Rechts .....</b>	<b>95</b>
A Der „verdeckte Wahlgerichtsstand“ des § 3 InsO im Rahmen der Konzerninsolvenz – „insolvency planning“ und „forum shopping“ ....	95
B Grundzüge der Insolvenzverwalterauswahl de lege lata .....	99
I Bestellungspraxis .....	99
II Interessenkonflikte und Pflichtenkollisionen in der Person des Insolvenzverwalters .....	101
III Auflösung der Interessenkonflikte .....	104
C Kooperationspflichten zwischen den Organen .....	105
D Zwischenergebnis und Stellungnahme .....	106
<b>Teil 5 Koordinierungs- und Konsolidierungsvorschläge .....</b>	<b>109</b>
A Forderung nach einem materiellen Konzerninsolvenzrecht .....	110
I Materielle Zusammenfassung der Haftungsmassen der konzernangehörigen Gesellschaften – materielle Konsolidierung .....	110
1 US-amerikanische „substantive consolidation“ .....	110
2 Stellungnahme .....	112

II	„konzernspezifisches Sachwalterverfahren“ .....	114
1	Intention .....	114
2	Regelungsansatz .....	115
3	Verfahrensrechtliche Regelungen .....	116
4	Materiell-rechtliche Regelungen .....	116
5	Stellungnahme .....	117
B	Forderung nach einem verfahrensrechtlichen Konzerninsolvenzrecht .....	119
I	Konzept der verfahrensmäßigen Konsolidierung .....	119
1	Skizzierung des Konzeptes des Einheitsverfahren .....	120
2	Skizzierung des Konzeptes der Verfahrenskonsolidierung durch analoge Anwendung der §§ 166 ff. InsO .....	121
II	Stellungnahme zu den Konzeptionen .....	122
C	Forderung nach Verfahrenszentralisierung .....	124
I	Zentralisierung durch Einführung eines Konzerngerichtsstandes .....	124
1	Prioritätsmodell .....	125
2	Zuständigkeit am Sitz der Konzernmutter .....	126
3	Prorogations- und Wahlzuständigkeitsmodell .....	127
4	Verweisungsmodell .....	128
5	Stellungnahme .....	128
II	Verfahrenskonzentration durch das Modell des Konzerninsolvenzverwalters .....	131
1	Vorteile der Bestellung eines personenidentischen Verwalters .....	132
2	Nachteile der Bestellung eines personenidentischen Verwalters .....	133
3	Stellungnahme .....	134
D	Forderung nach Verfahrenskoordination .....	136
I	Absichtserklärungen und Insolvenzverwalterverträge .....	136
1	Unzulässigkeit der Aufgabe verfahrensbezogener Rechte ...	137
2	Verlust der Unabhängigkeit .....	139

II	Koordination im Rahmen des Insolvenzplanverfahrens .....	141
1	Konsolidierung der Haftungsmassen .....	141
2	Koordination der Einzelverfahren .....	142
3	Stellungnahme .....	143
E	Zwischenergebnis Teil 5 .....	146
<b>Teil 6 Konzernweite Eigenverwaltung .....</b>		<b>149</b>
A	Überblick der Änderungen des Eigenverwaltungsverfahrens durch das ESUG .....	150
B	Fortbestand der Leitungsmacht in der Eigenverwaltung .....	152
I	Insolvente Muttergesellschaft mit solventen Tochtergesellschaften .....	152
II	Eigenverwaltende Tochtergesellschaften – Ende der Konzernleitungsmacht durch § 276a InsO .....	155
1	Beendigung der anteilsbedingten Leitungsmacht durch § 276a InsO .....	156
2	Beendigung der vertraglich begründeten Leitungsmacht durch § 276a InsO .....	160
3	Auswirkungen von § 276a InsO auf den Beherrschungsvertrag .....	161
III	Koordination durch die Bestellung des Sachwalters .....	162
C	Zwischenergebnis Teil 6 .....	165
<b>Teil 7 Der Regierungsentwurf zu einem Gesetz zur Erleichterung der Bewältigung von Konzerninsolvenzen .....</b>		<b>167</b>
A	Aktueller Stand des Gesetzgebungsverfahrens .....	167
B	Regelungsgegenstand des Reformvorschlages (Reg-E) .....	169
I	Der Konzernbegriff des Reformgesetzgebers, § 3 e Reg-E .....	170
II	Stellungnahme .....	170
III	Einführung eines Gruppengerichtsstandes, §§ 3 a-d Reg-E .....	172
IV	Stellungnahme .....	173

V	Verwalterbestellung bei Schuldern derselben Unternehmensgruppe, § 56 b Reg-E .....	176
VI	Stellungnahme .....	178
VII	Zusammenarbeit der Organe des Insolvenzverfahrens, §§ 269 a-c Reg-E .....	178
VIII	Das Koordinationsverfahren, §§ 269 d-i Reg-E .....	179
IX	Stellungnahme .....	182
X	Eigenverwaltung, § 270 d Reg-E .....	183
XI	Änderungen durch Ausschuss für Recht und Verbraucherschutz .....	183
1	Anhebung von Grenzwerten .....	184
2	Erweiterung des Gruppenbegriffs um die GmbH & Co. KG .....	184
3	Umbenennung des Koordinationsverwalters .....	184
4	Stellungnahme .....	185
C	Zusammenfassendes Fazit zum Reg-E und den Änderungen durch den Rechtsausschuss .....	186
D	Inkrafttreten der Neuregelungen am 21.04.2018 .....	187
I	Einzelheiten zu den Neuregelungen .....	187
II	Begründung eines Gruppengerichtsstands §§ 3 a bis 3 e InsO ....	188
1	§ 3a InsO – Gruppen-Gerichtsstand .....	188
a)	Gesetzestext .....	188
b)	Regelungsinhalt .....	189
aa)	Untergeordnete Bedeutung .....	189
bb)	Prioritätsprinzip .....	190
cc)	Gemeinsames Interesse der Gläubiger .....	190
dd)	Antragsrecht .....	191
2	§ 3b InsO – Fortbestehen des Gruppen-Gerichtsstands .....	191
a)	Gesetzestext .....	191
b)	Regelungsinhalt .....	191
3	§ 3c InsO – Zuständigkeit für Gruppen-Folgeverfahren ....	192
a)	Gesetzestext .....	192
b)	Regelungsinhalt .....	192

4	§ 3d InsO – Verweisung an den Gruppen-Gerichtsstand ....	193
a)	Gesetzestext .....	193
b)	Regelungsinhalt .....	193
5	§ 3e InsO – Unternehmensgruppe .....	194
a)	Gesetzestext .....	194
b)	Regelungsinhalt .....	195
III	Antragserfordernisse des § 13a InsO .....	196
1	Gesetzestext .....	196
2	Regelungsinhalt .....	196
a)	Angaben nach § 13a Abs. 1 Nr. 1 InsO .....	197
b)	Angaben nach § 13a Abs. 1 Nr. 2 InsO .....	197
c)	Angaben nach § 13a Abs. 1 Nr. 3 InsO .....	198
d)	Angaben nach § 13a Abs. 1 Nr. 4 InsO .....	198
e)	Angaben nach § 13a Abs. 1 Nr. 5 InsO .....	198
f)	Angaben nach § 13a Abs. 2 InsO .....	199
IV	Einheitsverwaltererennnung § 56b InsO .....	199
1	Gesetzestext .....	199
2	Regelungsinhalt .....	200
V	Kooperationspflichten .....	201
1	§ 269a Zusammenarbeit der Insolvenzverwalter .....	201
a)	Gesetzestext .....	201
b)	Regelungsinhalt .....	201
2	§ 269b Zusammenarbeit der Gerichte .....	202
a)	Gesetzestext .....	202
b)	Regelungsinhalt .....	202
3	§ 269c Zusammenarbeit der Gläubigerausschüsse .....	203
a)	Gesetzestext .....	203
b)	Regelungsinhalt .....	203
VI	Koordinationsverfahren .....	204
1	§ 269d Koordinationsgericht .....	204
a)	Gesetzestext .....	204
b)	Regelungsinhalt .....	205
c)	Verhältnis zur EuInsVO .....	205

2	§ 269e Verfahrenskoordinator .....	206
a)	Gesetzestext .....	206
b)	Regelungsinhalt .....	206
3	§ 269f Aufgaben und Rechtsstellung des Verfahrenskoordinators .....	207
a)	Gesetzestext .....	207
b)	Regelungsinhalt .....	207
4	§ 269g Vergütung des Verfahrenskoordinators .....	208
a)	Gesetzestext .....	208
b)	Regelungsinhalt .....	208
5	§ 269h Koordinationsplan .....	209
a)	Gesetzestext .....	209
b)	Regelungsinhalt .....	210
6	§ 269i Abweichungen vom Koordinationsplan .....	211
a)	Gesetzestext .....	211
b)	Regelungsinhalt .....	212
7	§ 270d Eigenverwaltung bei gruppenangehörigen Schuldnern .....	212
a)	Gesetzestext .....	212
b)	Regelungsinhalt .....	212
<b>Teil 8 Schlussbetrachtung .....</b>		<b>215</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>		<b>217</b>