

# Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort .....	V	
Literaturverzeichnis .....	XIII	
<b>A. Einführung .....</b>	1 .....	1
I. Insolvenzen in Deutschland .....	1 .....	1
1. Historische Entwicklung .....	3 .....	1
2. Einordnung von Krise bis zur Insolvenz .....	14 .....	3
a) Stakeholderkrise .....	16 .....	3
b) Strategiekrise .....	18 .....	3
c) Produkt- und Absatzkrise .....	21 .....	4
d) Erfolgskrise .....	23 .....	4
e) Liquiditätskrise .....	25 .....	5
3. Statistiken .....	30 .....	5
4. Volkswirtschaftliche Bedeutung .....	34 .....	13
II. Strukturen des deutschen Gesellschafts- und Insolvenzrechts .....	38 .....	13
1. Organe im Gesellschaftsrecht .....	41 .....	14
a) Juristische Personen .....	41 .....	14
aa) Verein .....	42 .....	14
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	47 .....	15
cc) Aktiengesellschaft .....	50 .....	15
dd) Genossenschaft .....	55 .....	16
b) Personengesellschaften .....	58 .....	16
2. Organe im Insolvenzrecht .....	65 .....	17
a) Verlustanzeigepflicht .....	66 .....	17
b) Insolvenzantragspflicht .....	67 .....	17
c) Massesicherungspflicht .....	70 .....	18
d) Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens oder einer Abweisung mangels Masse .....	74 .....	19
e) Inabilität .....	83 .....	20
III. Pflichten des Insolvenzverwalters .....	88 .....	21
IV. Rolle der Berater in Krise und Insolvenz .....	97 .....	23
<b>B. Innenhaftung .....</b>	102 .....	25
I. Einführung .....	103 .....	25
II. Haftung in der Gründungsphase .....	106 .....	25

	Rn.	Seite
1. Vogründungsgesellschaft .....	107	25
2. Vorgesellschaft .....	108	26
3. Besonderheiten bei der Verwendung von Vorrats- und Mantelgesellschaften .....	122	28
4. Handelndenhaftung bei der wirtschaftlichen Neugründung .....	138	32
<b>III. Haftung während der laufenden Unternehmensaktivität .....</b>	<b>140</b>	<b>32</b>
1. Überblick .....	141	32
a) Aktiengesellschaft .....	142	33
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	146	33
c) GmbH & Co. KG .....	147	33
d) Business Judgement Rule .....	150	34
2. Aktivlegitimation .....	152	34
a) Aktiengesellschaft .....	153	35
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	157	35
3. Passivlegitimation .....	171	38
a) Aktiengesellschaft .....	172	38
aa) Vorstand .....	173	38
bb) Faktischer Vorstand .....	179	39
cc) Aufsichtsrat .....	184	41
b) GmbH .....	187	41
aa) Geschäftsführer .....	187	41
bb) Aufsichtsrat .....	193	42
4. Pflichtverletzung .....	197	43
a) Pflichtverletzung im laufenden Geschäftsbetrieb .....	198	43
aa) Aktiengesellschaft .....	199	43
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	210	45
b) Pflichtverletzung in der Krise .....	268	56
aa) Aktiengesellschaft .....	269	56
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	280	58
<b>IV. Haftung bei Insolvenzreife .....</b>	<b>287</b>	<b>59</b>
1. Haftung für Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife .....	288	59
a) Zahlungsunfähigkeit .....	293	59
b) Überschuldung .....	299	61
c) Rechtsnatur des Anspruchs .....	309	63
d) Begriff der Zahlung .....	311	64
e) Privilegierte Zahlungen .....	325	66
aa) Vermeidung einer straf- oder ordnungs- widrigkeitenrechtlichen Verfolgung .....	327	66
bb) Vermeidung einer persönlichen Haftung .....	336	68
cc) Zahlungen zur Nachteilsabwendung .....	339	69
2. Haftung für Zahlungen an Gesellschafter nach Eintritt der Insolvenzreife (§ 92 Abs. 2 Satz 3 AktG, § 64 Satz 3 GmbHG) .....	343	70

	Rn.	Seite
3. Anrechnung von Gläubigerforderungen .....	357	72
4. Berücksichtigung von Anfechtungssachverhalten .....	361	73
5. Verschulden .....	369	74
6. Verjährung .....	374	75
7. Besonderheiten bei der prozessualen Durchsetzung .....	379	76
a) Gerichtsstand .....	379	76
b) Vergleich über Haftungsansprüche .....	390	78
8. Sanieren oder Ausscheiden .....	395	79
<b>V. Haftung des Aufsichtsrates .....</b>	<b>398</b>	<b>80</b>
1. Aktiengesellschaft .....	398	80
2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	409	82
3. Aufsichtsrat bei einer GmbH & Co. KG .....	423	85
<b>C. Außenhaftung .....</b>	<b>425</b>	<b>87</b>
<b>I. Einführung .....</b>	<b>427</b>	<b>87</b>
<b>II. Vertragshaftung .....</b>	<b>428</b>	<b>87</b>
1. Bürgschaft .....	429	87
2. Schuldbeitritt .....	432	88
3. Garantie .....	435	88
<b>III. Vertrauenschaftung .....</b>	<b>438</b>	<b>89</b>
1. Rechtsscheinhaftung wegen fehlenden Rechtsformzusatzes .....	439	89
2. Haftung wegen Pflichtverletzung vor oder bei Vertragsschluss („c. i. c.“) .....	454	92
<b>IV. Deliktische Haftung .....</b>	<b>464</b>	<b>94</b>
1. Deliktische Zuweisung des § 31 BGB .....	465	94
2. Haftung wegen Insolvenzverschleppung (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a InsO) .....	474	95
a) Grundlagen .....	475	96
b) Schaden .....	482	97
3. Haftung wegen Betruges (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 263 StGB) .....	497	100
4. Haftung wegen Untreue (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266 StGB) .....	502	101
5. Haftung wegen Bankrotts (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 283 StGB) .....	506	102
6. Haftung wegen Vorenthaltens von Sozialversicherungs- beiträgen (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266a StGB) .....	510	102
7. Haftung nach dem BauFordSiG .....	555	110
8. Unterlassene Insolvenzsicherung von Wertguthaben (§ 8a AltTZG/§ 7d Abs. 1 SGB IV a. F.) .....	561	112

	Rn.	Seite
9. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB) .....	566	113
10. Haftung wegen Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG) .....	574	115
<b>V. Durchgriffshaftung wegen Rechtsformmissbrauchs .....</b>	<b>576</b>	<b>115</b>
1. Vermögensvermischung .....	577	115
2. Unterkapitalisierung .....	585	117
3. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs .....	590	118
<b>VI. Haftung gegenüber der Finanzverwaltung .....</b>	<b>595</b>	<b>119</b>
1. Haftung von Personen .....	597	119
a) Haftungstatbestände innerhalb der Abgabenordnung .....	598	119
aa) Haftung der gesetzlichen Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungsberechtigten .....	599	120
(1) Grundlagen .....	602	120
(2) Haftung in der (vorläufigen) Eigenverwaltung und im Schutzschirmverfahren .....	610	121
(3) Haftung nach Anordnung von Sicherungsmaßnahmen .....	611	122
(4) Pflichten und deren Verletzung .....	614	122
(5) Grundsatz der anteiligen Tilgung .....	625	124
(6) Besonderheiten bei der Lohnsteuerhaftung .....	628	125
(7) Schaden und Haftungsquote .....	630	125
(8) Kausalität .....	635	126
(9) Verschulden .....	638	127
bb) Haftung des Vertretenen, des Steuerhinterziehers, des Steuerhehlers und des Teilnehmers .....	647	129
cc) Haftung des Eigentümers .....	660	130
dd) Haftung des Übernehmers eines Unternehmens .....	672	133
b) Haftungstatbestände außerhalb der Abgabenordnung .....	682	135
aa) Haftung nach Einkommensteuergesetz .....	683	135
bb) Haftung nach Umsatzsteuergesetz .....	690	136
cc) Haftung nach Versicherungsteuergesetz .....	691	136
dd) Haftung nach Erbschaft- und Schenkungssteuergesetz .....	693	136
2. Haftung von Sachen .....	698	137
3. Akzessorietät der Haftung .....	707	139
4. Subsidiarität der Haftung .....	710	139
5. Verhältnis der Steuerhaftung zu § 93 InsO .....	714	140

	Rn.	Seite
VII. Firmenbestattung .....	721	141
1. Übertragung sämtlicher Geschäftsanteile .....	726	142
2. Wechsel des Geschäftsführers .....	730	143
3. Sitzverlegung .....	733	143
VIII. Gerichtsstand .....	741	145
<b>D. Enthaftung des Organs .....</b>	747	147
I. Einführung .....	748	147
II. Exkulpation durch sachverständige Beratung .....	750	147
1. Ermittlung des Beratungsbedarfs .....	756	148
2. Auswahl eines geeigneten Beraters .....	760	149
3. Information des Beraters durch das Organ .....	774	151
4. Auftragserteilung (Art und Umfang) .....	779	152
5. Überprüfung des erteilten Rats auf Plausibilität .....	790	153
6. Handeln gemäß Beratungsempfehlung .....	796	154
7. Mitverschulden .....	799	155
III. Abdingbarkeit von Haftungsansprüchen .....	801	155
1. Abdingbarkeit durch Vertrag .....	802	155
2. Abdingbarkeit durch Insolvenzplan .....	813	157
IV. Erlass von Haftungsansprüchen .....	815	158
1. Erlass durch Vertrag .....	821	158
a) Grundlagen .....	821	158
b) Aktiengesellschaft .....	822	159
c) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	827	160
d) Genossenschaft .....	829	160
2. Erlass durch Insolvenzplan .....	831	160
V. Insolvenzanfechtung und Haftungsansprüche .....	844	162
<b>E. D&amp;O-Versicherung .....</b>	851	165
I. Grundlagen .....	853	165
II. Deckungskonzept .....	864	166
1. Versicherungsnehmer .....	865	167
2. Abschluss .....	870	167
III. Gegenstand der Versicherung .....	879	168
IV. Leistungsausschlüsse .....	890	170
<b>F. Haftung von Beratern in Krise und Insolvenz .....</b>	896	171
I. Haftung von Beratern in der Krise .....	898	171
1. Grundlagen .....	899	171

		Rn.	Seite
a)	Vertragliche Haftung .....	900	171
aa)	Beratungspflichten im Allgemeinen .....	908	173
bb)	Beratungspflichten bei Insolvenzreife .....	917	175
cc)	Mitverschulden des Organs .....	919	175
b)	Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....	930	177
aa)	Reichweite des Schutzbereichs .....	936	178
bb)	Geschützter Personenkreis .....	947	181
cc)	Durchsetzung in der Praxis .....	954	182
c)	Deliktische Haftung .....	960	183
aa)	Haftung wegen Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung .....	961	184
bb)	Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. Schutzgesetz .....	968	185
2.	Rechtsanwälte .....	983	187
3.	Steuerberater .....	991	188
4.	Wirtschaftsprüfer .....	1005	191
5.	Unternehmensberater .....	1024	194
II.	Haftung von Beratern nach Verfahrenseröffnung .....	1045	199
1.	Grundlagen .....	1045	199
2.	Auftrag nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	1053	200
a)	Umstellung des Geschäftsjahres .....	1055	200
b)	Zuordnung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten zu Insolvenzforderungen und Masleverbindlichkeiten .....	1059	201
c)	Unterbrechung von Rechtsstreitigkeiten .....	1063	202
III.	Verjährung der Beraterhaftung .....	1067	203
G.	<b>Strafrechtliche Haftungsrisiken .....</b>	1076	205
I.	Insolvenzverschleppung .....	1078	205
II.	Betrug .....	1090	208
1.	Strafbarkeit der Organe des Schuldners .....	1092	208
2.	Strafbarkeit des Insolvenzverwalters .....	1095	208
III.	Untreue .....	1099	209
1.	Strafbarkeit der Organe .....	1101	209
2.	Strafbarkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters .....	1104	210
IV.	Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen .....	1112	211
V.	Bankrott .....	1118	212
VI.	Sonstige Tatbestände .....	1131	213
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		215