

Inhalt

1. Einleitung	13
2. Vorüberlegungen zur Bewältigung einer Krise	17
3. Manifestierung der Krise	19
3.1 Entwicklung der Krise	20
3.2 Zahlungsunfähigkeit	22
3.3 Überschuldung	25
4. Außergerichtliche Sanierung	29
4.1 Sanierungskonzept	30
4.2 Reaktionsmöglichkeiten bei drohender und eingetretener Zahlungsunfähigkeit im Überblick	31
4.2.1 Verzicht	33
4.2.2 Stundung	34
4.2.3 Kreditaufnahme	34
4.2.4 Staatliche Finanzierungshilfen	35
4.2.5 Alternative Finanzierungsformen	36
4.2.6 Konsequenter Forderungseinzug und Factoring	36
4.2.7 Leasing und Sale-and-Lease-back	37
4.2.8 Einkaufsverhalten und Lagerhaltung	37
4.3 Reaktionsmöglichkeiten bei Überschuldung im Überblick	38
4.3.1 Kapitalerhöhung	38
4.3.2 Umwandlung von Verbindlichkeiten in Eigenkapital (Debt-to-Equity-Swap)	39
4.3.3 Formwechsel	41
4.3.4 Forderungserlass und Besserungsversprechen	42
4.3.5 Rangrücktritt	43
4.3.6 Patronatserklärung	43

5. Außergerichtliche Liquidation	45
5.1 Einleitung	46
5.2 Personengesellschaften	47
5.3 Kapitalgesellschaften	49
6. Sanierung im Insolvenzverfahren	51
6.1 Insolvenzantragsverfahren und Insolvenzverfahren im Überblick mit internationalen Bezügen	52
6.1.1 Zuständiges Insolvenzgericht	52
6.1.2 Verfahrensvoraussetzungen	54
6.1.3 Weitere Ermittlungstätigkeiten und Sicherungsmaßnahmen	57
6.1.4 Insolvenzverfahren im Überblick	64
6.2 Das Schutzschirmverfahren in Eigenverwaltung	69
6.2.1 Ziele des ESUG	69
6.2.2 Vorläufiger Gläubigerausschuss	70
6.2.3 Eigenverwaltung	73
6.2.4 Schutzschirmverfahren	73
6.3 Sanierung durch Insolvenzplan	76
6.3.1 Grundgedanke des Insolvenzplans	76
6.3.2 Der Ablauf des Insolvenzplanverfahrens	78
6.3.3 Der Inhalt des Insolvenzplans	83
6.4 Übertragende Sanierung durch Betriebsübertragung	89
6.4.1 Wesen der übertragenden Sanierung	89
6.4.2 Zeitpunkt der übertragenden Sanierung	90
6.4.3 Suche nach potenziellen Übernehmern	92
6.4.4 Ermittlung des Kaufpreises	93
7. Liquidation im Insolvenzverfahren	97
7.1 Verwertung des Mobilienvermögens	98
7.2 Verwertung von Immobilienvermögen	99
7.3 Einziehung von Forderungen	103

8. Steuerliche Aspekte	105
8.1 Einleitung	106
8.2 Steuerliche Auswirkungen einzelner Sanierungsmaßnahmen	106
8.2.1 Forderungsverzicht und Besserungsversprechen	106
8.2.2 Stundung von Forderungen	113
8.2.3 Zinsschranke bei der Aufnahme von Krediten und staatlichen Finanzierungshilfen	113
8.2.4 Mezzanine-Finanzierungen	113
8.2.5 Factoring	114
8.2.6 Leasing und Sale-and-Lease-back	114
8.2.7 Kapitalerhöhung	115
8.2.8 Aufnahme neuer Gesellschafter und Debt-to-Equity-Swap	116
8.2.9 Rangrücktritt	119
8.2.10 Patronatserklärung	120
8.3 Steuerliche Auswirkungen einer Betriebsaufgabe oder Liquidation	121
8.3.1 Betriebsaufgabe beim Einzelunternehmen	121
8.3.2 Liquidation bei der Personengesellschaft	122
8.3.3 Liquidation bei der Kapitalgesellschaft	123
8.4 Steuerliche Folgen bei den am Unternehmen Beteiligten	124
8.4.1 Allgemeines	124
8.4.2 Risiko einer Erbschaft- oder Schenkungsteuer- belastung bei der Unternehmensnachfolge	124
8.4.3 Haftung der Geschäftsleiter und Liquidatoren für Steuerschulden	125
9. Arbeitsrechtliche Aspekte	127
9.1 Bei außergerichtlicher Sanierung und Liquidation	128
9.1.1 Einleitung	128
9.1.2 Personalkostensenkung	128

9.1.3	Übertragende Sanierung als Betriebsübergang	132
9.1.4	Interessenausgleich und Sozialplan	138
9.1.5	Transfergesellschaften	141
9.1.6	Betriebsbedingte Kündigungen	144
9.1.7	Massenentlassungen	148
9.2	Arbeitsrechtliche Besonderheiten im Insolvenzverfahren	150
9.2.1	Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf das Arbeitsverhältnis	150
9.2.2	Das Arbeitsrecht in der vorläufigen Insolvenzverwaltung	151
9.2.3	Die Arbeitnehmeransprüche im System der Insolvenzordnung	151
9.2.4	Betriebsübergang im eröffneten Insolvenzverfahren ...	154
9.2.5	Interessenausgleich und Sozialplan im Insolvenzverfahren	155
9.2.6	Kündigungserleichterungen in der Insolvenz	159
9.2.7	Insolvenzgeld	160
9.2.8	Die betriebliche Altersversorgung in der Insolvenz	165
10.	Haftungsrisiken der Beteiligten	167
10.1	Haftung der Geschäftsleiter von Kapitalgesellschaften	168
10.1.1	Innenhaftung gegenüber der Gesellschaft	169
10.1.2	Haftung gegenüber den Gesellschaftern	173
10.1.3	Außenhaftung	175
10.2	Haftung der Geschäftsleiter von Personengesellschaften	177
10.2.1	Innenhaftung gegenüber der Gesellschaft	177
10.2.2	Haftung gegenüber den Gesellschaftern	178
10.2.3	Außenhaftung	178

10.3	Haftung der Gesellschafter	178
10.3.1	Haftung gegenüber Dritten	178
10.3.2	Haftung gegenüber der Gesellschaft	179
11.	Strafrechtliche Aspekte	183
11.1	Einleitung	184
11.2	Insolvenzverschleppung	185
11.3	Bankrottdelikte	187
11.4	Gläubigerbegünstigung	188
11.5	Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen	188
11.6	Sonstige Straftatbestände	190
12.	Kosten der Sanierungsbeteiligten	191
12.1	Kosten einer außergerichtlichen Sanierung	192
12.2	Kosten eines gerichtlichen Insolvenzverfahrens	192
13.	Checklisten, Muster und Formulare	197
13.1	Checkliste: Unterlagen zur Vorbereitung eines Gesprächs mit Beratern und im Rahmen einer Sanierungsberatung	198
13.2	Mustergliederung eines Insolvenzplans	200
13.3	Arbeitsrechtliche Vorlagen	202
13.3.1	Checkliste: Notwendige Unterlagen und Informationen beim Unternehmenserwerb	202
13.3.2	Muster: Interessenausgleich	204
13.3.3	Muster: Sozialplan	206
13.3.4	Muster: Unterrichtung zum Betriebsübergang	209
13.3.5	Muster: Forderungskaufvertrag bei der Insolvenzgeldvorfinanzierung	211
14.	Stichwortverzeichnis	213