

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XVII
A. Verfahrensziel und Verfahrensbeteiligte	1 1
I. Vorüberlegung	1 1
II. Ziele des Regelinsolvenzverfahrens	2 1
1. Gemeinschaftliche Gläubigerbefriedigung	2 1
2. Ordnungsfunktion	4 1
3. Sanierungsfunktion	6 2
III. Gesetzliche Grundlagen und Gesetzssystematik	8 3
IV. Ablauf des Insolvenzverfahrens	11 3
V. Verfahrensbeteiligte, Dritte und deren Rechtsstellung im Insolvenzverfahren	13 4
1. Insolvenzschuldner und Insolvenzfähigkeit	13 4
a) Grundlegendes	13 4
b) Insolvenzfähigkeit einzelner Rechtsträger	15 4
aa) Juristische Personen	15 4
(1) Insolvenzfähigkeit juristischer Personen – Grundlegendes	15 4
(2) Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	19 5
(3) Aktiengesellschaft (AG)	23 6
(4) Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	26 6
(5) Genossenschaft (e. G.)	28 6
(6) Eingetragene Vereine (e. V.)	31 6
(7) Nicht rechtsfähige Vereine	34 7
(8) Stiftungen	36 7
(9) Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 12 InsO)	38 7
bb) Personengesellschaften	40 7
(1) Insolvenzfähigkeit von Personen- gesellschaften – Grundlegendes	40 7
(2) Offene Handelsgesellschaft (OHG)	44 8
(3) Kommanditgesellschaft (KG)	47 8
(4) Gesellschaft bürgerlichen Rechts/ BGB-Gesellschaft (GbR)	51 8

VII

	Rn.	Seite
(5) Partnergesellschaft	55	9
c) Auskunfts- und Mitwirkungspflichten	56	10
2. Insolvenzgläubiger	62	11
3. Gläubiger nachrangiger Forderungen	68	12
4. Absonderungsberechtigte Gläubiger	71	13
5. Aussonderungsberechtigte	75	14
6. Dritte	81	16
7. Der Gutachter/Sachverständige	84	16
8. Der vorläufige Insolvenzverwalter	92	17
9. Der Insolvenzverwalter	96	18
10. Das Insolvenzgericht	103	19
11. Der (vorläufige) Gläubigerausschuss	108	20
12. Der (vorläufige) Sachwalter	120	22
B. Das Insolvenzeröffnungsverfahren	126	25
I. Der Insolvenzantrag	126	25
1. Eigenantrag	129	25
a) Grundlegendes	129	25
b) Form und Inhalt des Antrags	130	25
c) Antragsrecht	135	26
d) Antragspflicht	138	27
2. Fremdantrag	145	29
a) Grundlegendes	145	29
b) Form und Inhalt des Antrags	146	29
c) Zulässigkeit	147	29
aa) Rechtliches Interesse	148	29
bb) Glaubhaftmachung des Bestehens einer Forderung	149	29
cc) Glaubhaftmachung eines Eröffnungsgrundes ...	153	30
d) Antragsrecht	155	31
3. Eröffnungsgründe	158	31
a) Überblick über die Eröffnungsgründe	158	31
b) Zahlungsunfähigkeit	160	32
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit	170	35
d) Überschuldung	175	35
e) Kennzahlenanalyse	180	36
4. Antragshäufung	190	37
II. Deckung der Verfahrenskosten	192	38
1. Verfahrenskostendeckung	192	38
2. Stundung der Verfahrenskosten	197	38
III. Bestellung eines Sachverständigen/Insolvenzgutachters		
durch das Insolvenzgericht	198	39
1. Aufgaben und Befugnisse des Sachverständigen	198	39
2. Konsequenzen für das Unternehmen	206	50

	Rn.	Seite
3. Vergütung des Sachverständigen	208	50
4. Maßnahmen im Verwalterbüro	216	51
IV. Sicherungsmaßnahmen des Insolvenzgerichts	217	53
1. Sicherungsmaßnahmen	217	53
a) Grundlegendes	217	53
b) Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters (§§ 21 Abs. 2 Nr. 1, 22 InsO)	220	53
c) Untersagung/einstweilige Einstellung von Zwangsvollstreckungsmaßnahmen in das bewegliche Vermögen (§ 21 Abs. 2 Nr. 3 InsO)	221	54
d) Anordnung einer vorläufigen Postsperre (§ 21 Abs. 1 Nr. 4 InsO)	226	55
e) Anordnung gemäß § 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO	228	55
f) Einzelermächtigung	233	56
g) Bestellung eines vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 21 Abs. 2 Nr. 1a InsO)	237	58
h) Leistungsgebot	238	58
i) Betreten und Nachforschungen in den Räumen des Schuldners (§ 22 Abs. 3 Satz 1 InsO)	239	58
j) Allgemeines Verfügungsverbot (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 1 InsO)	240	58
k) Zustimmungsvorbehalt (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 2 InsO)	241	59
2. Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen Insolvenzverwalters	244	59
a) Der starke vorläufige Insolvenzverwalter	245	60
b) Der schwache vorläufige Insolvenzverwalter	248	60
c) Verwertung und Notverwertung	250	61
3. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen	257	62
4. Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters	259	62
5. Maßnahmen im Verwalterbüro	260	62
V. Fortführung des Geschäftsbetriebs im Eröffnungsverfahren	261	63
1. Fortführung oder Einstellung des Geschäftsbetriebs	261	63
2. Fortführungsaussichten und Liquiditätsplanung	265	64
a) Grundlegendes	265	64
b) Analyse der Krisenursachen	268	64
c) Finanz- und Liquiditätsplanung	271	65
d) Muster Liquiditäts-/Finanzplanung	272	66
3. Basis der Fortführungsarbeit	273	67
4. Maßnahmen im Verwalterbüro	274	67
VI. Arbeitsverhältnisse im Eröffnungsverfahren und Insolvenzgeld	276	69
1. Insolvenzgeld	276	69

	Rn.	Seite
a) Insolvenzgeldzeitraum	277	69
b) Höhe des Insolvenzgeldanspruchs	281	70
c) Antrag auf Insolvenzgeld	283	71
d) Insolvenzgeldzahlung	284	71
e) Anspruchsübergang	287	71
2. Insolvenzgeldvorfinanzierung	289	72
3. Kündigung von Arbeitsverhältnissen im Eröffnungsverfahren	292	73
VII. Das Gutachten des Sachverständigen	297	73
1. Ermittlung der Vermögenswerte und Schuldenstruktur	302	74
2. Bewertung von Vermögenswerten	305	75
a) Allgemeines	305	75
b) Bewertungsgrundlagen	307	75
c) Liquidationswerte	313	76
d) Fortführungswerte	316	76
e) Inhalte eines Gutachtens	317	77
VIII. Vorläufige Eigenverwaltung und der vorläufige Sachwalter	319	78
1. Voraussetzungen, Vorteile und Nachteile der vorläufigen Eigenverwaltung	319	78
a) Hintergründe und Zielsetzung	319	78
b) ESUG	322	78
c) Vor- und Nachteile der (vorläufigen) Eigenverwaltung	324	79
d) Voraussetzungen der (vorläufigen) Eigenverwaltung	326	79
e) Besondere Voraussetzungen des Schutz- schirmverfahrens (§ 270b InsO)	329	80
2. Aufgaben und Befugnisse des (vorläufigen) Sachwalters	337	81
3. Konsequenzen für den Schuldner	341	82
4. Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters	343	82
C. Das eröffnete Insolvenzverfahren	344	83
I. Die Eröffnungsentscheidung	344	83
II. Ablauf des Verfahrens, Termine und Fristen	347	83
1. Arbeitsschritte	348	83
2. Erstgespräch	349	85
III. Die Wirkungen der Eröffnung	353	86
1. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters	353	86
a) Inbesitznahme und Verwaltung	353	86
b) Verzeichnisse und Übersichten (§§ 151 ff. InsO) ...	354	87

	Rn.	Seite
aa) Masseverzeichnis (§ 151 InsO)	355	87
bb) Gläubigerverzeichnis (§ 152 InsO)	369	93
cc) Vermögensübersicht (§ 153 InsO)	377	97
dd) Besonderheit bei Eigenverwaltung	385	99
ee) Frist	387	99
c) Verwertung der Insolvenzmasse	388	99
2. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen	395	100
3. Verfügungen, Leistungen und Rechtserwerb nach Eröffnung (§§ 81, 82, 91 InsO)	397	101
IV. Umfang, Verwaltung und Verwertung der Insolvenzmasse	410	105
1. Insolvenzmasse	410	105
2. Verwaltung und Verwertung	415	105
3. Freigabe einzelner Gegenstände aus dem Massebeschlagn	416	106
a) Grundsätze der Freigabe	416	106
b) Zeitpunkt der Freigabe	421	106
c) Form und Folgen der Freigabeerklärung	422	107
d) Freigabeerklärung bei fehlendem Erklärungs- empfänger	425	107
4. Aus- und Absonderungsrechte	428	108
a) Überblick Aus- und Absonderung	428	108
b) Aussonderungsrechte	429	109
aa) Grundlagen	429	109
bb) Eigentum (§§ 903, 985 BGB)	436	110
cc) Einfacher Eigentumsvorbehalt (§ 449 BGB)	437	110
dd) Nießbrauch (§§ 1030 ff. BGB)	440	111
ee) Grunddienstbarkeit (§§ 1018 ff. BGB)	441	111
ff) Beschränkt persönliche Dienstbarkeiten (§§ 1090 ff. BGB)	442	111
gg) Mietkaution	443	111
hh) Factoring	444	112
ii) Leasing	445	112
c) Absonderungsrechte	446	112
aa) Grundlegendes	446	112
bb) Immobiliarsicherheiten (§ 49 InsO)	454	113
cc) Pfandrechte (§ 50 InsO)	457	114
dd) Sicherungsrechte (§ 51 Nr. 1 InsO)	462	115
(1) Sicherungsabtretung (auch Globalzession, unechtes Factoring)	463	115
(2) Sicherungsübereignung	466	116
(3) Verlängerter Eigentumsvorbehalt	469	116
(4) Erweiterter Eigentumsvorbehalt	472	117
ee) Zurückbehaltungsrechte (§ 51 Nr. 2, 3, InsO)	473	118

	Rn.	Seite
ff) Fiskalabsonderungsrechte (§ 51 Nr. 4 InsO)	474	118
d) Kollisionslagen	475	118
e) Ausfall	486	120
V. Fortführung oder Liquidation?	487	120
1. Richtungsweisende Entscheidung	487	120
2. Fortführung	489	121
3. Übertragende Sanierung/Asset Deal	499	123
4. Liquidation	512	126
VI. Ausgewählte Verwertungsfragen	513	126
1. Allgemeines	513	126
2. Grundsätze der Verwertung	514	126
3. Ausgewählte Verwertungsfragen	517	127
a) Immaterielle Vermögensgegenstände	518	128
b) Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte	520	128
c) Bewegliches Sachanlagenvermögen	526	131
d) Vorräte	538	133
e) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	540	134
f) Miet-/Pachtforderungen	550	135
g) Einlagehaftung GmbH	553	136
aa) Grundlegendes	553	136
bb) Prüfungsumfang des Insolvenzverwalters	566	141
cc) Kaduzierung	570	143
dd) Verjährung	573	143
h) Einlagehaftung AG	576	144
i) Einlagehaftung Genossenschaft	582	145
j) Einlagenhaftung Kommanditgesellschaft	584	145
k) Ansprüche gegen Gesellschafter	589	146
aa) Verstoß gegen den Kapitalerhaltungsgrundsatz (§§ 30, 31 Abs. 1 GmbHG)	589	146
bb) Haftung der Aktionäre (§§ 57, 62 AktG)	595	147
cc) Existenzvernichtungshaftung (§ 826 BGB Schadensersatz wegen eines existenz- vernichtenden Eingriffs)	599	147
dd) Gesellschafterhaftung bei Personengesell- schaften (akzessorische Außenhaftung)	604	149
l) Ansprüche gegen organschaftliche Vertreter	610	150
aa) Ansprüche gegen Geschäftsführer gemäß § 64 GmbHG	610	150
bb) Ansprüche gegen Geschäftsführer gemäß § 43 Abs. 2 GmbHG	623	154
cc) Ansprüche gegen Geschäftsführer gemäß §§ 43 Abs. 3, Abs. 2, 30 Abs. 1 GmbHG	627	155

	Rn.	Seite
dd) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder gemäß § 92 Abs. 2 AktG	630	156
ee) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder gemäß § 93 Abs. 2 AktG	631	156
ff) Ansprüche gegen gesetzliche Vertreter (OHG, KG; §§ 130a Abs. 3 Satz 1, 177a HGB)	632	157
gg) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder gemäß §§ 98, 99 GenG	633	157
hh) Insolvenzverschleppungshaftung	634	157
m) Beraterhaftung	646	159
n) Bankguthaben	652	160
o) Kassenbestand	653	161
p) Anfechtungsansprüche	654	161
aa) Grundlegendes	654	161
bb) Systematik und Konzentration	655	161
cc) Allgemeine Voraussetzungen der Anfechtung	656	161
dd) Die Anfechtungstatbestände des § 135 Abs. 1, 2 InsO	659	163
(1) Grundlegendes	659	163
(2) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 InsO	663	164
(3) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 2 InsO	670	166
VII. Verfahrenskosten, sonstige Masseverbindlichkeiten und die Folgen von Massearmut und Masseunzulänglichkeit	675	167
1. Verfahrenskosten (§§ 53, 54 InsO)	675	167
a) Gerichtskosten	679	167
b) Vergütung des Sachverständigen	687	168
c) Die Vergütung des vorläufigen Insolvenz- verwalters	690	169
d) Die Vergütung des Insolvenzverwalters	704	172
e) Die Vergütung des vorläufigen Sachwalters und des Sachwalters	710	173
aa) Vergütung des Sachwalters	710	173
bb) Vergütung des vorläufigen Sachwalters	713	173
f) Die Vergütung der Mitglieder des Gläubiger- ausschusses	716	174
2. Sonstige Masseverbindlichkeiten	717	174
3. Massearmut	730	177
4. Masseunzulänglichkeit	731	178
VIII. Forderungsanmeldung und Insolvenztabelle	734	179
1. Insolvenzforderungen und Forderungsanmeldungen	734	179

	Rn.	Seite
2. Der Prüfungstermin	740	180
3. Nachmeldungen und Nachprüfungstermin	751	183
4. Nachträgliche Änderungen der Prüfergebnisse	752	183
5. Nachrangige Forderungen	757	183
IX. Gläubigerversammlung und Berichtstermin	775	189
1. Berichtstermin (Erste Gläubigerversammlung)	775	189
2. Berichtswesen im eröffneten Verfahren	778	189
X. Vertragsverhältnisse	782	190
1. Überblick	782	190
2. Wahlrecht (§ 103 InsO)	784	190
3. Vormerkung (§ 106 InsO)	788	191
4. Eigentumsvorbehalt (§ 107 InsO)	791	192
5. Mieterinsolvenz (§§ 109 Abs. 1 Satz 1, 112 InsO)	798	193
6. Vermieterinsolvenz (§ 110 InsO)	804	194
7. Bankverträge, Mandatsverhältnisse, Beraterverträge (vgl. §§ 115, 116 InsO)	807	195
XI. Arbeitsverhältnisse im eröffneten Insolvenzverfahren	810	195
1. Arbeitsverhältnisse und deren Beendigung	810	195
2. Entgeltansprüche der Arbeitnehmer	814	196
3. Betriebsveräußerung in der Insolvenz	818	197
XII. Insolvenzsteuerrecht, steuerliche und buchhalterische Pflichten	820	197
1. Grundlegendes	820	197
2. Beauftragung eines Steuerberaters	826	198
3. Besonderheiten bei einzelnen Steuerarten	827	199
a) Körperschaftsteuer	827	199
b) Lohnsteuerforderungen	831	200
c) Gewerbesteuer	833	200
d) Umsatzsteuer	838	201
XIII. Vollstreckungsverbot und Rückschlagsperre	849	206
1. Vollstreckungsverbot (§ 89 InsO)	849	206
2. Vollstreckungsverbot für Massegläubiger (§ 90 InsO)	853	207
3. Rückschlagsperre (§ 88 InsO)	854	207
XIV. Schlussrechnungslegung und Verfahrensabschluss	857	208
1. Grundlagen der Schlussrechnungslegung und der Schlussberichterstattung	857	208
a) Rechnungslegung – eröffnetes Verfahren	857	208
b) Rechnungslegung – Antragsverfahren	862	209
2. Vorbereitung des Verfahrensabschlusses und Einzelheiten zur Rechnungslegung und zum Schlussberichtswesen	863	210
a) Vermögensverwertung	863	210

	Rn.	Seite
b) Abgeltung von Sicherungsrechten	866	210
c) Forderungsprüfung und Schlussverzeichnis (Verteilungsverzeichnis)	867	210
d) Buchführung und Steuern	875	212
e) Vertragsverhältnisse und Arbeitsverhältnisse	876	213
f) Insolvenzbuchhaltung	878	213
g) Aufbauvorschlag eines Schlussberichts	882	213
h) Nachtragsverteilung	882	214
3. Arten des Verfahrensabschlusses	889	215
a) Vorbemerkung	889	215
b) Aufhebung (§ 200 InsO)	891	216
c) Einstellung mangels Masse (§ 207 InsO)	892	217
d) Einstellung nach Anzeige der Masse- unzulänglichkeit (§§ 208, 211 InsO)	895	217
e) Aufhebung nach rechtskräftiger Bestätigung des Insolvenzplans (§ 258 InsO)	902	218
f) Einstellung wegen Wegfalls des Eröffnungsgrundes (§ 212 InsO)	904	218
g) Einstellung mit Zustimmung der Gläubiger (§ 213 InsO)	905	219
4. Schlusstermin	907	219
5. Schlussverteilung und Nachtragsverteilung	908	219
6. Vergütung	911	220
D. Insolvenzplanverfahren	913	221
I. Insolvenzplan als Sanierungsmöglichkeit	913	221
II. Voraussetzungen des Planverfahrens	917	221
1. Besserstellung der Gläubiger	917	221
2. Planvorlagerecht	921	222
3. Zeitpunkt der Planvorlage	922	222
4. Ablauf eines Insolvenzplanverfahrens	925	223
a) Überblick Ablauf	925	223
b) Die Besonderheiten des Verfahrensablaufs	926	223
5. Inhalt des Insolvenzplans	937	225
a) Vorbemerkung	937	225
b) Gliederungsstruktur	938	225
III. Vergütungsrelevante Auswirkungen	959	229
IV. Schlussrechnungslegung	962	230
V. Besonderheiten	963	230
1. Anfechtungsansprüche im Insolvenzplanverfahren	963	230
2. Besonderheiten im Planinsolvenzverfahren über das Vermögen einer Genossenschaft	969	231

	Rn.	Seite
3. Vergessene Gläubiger	975	233
4. Besteuerung des Sanierungsgewinns	977	233
E. Eigenverwaltung	983	237
I. Vorbemerkung	983	237
II. Ablauf des Eigenverwaltungsverfahrens	984	237
III. Beendigung der Eigenverwaltung	990	238
F. Überblick: Insolvenzstrafrecht	992	239
I. Grundlegendes	992	239
II. Täterkreise	995	239
III. Straftatbestände	996	239
1. Insolvenzstrafrecht im engeren Sinne	996	239
a) Insolvenzverschleppung (§ 15a Abs. 4, 5 InsO)	996	239
b) Insolvenzstraftaten (§§ 283 ff. StGB)	1000	240
2. Insolvenzstrafrecht im weiteren Sinne	1003	240
a) Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt (§ 266a StGB)	1003	240
b) Vermögensdelikte	1004	241
IV. Beraterhaftung	1005	241
Stichwortverzeichnis		243