

# Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort zur 5. Auflage .....	V
Literaturverzeichnis .....	XV
A. Einführung .....	1 ..... 1
I. Insolvenzen in Deutschland .....	1 ..... 1
1. Historische Entwicklung .....	3 ..... 1
2. Einordnung von Krise bis zur Insolvenz .....	21 ..... 5
a) Stakeholderkrise .....	23 ..... 5
b) Strategiekrise .....	25 ..... 5
c) Produkt- und Absatzkrise .....	28 ..... 6
d) Ertrags- oder Erfolgskrise .....	30 ..... 6
e) Liquiditätskrise .....	32 ..... 6
3. Statistiken .....	37 ..... 7
4. Volkswirtschaftliche Bedeutung .....	42 ..... 17
II. Strukturen des deutschen Gesellschafts- und Insolvenzrechts .....	47 ..... 17
1. Organe im Gesellschaftsrecht .....	52 ..... 18
a) Juristische Personen .....	52 ..... 18
aa) Verein .....	53 ..... 18
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	59 ..... 19
cc) Aktiengesellschaft .....	64 ..... 20
dd) Genossenschaft .....	73 ..... 23
b) Personengesellschaften .....	76 ..... 23
2. Organe im Insolvenzrecht .....	84 ..... 24
a) Verlustanzeigepflicht .....	85 ..... 24
b) Insolvenzantragspflicht .....	86 ..... 25
c) Massesicherungspflicht .....	101 ..... 27
d) Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens oder einer Abweisung mangels Masse .....	113 ..... 31
e) Inabilität .....	126 ..... 33
III. Pflichten des Insolvenzverwalters .....	135 ..... 34
IV. Rolle der Berater in Krise und Insolvenz .....	144 ..... 36
B. Innenhaftung .....	149 ..... 39
I. Einführung .....	150 ..... 39

VII

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rn.	Seite
<b>II. Haftung in der Gründungsphase .....</b>	<b>153 .....</b>	<b>39</b>
1. Vorgründungsgesellschaft .....	154 .....	40
2. Vorgesellschaft .....	155 .....	40
3. Besonderheiten bei der Verwendung von Vorrats- und Mantelgesellschaften .....	170 .....	43
4. Handelndenhaftung bei der wirtschaftlichen Neugründung .....	186 .....	46
<b>III. Haftung während der laufenden Unternehmensstätigkeit .....</b>	<b>188 .....</b>	<b>47</b>
1. Überblick .....	189 .....	47
a) Aktiengesellschaft .....	191 .....	47
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	197 .....	48
c) GmbH & Co. KG .....	200 .....	49
d) Business Judgement Rule .....	205 .....	50
2. Aktivlegitimation .....	209 .....	50
a) Aktiengesellschaft .....	210 .....	50
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	214 .....	51
3. Passivlegitimation .....	228 .....	53
a) Aktiengesellschaft .....	229 .....	54
aa) Vorstand .....	230 .....	54
bb) Faktischer Vorstand .....	236 .....	55
cc) Aufsichtsrat .....	242 .....	56
b) GmbH .....	245 .....	57
aa) Geschäftsführer .....	245 .....	57
bb) Aufsichtsrat .....	253 .....	59
4. Pflichtverletzung .....	257 .....	59
a) Pflichtverletzung im laufenden Geschäftsbetrieb ....	258 .....	59
aa) Aktiengesellschaft .....	259 .....	60
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	272 .....	62
b) Pflichtverletzung in der Krise .....	337 .....	74
aa) Aktiengesellschaft .....	338 .....	74
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	349 .....	75
<b>IV. Haftung in der Restrukturierung .....</b>	<b>357 .....</b>	<b>76</b>
1. Haftung bei nicht sachgerechter Durchführung des Verfahrens .....	361 .....	77
2. Haftung bei Nichtanzeige veränderter Umstände .....	367 .....	78
3. Haftung bei Nichtanzeige der Zahlungsunfähigkeit und/oder Überschuldung .....	369 .....	78
4. Haftung bei Nichtanzeige der fehlenden Aussicht des Restrukturierungsvorhabens .....	371 .....	79
5. Haftung bei Abgabe wahrheitswidriger Erklärungen ....	374 .....	79
6. Schaden und Schadensbestimmung .....	376 .....	80
7. Einigung mit dem Geschäftsleiter .....	379 .....	80
8. Verjährung .....	380 .....	81

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<b>V. Haftung bei Insolvenzreife .....</b>	<b>381 .....</b>	<b>81</b>
1. Haftung für bis zum 31. Dezember 2020 geleistete Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife .....	382 .....	81
a) Zahlungsunfähigkeit .....	407 .....	85
b) Überschuldung .....	416 .....	88
c) Rechtsnatur des Anspruchs .....	423 .....	89
d) Begriff der Zahlung .....	425 .....	90
e) Privilegierte Zahlungen .....	440 .....	92
aa) Vermeidung einer straf- oder ordnungswidrige keitenrechtlichen Verfolgung .....	442 .....	93
bb) Vermeidung einer persönlichen Haftung .....	451 .....	95
cc) Ausgleich durch eine in einem unmittelbaren Zusammenhang erfolgte Gegenleistung .....	454 .....	95
dd) Zahlungen zur Nachteilsabwendung .....	455 .....	96
f) Aufrechnung .....	459 .....	96
2. Haftung für nach dem 31. Dezember 2020 geleistete Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife .....	460 .....	97
a) Zahlungsverbot .....	462 .....	97
b) Zahlungen im ordnungsgemäßen Geschäftsgang ....	467 .....	98
c) Erstattungspflicht .....	472 .....	99
d) Schadensersatzpflicht .....	474 .....	99
e) Herbeiführung der Insolvenzreife .....	484 ....	100
f) Steuerzahlungspflichten .....	486 ....	101
3. Privilegierung der Organe nach anderen Vorschriften ....	503 ....	104
a) StaRUG .....	504 ....	105
b) COVInsAG .....	512 ....	106
c) FluthilfeInsoAntrAussG .....	515 ....	107
4. Haftung für Zahlungen an Gesellschafter nach Eintritt der Insolvenzreife (§ 92 Abs. 2 Satz 3 AktG, § 64 Satz 3 GmbHG bzw. § 15b Abs. 5 InsO) .....	518 ....	107
5. Anrechnung von Gläubigerforderungen .....	534 ....	110
6. Berücksichtigung von Anfechtungssachverhalten .....	538 ....	111
7. Verschulden .....	546 ....	113
8. Verjährung .....	553 ....	114
9. Besonderheiten bei der prozessualen Durchsetzung .....	559 ....	115
a) Gerichtsstand .....	559 ....	115
b) Vergleich über Haftungsansprüche .....	573 ....	118
10. Sanieren oder Ausscheiden .....	580 ....	120
<b>VI. Haftung des Aufsichtsrates .....</b>	<b>583 ....</b>	<b>121</b>
1. Aktiengesellschaft .....	583 ....	121
2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	597 ....	123
3. Aufsichtsrat bei einer GmbH & Co. KG .....	611 ....	126
<b>C. Außenhaftung .....</b>	<b>613 ....</b>	<b>127</b>
<b>I. Einführung .....</b>	<b>615 ....</b>	<b>127</b>

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rn.	Seite
<b>II. Vertragshaftung .....</b>	<b>616 .... 127</b>	
1. Bürgschaft .....	617 .... 127	
2. Schuldbeitritt .....	620 .... 128	
3. Garantie .....	624 .... 129	
<b>III. Vertrauenshaftung .....</b>	<b>627 .... 129</b>	
1. Rechtsscheinhaftung wegen fehlenden Rechtsformzusatzes .....	628 .... 129	
2. Haftung wegen Pflichtverletzung vor oder bei Vertragsschluss („c. i. c.“) .....	643 .... 132	
<b>IV. Deliktische Haftung .....</b>	<b>655 .... 134</b>	
1. Deliktische Zuweisung des § 31 BGB .....	656 .... 134	
2. Haftung wegen Insolvenzverschleppung (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a InsO) .....	666 .... 136	
a) Grundlagen .....	667 .... 137	
b) Schaden .....	674 .... 138	
3. Haftung wegen Betruges (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 263 StGB) .....	693 .... 142	
4. Haftung wegen Untreue (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266 StGB) .....	698 .... 143	
5. Haftung wegen Bankrotts (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 283 StGB) .....	702 .... 144	
6. Haftung wegen Vorenthaltens von Sozialversicherungs- beiträgen (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266a StGB) .....	706 .... 145	
7. Haftung nach dem BauFordSiG .....	753 .... 153	
8. Unterlassene Insolvenzsicherung von Wertguthaben (§ 8a AltTZG/§ 7d Abs. 1 SGB IV a. F.) .....	759 .... 155	
9. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB) .....	765 .... 156	
10. Haftung wegen Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG) .....	778 .... 159	
<b>V. Durchgriffshaftung wegen Rechtsformmissbrauchs .....</b>	<b>781 .... 160</b>	
1. Vermögensvermischung .....	782 .... 160	
2. Unterkapitalisierung .....	790 .... 161	
3. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs .....	795 .... 162	
<b>VI. Haftung gegenüber der Finanzverwaltung .....</b>	<b>801 .... 164</b>	
1. Haftung von Personen .....	804 .... 164	
a) Haftungstatbestände innerhalb der Abgabenordnung .....	805 .... 165	
aa) Haftung der gesetzlichen Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungs- berechtigten .....	806 .... 165	
(1) Grundlagen .....	809 .... 165	

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rn.	Seite
(2) Haftung in der (vorläufigen) Eigenverwaltung und im Schutzschirmverfahren .....	817 ....	167
(3) Haftung nach Anordnung von Sicherungsmaßnahmen .....	823 ....	168
(4) Pflichten und deren Verletzung .....	828 ....	169
(5) Grundsatz der anteiligen Tilgung .....	843 ....	171
(6) Besonderheiten bei der Lohnsteuerhaftung .....	847 ....	172
(7) Schaden und Haftungsquote .....	849 ....	173
(8) Kausalität .....	854 ....	174
(9) Verschulden .....	859 ....	175
bb) Haftung des Vertretenen, des Steuerhinterziehers, des Steuerhehlers und des Teilnehmers .....	869 ....	177
cc) Haftung des Eigentümers .....	882 ....	178
dd) Haftung des Übernehmers eines Unternehmens .....	895 ....	181
b) Haftungstatbestände außerhalb der Abgabenordnung .....	905 ....	183
aa) Haftung nach Einkommensteuergesetz .....	906 ....	183
bb) Haftung nach Umsatzsteuergesetz .....	913 ....	184
cc) Haftung nach Versicherungsteuergesetz .....	921 ....	186
dd) Haftung nach Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz .....	923 ....	186
2. Haftung von Sachen .....	928 ....	187
3. Akzessorietät der Haftung .....	937 ....	189
4. Subsidiarität der Haftung .....	941 ....	189
5. Verhältnis der Steuerhaftung zu § 93 InsO .....	945 ....	190
VII. Firmenbestattung .....	952 ....	192
1. Übertragung sämtlicher Geschäftsanteile .....	957 ....	193
2. Wechsel des Geschäftsführers .....	962 ....	193
3. Sitzverlegung .....	965 ....	194
VIII. Gerichtsstand .....	973 ....	196
<b>D. Enthaftung des Organs .....</b>	<b>980 ....</b>	<b>199</b>
I. Einführung .....	981 ....	199
II. Exkulpation durch sachverständige Beratung .....	983 ....	199
1. Ermittlung des Beratungsbedarfs .....	989 ....	200
2. Auswahl eines geeigneten Beraters .....	993 ....	201
3. Information des Beraters durch das Organ .....	1007 ....	203
4. Auftragserteilung (Art und Umfang) .....	1012 ....	204
5. Überprüfung des erteilten Rats auf Plausibilität .....	1023 ....	206
6. Handeln gemäß Beratungsempfehlung .....	1029 ....	206

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rn.	Seite
<b>7. Mitverschulden .....</b>	1032 ....	207
<b>III. Abdingbarkeit von Haftungsansprüchen .....</b>	1034 ....	207
1. Abdingbarkeit durch Vertrag .....	1035 ....	208
2. Abdingbarkeit durch Insolvenzplan .....	1046 ....	209
<b>IV. Erlass von Haftungsansprüchen .....</b>	1048 ....	210
1. Erlass durch Vertrag .....	1055 ....	211
a) Grundlagen .....	1055 ....	211
b) Aktiengesellschaft .....	1056 ....	211
c) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	1061 ....	212
d) Genossenschaft .....	1063 ....	212
2. Erlass durch Insolvenzplan .....	1065 ....	212
<b>V. Insolvenzanfechtung und Haftungsansprüche .....</b>	1078 ....	214
<b>E. D&amp;O-Versicherung .....</b>	1085 ....	217
<b>I. Grundlagen .....</b>	1087 ....	217
<b>II. Deckungskonzept .....</b>	1098 ....	219
1. Versicherungsnehmer .....	1099 ....	219
2. Abschluss .....	1107 ....	220
<b>III. Gegenstand der Versicherung .....</b>	1117 ....	222
<b>IV. Leistungsausschlüsse .....</b>	1129 ....	223
<b>F. Haftung von Beratern in Krise und Insolvenz .....</b>	1137 ....	225
<b>I. Haftung von Beratern in der Krise .....</b>	1139 ....	225
1. Grundlagen .....	1140 ....	225
a) Vertragliche Haftung .....	1141 ....	225
aa) Beratungspflichten im Allgemeinen .....	1148 ....	227
bb) Beratungspflichten bei Insolvenzreife .....	1157 ....	229
cc) Mitverschulden des Organs .....	1159 ....	229
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....	1170 ....	231
aa) Reichweite des Schutzbereichs .....	1177 ....	233
bb) Geschützter Personenkreis .....	1190 ....	236
cc) Durchsetzung in der Praxis .....	1197 ....	237
c) Deliktische Haftung .....	1203 ....	238
aa) Haftung wegen Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung .....	1204 ....	238
bb) Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. Schutzgesetz .....	1211 ....	239
2. Rechtsanwälte .....	1227 ....	242
3. Steuerberater .....	1235 ....	243
4. Wirtschaftsprüfer .....	1252 ....	247
5. Unternehmensberater .....	1273 ....	250

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rn.	Seite
6. Hinweis- und Warnpflichten nach StaRUG .....	1296	.... 255
II. Haftung von Beratern nach Verfahrenseröffnung .....	1314	.... 258
1. Grundlagen .....	1314	.... 258
2. Auftrag nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	1322	.... 260
a) Umstellung des Geschäftsjahres .....	1324	.... 260
b) Zuordnung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten zu Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten .....	1329	.... 261
c) Unterbrechung von Rechtsstreitigkeiten .....	1333	.... 262
III. Verjährung der Beraterhaftung .....	1337	.... 263
G. Strafrechtliche Haftungsrisiken .....	1346	.... 265
I. Insolvenzverschleppung .....	1348	.... 265
II. Betrug .....	1366	.... 269
1. Strafbarkeit der Organe des Schuldners .....	1368	.... 269
2. Strafbarkeit des Insolvenzverwalters .....	1371	.... 270
III. Untreue .....	1375	.... 271
1. Strafbarkeit der Organe .....	1377	.... 271
2. Strafbarkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters .....	1380	.... 271
IV. Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen .....	1388	.... 273
V. Bankrott .....	1394	.... 273
VI. Sonstige Tatbestände .....	1408	.... 275
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		<b>277</b>