

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------|
| Inhaltsverzeichnis | XIII |
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis | XLIX |
| Bearbeiterverzeichnis | XCV |
| Einleitung | 1 |

1. Teil. Grundlagen

| | |
|--|----|
| § 1. Der Verfahrensablauf und die Verfahrensziele im Überblick | 1 |
| § 2. Insolvenzgründe | 34 |
| § 3. Die Beteiligten im Insolvenzverfahren | 82 |

2. Teil. Das Insolvenzeröffnungsverfahren

| | |
|---|-----|
| § 4. Die richterliche Tätigkeit im Eröffnungsverfahren | 151 |
| § 5. Sicherungsmaßnahmen und vorläufige Insolvenzverwaltung | 215 |
| § 6. Das Sachverständigengutachten | 269 |

3. Teil. Das eröffnete Insolvenzverfahren

| | |
|---|-----|
| § 7. Allgemeine Wirkungen der Verfahrenseröffnung | 293 |
| § 8. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzgerichts | 300 |
| § 9. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters | 340 |
| § 10. Bildung, Aufgaben und Befugnisse des Gläubigerausschusses | 356 |
| § 11. Insolvenzforderungen | 384 |
| § 12. Masseverbindlichkeiten | 440 |
| § 13. Die massearme Insolvenz | 461 |

4. Teil. Die Bereinigung der Insolvenzmasse

| | |
|--------------------------|-----|
| § 14. Aussonderung | 511 |
| § 15. Absonderung | 528 |
| § 16. Anfechtung | 574 |
| § 17. Aufrechnung | 663 |

5. Teil. Betriebsfortführung in der Insolvenz

| | |
|--|-----|
| § 18. Der Geschäftsbetrieb in der Insolvenz | 679 |
| § 19. Die wirtschaftlich-organisatorischen Maßnahmen zur Betriebsfortführung | 687 |

6. Teil. Vertragsbeziehungen in der Insolvenz

| | |
|--|-----|
| § 20. Einführung | 719 |
| § 21. Gegenseitige nicht vollständig erfüllte Verträge, §§ 103–107 InsO | 723 |
| § 22. Dauerschuldverhältnisse | 750 |
| § 23. Aufträge, Geschäftsbesorgungsverträge und Vollmachten | 778 |
| § 24. Lösungsklauseln, § 119 InsO | 784 |

7. Teil. Die Stellung der Kreditinstitute im Insolvenzverfahren

| | |
|--|-----|
| § 25. Bankenverhalten/Bankengeschäfte im Vorfeld einer Kundeninsolvenz | 787 |
| § 26. Bankenverhalten/Bankengeschäfte in der Kundeninsolvenz | 798 |

8. Teil. Arbeits- und Sozialrecht in der Insolvenz

| | |
|--|------|
| § 27. Individualarbeitsrecht | 837 |
| § 28. Kollektives Arbeitsrecht | 901 |
| § 29. Insolvenzgeld | 1009 |
| § 30. Betriebliche Altersversorgung in der Insolvenz | 1093 |

9. Teil. Gesellschaftsrecht in der Insolvenz

| | |
|---|------|
| § 31. Gesellschaftsrechtliche Folgen der Insolvenz | 1145 |
| § 32. Grundsätzliches zur Konzern- bzw. Gruppeninsolvenz | 1176 |
| § 33. Haftung der Organe, Gesellschafter und handelnde Personen | 1185 |

10. Teil. Rechnungslegung und Steuerrecht in der Insolvenz

| | |
|--|------|
| § 34. Buchführung, Rechnungslegung | 1201 |
| § 35. Steuern in der Insolvenz | 1209 |

11. Teil. Öffentliches Recht in der Insolvenz

| | |
|---|------|
| § 36. Öffentlich-rechtliche Verantwortlichkeiten, Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters | 1263 |
| § 37. Insolvenzstrafrecht | 1311 |

12. Teil. Internationales Insolvenzrecht

| | |
|---|------|
| § 38. Regelungsgegenstand und Rechtsquellen | 1395 |
| § 39. Insolvenzverfahren mit Auslandsbezug | 1406 |

13. Teil. Insolvenz natürlicher Personen

| | |
|---|------|
| § 40. Verbraucherinsolvenz | 1475 |
| § 41. Restschuldbefreiung | 1493 |
| § 42. Die Insolvenz des Freiberuflers | 1513 |

14. Teil. Sonderinsolvenzen

| | |
|---------------------------------------|------|
| § 43. Insolvenzplan | 1525 |
| § 44. Die Eigenverwaltung | 1622 |
| § 45. Besondere Vermögensmassen | 1677 |
| § 46. Nachlassinsolvenz | 1682 |

15. Teil. Haftung der Beteiligten

| | |
|--|------|
| § 47. Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters | 1705 |
| § 48. Haftung des (vorläufigen) Sachwalters in Eigenverwaltung | 1768 |
| § 49. Haftung der Mitglieder des Gläubigerausschusses | 1772 |
| § 50. Haftung des Insolvenzgerichts | 1779 |

16. Teil. Vergütung der Beteiligten

| | |
|---|------|
| § 51. Die Vergütung des Insolvenzverwalters | 1785 |
| § 52. Die Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 1803 |
| § 53. Die Vergütung des Sonderinsolvenzverwalters | 1809 |
| § 54. Die Vergütung der Gläubigerausschussmitglieder | 1810 |
| § 55. Die Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters | 1812 |
| § 56. Die Vergütung des Sachverständigen | 1813 |
| § 57. Die Vergütung im Verbraucherinsolvenzverfahren | 1815 |

17. Teil. Rechtsmittel im Insolvenzverfahren

| | |
|---|------|
| § 58. Die Rechtsmittelzüge im Einzelnen | 1819 |
| Sachverzeichnis | 1831 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis | XLIX |
| Bearbeiterverzeichnis | XCV |

| | |
|------------------|---|
| Einleitung | 1 |
|------------------|---|

1. Teil. Grundlagen

| | |
|--|---|
| § 1. Der Verfahrensablauf und die Verfahrensziele im Überblick | 1 |
|--|---|

| | |
|---|---|
| A. Das Insolvenzverfahren als Rechtsinstitut zur Haftungsrealisierung | 1 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| I. Struktur eines Insolvenzverfahrens | 1 |
|---|---|

| | |
|----------------------------------|---|
| II. Gesetzgeberische Ziele | 1 |
|----------------------------------|---|

| | |
|---|---|
| 1. Primärziel: Gleichmäßige Gläubigerbefriedigung | 2 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 2. Sekundärziel: Restschuldbefreiung natürlicher Personen | 2 |
|---|---|

| | |
|--|---|
| 3. Verfahrensziele der Unternehmensinsolvenz im Besonderen | 3 |
|--|---|

| | |
|---|---|
| B. Das Insolvenzeröffnungsverfahren | 7 |
|---|---|

| | |
|----------------------------------|---|
| I. Regelinsolvenzverfahren | 7 |
|----------------------------------|---|

| | |
|-----------------------------|---|
| 1. Insolvenzfähigkeit | 7 |
|-----------------------------|---|

| | |
|-----------------------------|---|
| 2. Antragserfordernis | 8 |
|-----------------------------|---|

| | |
|---------------------------|----|
| 3. Eröffnungsgründe | 11 |
|---------------------------|----|

| | |
|---------------------------------------|----|
| 4. Einsatz von Sachverständigen | 11 |
|---------------------------------------|----|

| | |
|---|----|
| 5. Sicherungsmaßnahmen im Eröffnungsverfahren | 12 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| 6. Abschluss des Eröffnungsverfahrens | 12 |
|---|----|

| | |
|-------------------------------------|----|
| II. Eigenverwaltungsverfahren | 15 |
|-------------------------------------|----|

| | |
|---|----|
| 1. Vorläufiges Eigenverwaltungsverfahren, § 270a InsO | 16 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| 2. Schutzschirmverfahren, § 270b InsO | 16 |
|---|----|

| | |
|----------------------------------|----|
| C. Das eröffnete Verfahren | 17 |
|----------------------------------|----|

| | |
|----------------------------------|----|
| I. Regelinsolvenzverfahren | 17 |
|----------------------------------|----|

| | |
|---|----|
| 1. Allgemeine Wirkungen der Verfahrenseröffnung | 17 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| 2. Sofortmaßnahmen des Insolvenzverwalters | 19 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 3. Auswirkungen auf schwebende Rechtsverhältnisse | 21 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| 4. Massebereinigung und -anreicherung | 24 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| 5. Geltendmachung von Gläubigerforderungen | 26 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 6. Exkurs: Berichts- und Prüfungstermin | 27 |
|---|----|

| | |
|-------------------------------------|----|
| II. Eigenverwaltungsverfahren | 29 |
|-------------------------------------|----|

| | |
|-----------------------------------|----|
| III. Insolvenzplanverfahren | 29 |
|-----------------------------------|----|

| | |
|--|----|
| E. Verteilung der Insolvenzmasse und Verfahrensabschluss | 30 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| I. Verteilung der Insolvenzmasse | 30 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| 1. Berichtigung der Masseverbindlichkeiten | 30 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 2. Befriedigung der Sicherheitengläubiger | 30 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| 3. (Quotale) Befriedigung der Insolvenzgläubiger | 31 |
|--|----|

| | |
|-------------------------------|----|
| II. Verfahrensabschluss | 33 |
|-------------------------------|----|

| | |
|--------------------|----|
| 1. Aufhebung | 33 |
|--------------------|----|

| | |
|----------------------|----|
| 2. Einstellung | 33 |
|----------------------|----|

| | |
|------------------------|----|
| 3. Insolvenzplan | 33 |
|------------------------|----|

| | |
|---|----|
| § 2. Insolvenzgründe | 34 |
| A. Insolvenzfähigkeit | 34 |
| I. Grundlagen | 34 |
| II. Insolvenzfähige Personen | 35 |
| 1. Natürliche Personen | 35 |
| 2. Juristische Personen | 35 |
| 3. Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit | 37 |
| 4. Sondervermögen gemäß § 11 Abs. 2 Nr. 2 InsO | 38 |
| 5. Ausländische Gesellschaften und Vermögensmassen | 38 |
| B. Zahlungsunfähigkeit | 39 |
| I. Bedeutung | 39 |
| 1. Eröffnungsgrund | 39 |
| 2. Tatbestandsvoraussetzung für andere Normen | 39 |
| II. Grundlagen | 40 |
| 1. Begriffsbestimmung | 40 |
| 2. Objektive Bestimmung der Zahlungsunfähigkeit | 41 |
| 3. Feststellung der Zahlungsunfähigkeit, Zahlungseinstellung | 41 |
| III. Elemente der Zahlungsunfähigkeit | 41 |
| 1. Zahlungspflichten | 41 |
| 2. Zahlungsmittel | 45 |
| IV. Zeitliche und quantitative Eingrenzung der Zahlungsunfähigkeitssele- mente | 46 |
| 1. Abgrenzung zur unbeachtlichen Zahlungsstockung | 46 |
| 2. Unschädliche „geringfügige Liquiditätslücken“ | 47 |
| V. Prüfung der Zahlungsunfähigkeit ex ante | 50 |
| 1. Praktische Vorgehensweise | 50 |
| 2. Rechnerische Ermittlung | 52 |
| VI. Zahlungseinstellung | 53 |
| 1. Normzweck | 53 |
| 2. Begriffsbestimmung | 54 |
| 3. Typische Erkennungsformen | 54 |
| 4. Beseitigung der Zahlungseinstellung | 57 |
| VII. Feststellung der Zahlungsunfähigkeit ex post | 57 |
| 1. Zahlungseinstellung | 57 |
| 2. Betriebswirtschaftliche Methode ex post | 58 |
| 3. Wirtschaftskriminalistische Methode | 59 |
| C. Drohende Zahlungsunfähigkeit | 59 |
| I. Normzweck | 59 |
| II. Anwendungsbereich | 60 |
| 1. Grundsatz | 60 |
| 2. Tatbestand für andere Normen | 60 |
| III. Definition der drohenden Zahlungsunfähigkeit | 61 |
| 1. Zahlungspflichten des Schuldners | 61 |
| 2. Künftige Liquidität | 62 |
| IV. Ermittlung der drohenden Zahlungsunfähigkeit | 62 |
| 1. Grundsatz | 62 |
| 2. Liquiditätsplan | 63 |
| 3. Prognosezeitraum | 63 |
| V. Besonderheiten bei der Insolvenzantragstellung | 64 |
| 1. Antragsbefugnis | 64 |
| 2. Glaubhaftmachung Insolvenzgrund | 65 |

| | |
|---|-----------|
| D. Überschuldung | 65 |
| I. Normzweck und Bedeutung | 65 |
| II. Anwendungsbereich | 67 |
| III. Begriff der Überschuldung | 67 |
| 1. Zweistufiger Überschuldungsbegriff | 67 |
| 2. Modifizierter zweistufiger Überschuldungsbegriff | 68 |
| 3. Stellungnahme und Bewertung | 69 |
| IV. Prüfungsreihenfolge der Überschuldung | 70 |
| 1. Methodischer Ansatz | 70 |
| 2. Prüfung im konkreten Fall | 70 |
| V. Fortbestehensprognose | 71 |
| 1. Definition | 71 |
| 2. Beweislast | 73 |
| VI. Überschuldungsstatus | 73 |
| 1. Grundlagen | 73 |
| 2. Ansatz und Bewertung im Überschuldungsstatus | 74 |
| § 3. Die Beteiligten im Insolvenzverfahren | 82 |
| A. Das Insolvenzgericht | 82 |
| I. Allgemeines zur Beteiligtenstellung | 82 |
| II. Das Insolvenzgericht als Beteiligter | 83 |
| III. Die gerichtlichen Entscheidungsträger | 84 |
| IV. Die Aufgaben von Richter und Rechtspfleger | 85 |
| 1. Funktionelle Zuständigkeit | 85 |
| B. Der Insolvenzverwalter | 90 |
| I. Qualifikation und Eignung | 90 |
| II. Das Vorauswahlverfahren | 91 |
| 1. Zweck des Vorauswahlverfahrens | 91 |
| 2. Durchführung des Vorauswahlverfahrens | 92 |
| 3. Voraussetzungen für die Vorauswahl | 94 |
| 4. Mitwirkung der Gläubiger bei der Vorauswahl | 97 |
| III. Die Bestellung im konkreten Verfahren | 97 |
| 1. Bestellungsverfahren | 97 |
| 2. Kriterien für die Bestellung | 98 |
| 3. Die Mitwirkung der Gläubiger | 100 |
| C. Der Sonderinsolvenzverwalter | 102 |
| I. Bestellung und Aufgaben | 102 |
| II. Rechtliche Verhinderung des Insolvenzverwalters | 103 |
| III. Tatsächliche Verhinderung des Insolvenzverwalters | 104 |
| IV. Haftung, Vergütung, Rechnungslegung | 104 |
| D. Der Schuldner | 104 |
| I. Die Beteiligung des Schuldners am Insolvenzverfahren | 104 |
| II. Die Haftung des Schuldners | 105 |
| III. Die Person des Schuldners | 106 |
| IV. Die Teilnahme des Schuldners am Verfahren | 108 |
| 1. Eigenantrag und Antragspflicht | 108 |
| 2. Stellung des Eigenantrags | 111 |
| 3. Eigenantrag bei Verbraucherinsolvenz | 113 |
| 4. Insolvenzgründe bei Eigenantrag | 113 |
| 5. Ermittlung und Sicherung des Vermögens | 115 |

| | |
|---|-----|
| E. Die Insolvenzgläubiger | 116 |
| I. Die Teilnahme der Insolvenzgläubiger am Verfahren | 116 |
| II. Der Begriff der Insolvenzgläubiger | 117 |
| 1. Gläubigerbegriff | 117 |
| 2. Persönliche Gläubigerschaft und haftungsrechtliche Zuweisung | 117 |
| 3. Rechtsgrund persönlicher Forderungen | 118 |
| 4. Insolvenzforderungen | 118 |
| III. Die nachrangigen Insolvenzgläubiger | 122 |
| 1. Grund des Nachrangs | 122 |
| 2. Die Eigenschaft als Insolvenzgläubiger | 122 |
| 3. Die nachrangigen Forderungen | 122 |
| 4. Chancen der Befriedigung im Verfahren | 125 |
| IV. Gläubiger und Insolvenzverfahren | 126 |
| 1. Insolvenzkalkül | 126 |
| 2. Die Teilnahme der Insolvenzgläubiger am Verfahren | 127 |
| F. Die Gläubigerversammlung | 139 |
| I. Die Gläubigerautonomie als Prinzip des Insolvenzrechts | 139 |
| II. Bedeutung | 139 |
| III. Aufgaben | 140 |
| IV. Einberufung | 141 |
| V. Abstimmung | 143 |
| G. Der Gläubigerausschuss | 144 |
| I. Zweck und Rechtsstellung | 144 |
| II. Aufgaben | 145 |
| III. Bildung und Zusammensetzung | 147 |
| IV. Beschlussfassung | 148 |
| V. Haftung | 149 |
| VI. Vergütung | 149 |
| VII. Exkurs: Der Gläubigerbeirat | 150 |

2. Teil. Das Insolvenzeröffnungsverfahren

| | |
|--|-----|
| § 4. Die richterliche Tätigkeit im Eröffnungsverfahren | 151 |
| A. Zulassungsprüfung | 151 |
| I. Allgemeines | 151 |
| II. Eingang des Antrags beim Insolvenzgericht und geschäftsmäßige Behandlung | 152 |
| III. Verfahrensvoraussetzungen | 154 |
| IV. Verfahrensgrundsätze | 154 |
| 1. Amtsermittlungsgrundsatz | 154 |
| 2. Beschleunigungsgrundsatz | 155 |
| 3. Rechtliches Gehör | 155 |
| V. Insolvenzantragsverfahren | 158 |
| 1. Insolvenzfähigkeit | 158 |
| 2. Zuständigkeit (§§ 2, 3, 4, 13 ff. InsO) | 159 |
| 3. Antragsform und Antragsberechtigung | 164 |
| 4. Antrag des Schuldners (§ 13 Abs. 1 InsO) | 166 |
| 5. Antrag jedes Gläubigers (§§ 13 Abs. 1, 14 Abs. 1 15 Abs. 1 InsO) | 176 |
| 6. Masseprüfung im Eröffnungsverfahren (§§ 11 ff. InsO) | 185 |
| 7. Beauftragung eines Sachverständigen (§ 5 Abs. 1 S. 2 InsO) | 190 |

| | |
|--|------------|
| B. Vorläufige Sicherungsmaßnahmen und Einzelanordnungen (§§ 21 ff. InsO) | 194 |
| I. Die einzelnen Sicherungsmaßnahmen | 194 |
| 1. Die Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters (§ 21 Abs. 2 Nr. 1 InsO) | 194 |
| 2. Die Einsetzung eines vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 21 Abs. 2 Nr. 1a InsO) | 196 |
| 3. Die Anordnung eines allgemeinen Verfügungsverbots (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 InsO) | 197 |
| 4. Die Untersagung oder einstweilige Einstellung der Zwangsvollstreckung in alle bewegliche Sachen (§ 21 Abs. 2 Nr. 3 InsO) | 197 |
| 5. Anordnung gem. § 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO | 197 |
| 6. Die Anordnung der Postsperre (§§ 21 Abs. 2 Nr. 4, 99 InsO) | 197 |
| 7. Die zwangsweise Vorführung und/oder Verhaftung des Schuldners bzw. dessen organschaftlichen Vertreters (§ 21 Abs. 3 iVm § 98 Abs. 3 InsO) | 198 |
| 8. Weitere Sicherungsmaßnahmen (§ 21 Abs. 1 InsO) | 198 |
| II. Bekanntmachungen und Verfügungen in Zusammenhang mit der Anordnung von Verfügungsbeschränkungen | 199 |
| 1. Bekanntmachungen (§§ 9, 23 Abs. 1 S. 1 InsO) | 199 |
| 2. Zustellungen (§§ 8, 23 Abs. 1 S. 2 InsO) und Mitteilungen (§§ 8, 23 Abs. 3 InsO) sowie MiZi IX | 200 |
| 3. Wirkungen und Verstöße (§ 24 InsO iVm §§ 81 f. InsO) | 200 |
| 4. Aufhebung von Sicherungsmaßnahmen (§ 25 InsO) und Bekanntmachung (§ 23 InsO entspr.) | 201 |
| C. Die Massearmut und die Folgen | 201 |
| I. Feststellung der Massearmut | 201 |
| II. Kostenvorschuss (§ 26 Abs. 1 Satz 2 InsO) | 203 |
| III. Verfahrenskostenstundung | 203 |
| IV. Die richterliche Entscheidung | 204 |
| V. Folgen der Abweisung mangels Masse | 205 |
| VI. Kostentragung bei Abweisung mangels Masse | 205 |
| VII. Neuer Antrag bei vorausgegangener Abweisung mangels Masse | 206 |
| D. Antragsrücknahme und Hauptsacheerledigung | 207 |
| I. Rücknahme | 207 |
| II. Erledigung | 207 |
| E. Tod des Schuldners im Insolvenzverfahren | 208 |
| F. Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 209 |
| I. Die Insolvenzeröffnung | 210 |
| II. Die Eingangsentscheidung bei natürlichen Personen | 210 |
| III. Der Eröffnungsbeschluss (§ 27 InsO) | 211 |
| IV. Öffentliche Bekanntmachung und Mitteilungen | 212 |
| V. Zuständigkeit für das Verfahren nach der Insolvenzeröffnung | 213 |
| VI. Mittelbare Folgen der Insolvenzeröffnung | 213 |
| VII. Kosten und Auslagen | 214 |
| § 5. Sicherungsmaßnahmen und vorläufige Insolvenzverwaltung | 215 |
| A. Sicherungsmaßnahmen im Eröffnungsverfahren | 215 |
| I. Allgemeines | 215 |

| | |
|---|------------|
| II. Zielrichtungen der Sicherungsmaßnahmen | 216 |
| 1. Gläubigerschutz | 216 |
| 2. Schuldnerschutz | 216 |
| 3. Vermögensschutz im Ganzen | 217 |
| III. Maßnahmen allgemein | 217 |
| 1. Verfügungsbeschränkungen | 218 |
| 2. Einstellung oder Untersagung von Zwangsvollstreckungsmaßnahmen | 219 |
| 3. Postsperre | 219 |
| 4. Verbot der Verwertung oder Einziehung | 220 |
| 5. Maßnahmen gegen die Person | 220 |
| B. Die vorläufige Insolvenzverwaltung | 221 |
| I. Allgemeines | 221 |
| II. Anforderungen an einen vorläufigen Insolvenzverwalter | 221 |
| III. Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen Insolvenzverwalters | 222 |
| 1. Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter | 224 |
| 2. Der „schwache“ vorläufige Insolvenzverwalter | 251 |
| 3. Der „halbstarke“ vorläufige Insolvenzverwalter | 257 |
| 4. Besondere Befugnisse und Rechte – aller – vorläufiger Insolvenzverwalter | 260 |
| IV. Steuerrechtliche Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 263 |
| 1. Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter | 263 |
| 2. Der „schwache“ und der „halbstarke“ vorläufige Insolvenzverwalter | 265 |
| V. Anfechtbarkeit von Rechtshandlungen des vorläufigen Insolvenzverwalters | 267 |
| VI. Die Rechnungslegungspflicht des vorläufigen Verwalters | 267 |
| 1. Allgemeines | 267 |
| 2. Art und Umfang der Rechnungslegungspflicht | 267 |
| 3. Ausnahmen der Rechnungslegungspflicht | 268 |
| VII. Haftung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 268 |
| VIII. Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 268 |
| § 6. Das Sachverständigengutachten | 269 |
| A. Der Gutachter | 269 |
| I. Vorbemerkung | 269 |
| II. Rechtsgrundlagen | 270 |
| 1. Isolierte Gutachterbestellung | 270 |
| 2. Kombinierte Gutachterbestellung | 270 |
| III. Aufgaben des Gutachters | 271 |
| 1. Sofortinformation | 271 |
| 2. Gutachtenserstellung | 272 |
| IV. Befugnisse des Gutachters | 272 |
| B. Aufbau und Inhalt des Gutachtens | 273 |
| I. Vorarbeiten/Erkenntnisquellen | 273 |
| 1. Ermittlungen an Ort und Stelle | 273 |
| 2. Schuldnerinformationen | 274 |
| 3. Bankauskünfte | 275 |
| 4. Öffentliche Stellen | 277 |
| 5. Finanzamt | 277 |
| 6. Sonstige Erkenntnisquellen | 278 |
| 7. Spezielle Wertgutachter | 278 |

| | |
|--|-----|
| II. Das Gutachten | 279 |
| 1. Aufbau/Gliederung | 279 |
| 2. Vermögensübersicht | 282 |
| 3. Prüfungsaussagen und Prüfungsergebnisse | 285 |
| 3. Teil. Das eröffnete Insolvenzverfahren | |
| § 7. Allgemeine Wirkungen der Verfahrenseröffnung | 293 |
| A. Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis | 293 |
| I. Grundprinzip | 293 |
| II. Leistungen an den Schuldner | 295 |
| B. Stellung des Schuldners und seiner Organe | 295 |
| I. Allgemeines | 295 |
| II. Konsequenzen aus dem Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis | 296 |
| III. Befugnisse von Insolvenzverwalter und Gesellschaftsorganen im Einzelnen | 297 |
| C. Auswirkungen auf Rechtsstreite | 298 |
| I. Allgemeines | 298 |
| II. Aktivprozesse | 298 |
| III. Passivprozesse | 299 |
| IV. Prozesse ohne Vermögensbezug | 299 |
| V. Andere Verfahren, insbesondere Selbständiges Beweisverfahren | 300 |
| § 8. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzgerichts | 300 |
| A. Einleitung | 300 |
| B. Allgemeines | 300 |
| I. Aufgaben der Insolvenzgerichte und die Anforderungen | 300 |
| II. Zuständigkeit des Insolvenzgerichts als besonderes Vollstreckungsgericht | 303 |
| 1. Insolvenzeröffnungsverfahren | 304 |
| 2. Eröffnetes Verfahren | 304 |
| 3. Wohlverhaltensphase | 304 |
| C. Vom Insolvenzantrag bis zur Verfahrenseröffnung oder Abweisung | 305 |
| I. Der Insolvenzantrag – Beginn der Tätigkeit des Insolvenzgerichts | 305 |
| II. Verfahrensgrundsätze | 305 |
| III. Leitung und Beauftragung von Hilfskräften | 305 |
| 1. Leitfunktion und Anordnungsbefugnis | 305 |
| 2. Beauftragung von Hilfskräften | 306 |
| IV. Überwachung von Sicherungsmaßnahmen und vorläufiger Insolvenzverwalter | 311 |
| V. Abschluss des Insolvenzeröffnungsverfahrens | 312 |
| D. Der Eröffnungsbeschluss und seine Folgen | 312 |
| I. Bedeutung des Eröffnungsbeschlusses | 312 |
| II. Funktionelle Zuständigkeit | 313 |
| III. Auswahl und Ernennung des Insolvenzverwalters | 313 |
| 1. Kriterien der Auswahl | 313 |

| | |
|--|------------|
| 2. Sonderinsolvenzverwalter | 316 |
| 3. Rechtsstellung des Insolvenzverwalters | 317 |
| 4. Fehlerhafte Auswahl | 317 |
| 5. Bestallungsurkunde | 318 |
| 6. Vorläufigkeit der Bestellung | 318 |
| IV. Terminsbestimmung | 319 |
| E. Aufgaben des bestellten Insolvenzverwalters | 320 |
| I. Inbesitznahme des Schuldnervermögens | 320 |
| II. Vorlage von Verzeichnissen, Vermögensübersicht und Bericht des Verwalters | 321 |
| F. Überwachungs- und Leitfunktion des Gerichts im eröffneten Verfahren | 322 |
| I. Allgemeines | 322 |
| II. Aufsicht über den Verwalter | 323 |
| 1. Die Überwachungspflicht ist auch ein Überwachungsrecht | 323 |
| 2. Informationsrecht des Gerichts | 324 |
| 3. Rechnungslegung | 325 |
| 4. Pflichtverstöße | 325 |
| III. Zwangsmittel gegen den Insolvenzverwalter | 326 |
| IV. Entlassung des Verwalters (§ 59 InsO) und Ablehnung wegen Besorgnis der Befangenheit | 327 |
| 1. Ablehnung des Insolvenzverwalters wegen Besorgnis der Befangenheit | 327 |
| 2. Entlassung des Insolvenzverwalters aus einem wichtigen Grund | 327 |
| V. Streichung von der Vorauswahlliste (Delistung) | 328 |
| VI. Sicherungsmaßnahmen im eröffneten Verfahren | 329 |
| 1. Anordnung von Sicherungsmaßnahmen | 329 |
| 2. Überwachung der Sicherungsmaßnahmen durch den Insolvenzverwalter | 330 |
| G. Einsetzung eines Gläubigerausschusses | 330 |
| H. Der Insolvenzplan (§§ 217 ff. InsO) | 331 |
| I. Leitfunktion des Insolvenzgerichts in den Terminen | 333 |
| I. Allgemeines | 333 |
| II. Der Berichtstermin | 324 |
| III. Der Prüfungstermin und weitere Termine | 336 |
| J. Der Abschluss des Insolvenzverfahrens | 337 |
| I. Verteilung | 337 |
| II. Schlussrechnung, Schlussbericht und Schlussverzeichnis | 338 |
| III. Der Schlusstermin | 338 |
| K. Die Aufhebung und Beendigung des Verfahrens | 339 |
| L. Die Wohlverhaltensphase im Rahmen der Restschuldbefreiung | 339 |
| M. Grenzen der Überwachung und Leitung | 339 |
| § 9. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters | 340 |
| A. Erfassen und Sichern des Vermögens | 341 |
| I. Umfang der Vermögenserfassung und -sicherung | 341 |
| II. Inbesitznahme der Insolvenzmasse | 343 |

| | |
|--|------------|
| III. Die Herausgabevollstreckung | 344 |
| IV. Sicherung von Wertgegenständen | 345 |
| V. Entscheidung über die Behandlung der Wertgegenstände | 346 |
| VI. Siegelung | 347 |
| VII. Verzeichnis der Massegegenstände und Bewertung | 347 |
| 1. Allgemeines | 347 |
| 2. Inhalt des Verzeichnisses | 348 |
| VIII. Gläubigerverzeichnis | 349 |
| IX. Vermögensübersicht | 349 |
| B. Massebereinigung | 349 |
| I. Allgemeines | 349 |
| II. Aussonderung | 350 |
| 1. Allgemeines | 350 |
| 2. Nutzungsüberlassung | 350 |
| III. Absonderung | 352 |
| IV. Insolvenzanfechtung | 353 |
| C. Betriebsfortführung | 355 |
| § 10. Bildung, Aufgaben und Befugnisse des Gläubigerausschusses | 356 |
| A. Bildung eines Gläubigerausschusses | 357 |
| I. Einsetzung eines vorläufigen Gläubigerausschusses vor Eröffnung eines Insolvenzverfahrens | 357 |
| 1. Voraussetzungen für einen zwingenden vorläufigen Gläubigeraus- schuss im Eröffnungsverfahren gem. § 22a Abs. 1 InsO | 357 |
| 2. Fakultativer vorläufiger Gläubigerausschuss, § 22a Abs. 2 InsO | 358 |
| 3. Gründe für einen Verzicht auf einen vorläufigen Gläubigerausschuss, § 22a Abs. 3 InsO | 358 |
| 4. Zusammensetzung eines vorläufigen Gläubigerausschusses | 359 |
| 5. Aufgaben und Pflichten des vorläufigen Gläubigerausschusses | 361 |
| 6. Voraussetzungen für ein Handeln des vorläufigen Gläubigeraus- schusses im Eröffnungsverfahren | 363 |
| 7. Rechte des vorläufigen Gläubigerausschusses gegenüber anderen Beteiligten | 364 |
| II. Einsetzung eines ersten (vorläufigen) Gläubigerausschusses im eröffneten Insolvenzverfahren durch das Insolvenzgericht | 364 |
| 1. Fallkonstellationen eines vorläufigen Gläubigerausschusses im eröff- neten Insolvenzverfahren | 365 |
| 2. Unterschiede zwischen einem vorläufigen Gläubigerausschuss im eröffneten Insolvenzverfahren und dem Gläubigerausschuss auf Beschluss der Gläubigerversammlung | 366 |
| 3. Zulässigkeit eines vorläufigen Gläubigerausschusses nach der ersten Gläubigerversammlung | 367 |
| 4. Gläubigerbeirat als Alternative zum Gläubigerausschuss | 367 |
| III. Entscheidung der Gläubigerversammlung über die Einsetzung eines Gläubigerausschusses | 368 |
| IV. Besetzung des Gläubigerausschusses | 368 |
| 1. Sollzusammensetzung des Gläubigerausschusses | 369 |
| 2. Entscheidung der Gläubigerversammlung über die Anzahl und die Personen des Gläubigerausschusses | 369 |
| 3. Entscheidung der Gläubigerversammlung über die vom Insolvenz- gericht bestellten Mitglieder | 370 |

| | |
|--|-----|
| 4. Voraussetzungen für eine Tätigkeit als Gläubigerausschussmitglied | 371 |
| 5. Bestellung von nicht am Verfahren beteiligten Personen | 371 |
| 6. Übernahme des Amtes durch das Gläubigerausschussmitglied | 372 |
| 7. Abwahl vorher gewählter Gläubigerausschussmitglieder | 372 |
| V. Entlassung von Gläubigerausschussmitgliedern | 373 |
| VI. Amtsniederlegung durch Mitglieder des Gläubigerausschusses | 374 |
| B. Rechtsstellung des Gläubigerausschusses | 374 |
| C. Die Aufgaben des Gläubigerausschusses im Insolvenzverfahren | 375 |
| I. Aufgabenumschreibung des § 69 InsO | 375 |
| 1. Unterstützung des Insolvenzverwalters | 376 |
| 2. Überwachung des Insolvenzverwalters | 376 |
| 3. Pflicht, sich über den Gang der Geschäfte zu unterrichten | 376 |
| 4. Pflicht zur Prüfung des Geldverkehrs und des Geldbestands | 377 |
| II. Besondere Aufgaben, Rechte und Pflichten des Gläubigerausschusses | 377 |
| 1. Auskunftsrechte gegenüber dem Insolvenzschnldner | 377 |
| 2. Bestimmungs-, Zustimmungs- und Genehmigungsrechte | 378 |
| 3. Einberufung der Gläubigerversammlung/Entlassung des Insolvenz- verwalters | 381 |
| D. Beschlussfassung im Gläubigerausschuss | 381 |
| E. Haftung der Mitglieder des Gläubigerausschusses | 382 |
| § 11. Insolvenzforderungen | 384 |
| Einleitung | 384 |
| I. Begriff des Insolvenzgläubigers | 385 |
| 1. Persönlicher Gläubiger | 385 |
| II. Zurzeit der Verfahrenseröffnung begründet | 387 |
| 1. Dauerschuldverhältnisse | 387 |
| 2. Bedingte und betagte Ansprüche | 388 |
| 3. Ausnahme: vorläufiger Insolvenzverwalter mit Verfügungsbefugnis ... | 389 |
| 4. Ausnahme Steuerverbindlichkeiten beim „schwachen“ vorläufigen Insolvenzverwalter | 390 |
| 5. Ausnahme: Einzelmächtigung | 390 |
| III. Vermögensanspruch | 391 |
| IV. Gegen den Schnldner | 391 |
| B. Rechte der Insolvenzgläubiger | 392 |
| I. Insolvenzantragsrecht | 393 |
| II. Unterbrechung von Prozessen | 393 |
| III. Einzelzwangsvollstreckung | 394 |
| IV. Aufrechnung | 394 |
| V. Aus- und Absonderungsrechte | 395 |
| VI. Auskunftsansprüche | 396 |
| VII. Teilnahme an Gerichtsterminen/Abstimmung | 397 |
| VIII. Teilnahme am Berichtstermin incl. taktischem Verhalten | 398 |
| IX. Mitgliedschaft im Gläubigerausschuss, taktisches Verhalten | 400 |
| C. Anmeldung einer Forderung zur Insolvenztabelle | 401 |
| I. Anmeldbare Forderungen | 401 |
| II. Adressat der Forderungsanmeldung | 402 |
| III. Frist für die Anmeldung | 403 |

| | |
|---|------------|
| IV. Inhalt und Form der Anmeldung | 404 |
| V. Anlagen zur Anmeldung | 406 |
| VI. Aufforderung zur Anmeldung nachrangiger Forderungen | 406 |
| D. Behandlung eingehender Forderungsanmeldungen durch den Verwalter | 407 |
| I. Aktenmäßige Erfassung | 407 |
| II. Aufstellung der Tabelle | 407 |
| III. Behandlung unzulässiger Anmeldungen | 408 |
| E. Ablauf des Prüfungstermins | 409 |
| I. Veröffentlichung/Teilnahmeberechtigung | 410 |
| II. Prüfung durch Verwalter | 410 |
| 1. Anerkennen | 411 |
| 2. Teilweises Anerkennen | 412 |
| 3. Anerkennen für den Ausfall | 412 |
| 4. Bestreiten | 417 |
| 5. Vorläufiges Bestreiten | 417 |
| 6. Nachträgliches Anerkennen | 418 |
| 7. Bedingte Forderungen | 419 |
| 8. Betagte Forderungen | 419 |
| 9. Gesamtschuldner | 420 |
| 10. Bürgen und Mitverpflichtete | 420 |
| III. Widerspruchsrecht der Gläubiger und des Schuldners | 423 |
| IV. Eintragung des Prüfungsergebnisses in die Tabelle | 424 |
| V. Mitteilung an Gläubiger | 424 |
| VI. Sonderfall: Forderungen aus vorsätzlich begangenen unerlaubten Handlungen, aus vorsätzlich pflichtwidriger Verletzung gesetzlicher Unterhaltspflichten des Schuldners und wegen Steuerstraftaten nach §§ 370, 373 oder 374 AO | 425 |
| F. Nachträgliche Änderung der Tabelle | 427 |
| I. Schriftliches Anerkennen | 427 |
| II. Ergänzung durch Gläubiger | 428 |
| III. Reduzierung durch Gläubiger | 428 |
| IV. Rücknahme durch Gläubiger | 429 |
| V. Sonderfall Insolvenzplan | 430 |
| G. Feststellungsklage | 431 |
| I. Betreibenslast | 432 |
| II. Zuständigkeit | 432 |
| III. Kosten | 433 |
| IV. Vollstreckung | 433 |
| V. Änderungen des Verteilungsverzeichnisses | 434 |
| H. Verteilungsverzeichnis/Verteilung | 434 |
| § 12. Masseverbindlichkeiten | 440 |
| Einleitung | 440 |
| A. Begriff der „Masseverbindlichkeiten“ | 441 |
| B. Massekosten | 442 |
| C. Masseschulden | 443 |
| I. Betrachtung der Masseschulden nach Zeitabschnitten | 443 |
| 1. Grundregel: Entstehung nach Insolvenzeröffnung | 443 |
| 2. Ausnahme: Entstehung vor der Insolvenzeröffnung | 444 |

| | |
|--|------------|
| II. Betrachtung der Masseschulden nach Verursachung | 448 |
| 1. Vom Insolvenzverwalter begründet | 448 |
| 2. Vom Schuldner begründet | 448 |
| 3. Sonderfall: Öffentliche Lasten, insbesondere Steuerverpflichtungen | 448 |
| 4. Sonderfall: Nachlassinsolvenzverfahren | 449 |
| 5. Weitere Ausnahmen | 451 |
| III. Betrachtung der Masseschulden nach Befriedigungsreihenfolge | 451 |
| 1. Grundsatz: vollständige, sofortige Befriedigung | 451 |
| 2. Ausnahme: Masseunzulänglichkeit | 451 |
| 3. Sonderfall: Sozialplanansprüche | 451 |
| IV. Die Durchsetzung von Masseansprüchen | 453 |
| 1. Verrechnung | 453 |
| 2. Erkenntnisverfahren | 453 |
| 3. Zwangsvollstreckung – Grundsätze | 454 |
| 4. Zwangsvollstreckung – Ausnahmen | 454 |
| V. Aufhebung und Einstellung des Insolvenzverfahrens | 455 |
| D. Organisation im Verwalterbüro („Massetabelle“) | 457 |
| I. Einrichtung einer Massetabelle | 457 |
| II. „Heimlich“ entstehende Masseverbindlichkeiten | 458 |
| E. Falsche Behandlung von Masseverbindlichkeiten | 459 |
| I. Falsche Handhabung durch Massegläubiger | 459 |
| 1. Masseforderung als Insolvenzforderung | 459 |
| 2. Insolvenzforderung als Masseverbindlichkeit | 459 |
| II. Falsche Handhabung durch Insolvenzverwalter | 460 |
| 1. Falsche Verteilung von Geld | 460 |
| 2. Verspätete Anzeige der Masseunzulänglichkeit | 461 |
| 3. Nichterfüllung von Masseverbindlichkeiten | 461 |
| § 13 Die massearme Insolvenz | 461 |
| A. Vorbemerkungen | 462 |
| I. Historische Entwicklungen | 462 |
| II. Statistik | 463 |
| III. Begrifflichkeiten und Systematik | 463 |
| 1. Fehlende Verfahrenskostendeckung im Eröffnungsverfahren (§ 26 InsO) | 463 |
| 2. Fehlende Verfahrenskostendeckung nach Insolvenzeröffnung (§ 207 InsO) | 464 |
| 3. Masseunzulänglichkeit (§§ 208 ff. InsO) | 464 |
| IV. Möglichkeiten zur Vermeidung einer massearmen Insolvenz | 465 |
| 1. Verfahrenskostenstundung nach § 4a InsO | 465 |
| 2. Kostenvorschuss nach § 207 Abs. 1 S. 2 InsO | 465 |
| 3. Weitere Maßnahmen zur Anreicherung der Insolvenzmasse | 466 |
| B. Die Einstellung mangels Masse gemäß § 207 InsO | 467 |
| I. Die Ermittlung der Massearmut | 467 |
| 1. Aktivmasse | 467 |
| 2. Verfahrenskosten | 468 |
| 3. Verwaltungskosten | 468 |
| II. Aufgaben des Insolvenzverwalters | 469 |
| III. Aufgaben des Insolvenzgerichts | 470 |

| | |
|---|-----|
| IV. Verfahrensgang | 470 |
| 1. Anregung durch den Insolvenzverwalter | 470 |
| 2. Einstellungsbeschluss | 470 |
| 3. Veröffentlichung | 471 |
| 4. Gläubigerbeteiligung (§ 207 Abs. 2 InsO) | 471 |
| 5. Rechtsmittel (§ 216 InsO) | 471 |
| V. Verfahrensabwicklung | 472 |
| 1. Bis zur tatsächlichen Einstellung des Verfahren | 472 |
| 2. Rechtsfolgen nach Einstellung des Verfahrens | 472 |
| 3. Vollstreckungsverbot | 473 |
| 4. Auswirkungen auf laufende Rechtsstreitigkeiten | 473 |
| 5. Nachtragsverteilung | 474 |
| 6. Steuerliche Pflichten | 475 |
| C. Die Masseunzulänglichkeit gemäß §§ 208 ff. InsO | 475 |
| I. Die Ermittlung der Masseunzulänglichkeit | 475 |
| 1. Aktivmasse | 475 |
| 2. Verfahrenskosten | 475 |
| 3. Masseverbindlichkeiten | 476 |
| II. Arten (Erscheinungsformen) der Masseunzulänglichkeit | 476 |
| 1. Eingetretene Masseunzulänglichkeit | 476 |
| 2. Drohende Masseunzulänglichkeit (§ 208 Abs. 1 S. 2 InsO) | 476 |
| 3. Temporäre Masseunzulänglichkeit | 477 |
| 4. Prophylaktische Masseunzulänglichkeit | 478 |
| 5. Masseunzulänglichkeit wegen eventueller Masseverbindlichkeiten | 478 |
| 6. Wiederholte Anzeige der Masseunzulänglichkeit | 478 |
| III. Aufgaben des Insolvenzverwalters | 479 |
| IV. Allgemeine Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit | 480 |
| V. Aufgaben des Insolvenzgerichts | 481 |
| VI. Verfahrensgang | 481 |
| 1. Anzeige der Masseunzulänglichkeit durch den Insolvenzverwalter | 481 |
| 2. Veröffentlichung | 482 |
| 3. Gläubigerbeteiligung | 482 |
| 4. Schlusstermin | 483 |
| 5. Einstellungsbeschluss nach § 211 InsO | 484 |
| 6. Nachtragsverteilung (§ 211 Abs. 3 InsO) | 484 |
| 7. Rechtsmittel | 485 |
| VII. Verfahrensabwicklung | 485 |
| 1. Verfahrensziel nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit | 485 |
| 2. Die Rangordnung des § 209 InsO | 485 |
| 3. Die Rückkehr ins Regelverfahren nach Überwindung der Masseunzulänglichkeit | 486 |
| VIII. Weitere prozessuale und materielle Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit | 487 |
| 1. Unzulässigkeit der Zwangsvollstreckung | 487 |
| 2. Unzulässigkeit von Leistungsklagen | 487 |
| 3. Auswirkungen auf laufende Rechtsstreitigkeiten | 488 |
| 4. Das Wahlrecht des § 103 InsO | 489 |
| 5. Dauerschuldverhältnisse | 490 |
| 6. Ausschluss sonstigen Rechtserwerbs (§ 91 InsO) | 491 |
| 7. Gesamtschaden (§§ 92, 93 InsO) | 492 |
| 8. Anwendung der Aufrechnungsvorschriften (§§ 94 ff. InsO) | 492 |
| 9. Betriebsfortführung | 492 |

| | |
|---|-----|
| 10. Rechnungslegung | 493 |
| 11. Steuerliche Pflichten | 493 |
| 12. Masseunzulänglichkeit im Regelinsolvenzverfahren einer natürlichen Person | 494 |
| IX. Haftungsgefahren | 495 |
| 1. Insolvenzverwalter | 495 |
| 2. Insolvenzschnldner | 498 |
| X. Besonderheiten | 499 |
| 1. Insolvenzplanverfahren | 499 |
| 2. Verfahren mit Eigenverwaltung unter Aufsicht eines Sachwalters | 499 |
| XI. Weitere praktische Probleme | 500 |
| 1. Vermeidung von Neumasseverbindlichkeiten durch Freigabe | 500 |
| 2. Arbeitnehmeransprüche nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit | 501 |
| D. Mustervorlagen und Checklisten | 503 |

4. Teil. Die Bereinigung der Insolvenzmasse

| | |
|---|-----|
| § 14. Aussonderung | 511 |
| A. Wirtschaftlicher Hintergrund | 511 |
| B. Geltendmachung der Aussonderung | 512 |
| C. Die wichtigsten Aussonderungsrechte | 514 |
| I. Eigentum | 515 |
| II. Einfacher Eigentumsvorbehalt | 515 |
| 1. Insolvenz des Vorbehaltskäufers | 515 |
| 2. Insolvenz des Vorbehaltsverkäufers | 517 |
| III. Treuhand | 518 |
| IV. Factoring | 519 |
| D. Aussonderungsansprüche vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 520 |
| E. Ersatzaussonderung | 521 |
| F. Praxisrelevante Einzelfragen zur Aussonderung | 522 |
| I. Art und Weise der Geltendmachung | 522 |
| 1. Schriftform und Belege | 522 |
| 2. Zeitpunkt | 524 |
| 3. Auskunft | 524 |
| 4. Insolvenzantragsverfahren | 525 |
| 5. Sicherheitenverwertungsgemeinschaft (Pool) | 525 |
| II. Handhabung beim Insolvenzverwalter | 526 |
| III. Auswirkung auf Insolvenzforderung | 527 |
| § 15. Absonderung | 528 |
| A. Abgrenzung Aussonderung – Absonderung | 528 |
| B. Die wichtigsten Absonderungsrechte | 530 |
| I. Hypotheken, Grundschulden | 530 |
| II. Sicherungsübertragungen | 531 |
| 1. Sicherungseigentum | 531 |
| 2. Sicherungsabtretung | 533 |
| III. Erweiterte und verlängerte Eigentumsvorbehaltsrechte | 534 |
| 1. Erweiterter Eigentumsvorbehalt | 534 |

| | |
|---|-----|
| 2. Verlängerter Eigentumsvorbehalt | 534 |
| 3. Abwehrklauseln | 535 |
| IV. Pfandrechte | 536 |
| 1. Vertraglich begründete Pfandrechte | 536 |
| 2. Durch Zwangsvollstreckung begründete Pfandrechte | 537 |
| 3. Gesetzlich begründete Pfandrechte | 537 |
| V. Kaufmännisches Zurückbehaltungsrecht | 539 |
| VI. Allgemeines Zurückbehaltungsrecht | 540 |
| VII. Wohnungseigentümergeinschaft | 540 |
| VIII. Kollision von Absonderungsrechten | 541 |
| IX. Ersatzabsonderung | 542 |
| C. Geltendmachung der Absonderung | 543 |
| 1. Inbesitznahme des Sicherungsguts durch Gläubiger | 543 |
| 1. Vor Insolvenzantragstellung | 543 |
| 2. Nach Insolvenzantragstellung | 544 |
| 3. Nach Insolvenzeröffnung | 545 |
| 4. Offenlegung einer Zession | 546 |
| II. Geltendmachung gegenüber dem Insolvenzverwalter | 546 |
| III. Sicherheitenverwertungsgemeinschaft (Pool) | 548 |
| D. Erfassung und Prüfung von Absonderungsrechten durch den Insolvenzverwalter | 549 |
| E. Verwertung von unbeweglichen Gegenständen | 550 |
| 1. Zwangsversteigerung | 551 |
| II. Freihändige Verwertung durch Insolvenzverwalter | 552 |
| III. Zwangsverwaltung | 553 |
| IV. Umsatzsteuer | 554 |
| F. Verwertung von beweglichen Gegenständen und Rechten | 555 |
| 1. Vorüberlegungen | 555 |
| 1. Verwertungskompetenz des Verwalters | 555 |
| 2. Keine Verwertungspflicht des Verwalters | 555 |
| 3. Verwertungskompetenz des Absonderungsgläubigers | 556 |
| II. Voraussetzungen einer Verwertung durch den Insolvenzverwalter | 556 |
| 1. Besitz an beweglichen Sachen | 556 |
| 2. Forderungen des Schuldners und Rechte | 558 |
| III. Beteiligung des Absonderungsgläubigers | 559 |
| 1. Inhalt der Mitteilung | 559 |
| 2. Wochenfrist des § 168 InsO | 561 |
| 3. Reaktion des Sicherungsgläubigers | 561 |
| IV. Entscheidung über die Verwertung | 564 |
| 1. Verwertung durch den Verwalter und Behandlung des Verwertungserlöses | 564 |
| 2. Übernahme durch den Gläubiger | 565 |
| 3. Überlassung zur Verwertung durch den Gläubiger | 565 |
| 4. Freigabe | 565 |
| 5. Verwertung von Forderungen – § 166 Abs. 2 InsO | 566 |
| V. Abrechnung mit dem Absonderungsgläubiger | 566 |
| 1. Feststellungspauschale | 566 |
| 2. Verwertungspauschale | 567 |
| 3. Umsatzsteuer | 568 |
| 4. Formular für Abrechnung mit Absonderungsgläubigern | 569 |

| | |
|--|-----|
| 5. Buchungshinweise für Insolvenzverwalter | 570 |
| 6. Auswirkungen der Verwertung auf Insolvenzforderung | 571 |
| G. Schutz des Absonderungsgläubigers vor einer Verzögerung der Verwertung | 572 |
| H. Schutz des Absonderungsgläubigers vor einem Wertverzehr des Absonderungs-guts | 573 |
| § 16. Anfechtung | 574 |
| A. Zweck der Insolvenzanfechtung, Rechtsnatur des Anfechtungsrechts und Gesetzssystematik | 575 |
| I. Zweck der Insolvenzanfechtung | 575 |
| II. Rechtsnatur des Anfechtungsrechts | 575 |
| III. Gesetzssystematik | 576 |
| 1. Gesetzliche Gliederung der Insolvenzanfechtung | 576 |
| 2. Die Anfechtungstypen | 576 |
| 3. Konkurrenz der Insolvenztatbestände | 578 |
| B. Ausblick: Gesetzentwurf der Bundesregierung zum Anfechtungsrecht | 578 |
| I. Stand des Gesetzgebungsverfahrens | 578 |
| II. Inhalt | 578 |
| C. Anfechtungsbefugnis und -gegner, maßgeblicher Zeitpunkt der Vornahme der Rechtshandlung | 578 |
| I. Anfechtungsbefugnis und -gegner | 578 |
| 1. Anfechtungsbefugnis | 578 |
| 2. Anfechtungsgegner | 579 |
| II. Zeitpunkt der Vornahme einer Rechtshandlung (§ 140) | 581 |
| 1. Grundsatz | 581 |
| 2. Fallgruppen | 582 |
| 3. Maßgeblicher Zeitpunkt bei Grundbuch- und Registereintragungen ... | 583 |
| 4. Bedingte und befristete Rechtshandlungen | 584 |
| D. Allgemeine Voraussetzungen der Insolvenzanfechtung gemäß § 129 | 584 |
| I. Rechtshandlung | 584 |
| 1. Begriff | 584 |
| 2. Fallgruppen | 585 |
| 3. Handelnde Personen/Urheber der Rechtshandlung | 586 |
| II. Objektive Gläubigerbenachteiligung | 589 |
| 1. Allgemeines | 589 |
| 2. Fallgruppen | 590 |
| 3. Arten der Gläubigerbenachteiligung | 591 |
| III. Kausalität | 593 |
| 1. Allgemeines | 593 |
| 2. Fallgruppen | 593 |
| IV. Bargeschäft | 594 |
| 1. Allgemeines | 594 |
| 2. Tatbestandsvoraussetzungen | 594 |
| 3. Rechtsfolgen | 598 |
| 4. Beweislast | 598 |
| 5. Ausblick: Entwurf der Bundesregierung zum Anfechtungsrecht | 598 |
| V. Anfechtung bei Masseunzulänglichkeit | 599 |
| VI. Nahestehende Person § 138 | 600 |

| | |
|---|-----|
| E. Die besondere Insolvenzanfechtung (§§ 130–132) | 603 |
| I. Einleitung | 603 |
| II. Die kongruente Deckung (§ 130) | 604 |
| 1. Tatbestandsvoraussetzungen des § 130 Abs. 1 | 604 |
| 2. Finanzsicherheiten § 130 Abs. 1 S. 2 | 612 |
| 3. Wechsel- und Scheckzahlungen § 137 | 613 |
| III. Die inkongruente Deckung (§ 131) | 613 |
| 1. Objektive Tatbestandsvoraussetzungen | 614 |
| 2. Subjektive Tatbestandsvoraussetzungen gemäß § 131 Abs. 1 Nr. 3 | 623 |
| 3. Darlegungs- und Beweislast | 624 |
| 4. Ausblick: Entwurf der Bundesregierung zum Anfechtungsrecht | 625 |
| IV. Die Anfechtung unmittelbar nachteiliger Rechtshandlungen (§ 132) | 625 |
| 1. Objektive Tatbestandsvoraussetzungen des § 132 Abs. 1 | 625 |
| 2. Subjektiver Tatbestand (§ 132 Abs. 1 und Abs. 2) | 626 |
| 3. Gleichgestellte Handlungen (§ 132 Abs. 2) | 627 |
| 4. Beweislast | 627 |
| F. Die Vorsatzanfechtung (§ 133) | 627 |
| I. Tatbestandsvoraussetzungen | 628 |
| 1. Allgemeines | 628 |
| 2. Objektiver Tatbestand | 628 |
| 3. Subjektive Tatbestandsvoraussetzung beim Schuldner | 630 |
| 4. Subjektive Tatbestandsvoraussetzungen beim Anfechtungsgegner | 630 |
| II. Darlegungs- und Beweislast | 630 |
| 1. Grundsatz | 630 |
| 2. Beweiserleichterungen | 631 |
| 3. Beweislastumkehr | 633 |
| III. Ausblick: Entwurf der Bundesregierung zum Anfechtungsrecht | 635 |
| G. Anfechtung unentgeltlicher Leistungen (§ 134) | 635 |
| I. Tatbestand | 636 |
| 1. Leistung des Schuldners | 636 |
| 2. Unentgeltlichkeit | 636 |
| II. Praxisrelevante Fallkonstellationen | 637 |
| III. Ausnahme: Gebräuchliche Gelegenheitsgeschenke (§ 134 Abs. 2) | 641 |
| IV. Beweislast und Fristberechnung | 642 |
| H. Anfechtungstatbestände im Zusammenhang mit Gesellschafterdarlehen (§ 135) | 642 |
| I. Reform des Kapitalsatzrechts durch das MoMiG/Neufassung des § 135/Auswirkungen auf den Gläubigerschutz und die Stellung der Gesellschafter | 643 |
| II. Anfechtung von Rückzahlungen und Besicherungen von Gesellschafterdarlehen § 135 Abs. 1 | 644 |
| 1. Tatbestand | 644 |
| 2. Anfechtungsgegenstand | 644 |
| III. Anfechtung bei gesellschafterbesicherten Drittdarlehen § 135 Abs. 2 | 645 |
| 1. Tatbestand | 645 |
| 2. Anfechtungsgegenstand/Anfechtungsgegner/Rechtsfolgen | 646 |
| IV. Anwendbarkeit des Bargeschäftsprinzips § 142 | 646 |
| V. Nutzungsüberlassung durch Gesellschafter § 135 Abs. 3 | 647 |
| VI. Übergangsregelung zum MoMiG, Art. 103d EGInsO | 647 |
| 1. Gesetzliche Regelung | 647 |
| 2. Reichweite der Übergangsvorschrift | 648 |

| | |
|--|-----|
| I. Anfechtung bei der stillen Gesellschaft (§ 136) | 648 |
| I. Normzweck | 648 |
| II. Tatbestand | 649 |
| 1. Stille Gesellschaft | 649 |
| 2. Besondere Vereinbarung innerhalb der Jahresfrist | 649 |
| 3. Rechtshandlung | 650 |
| 4. Ausschluss der Anfechtbarkeit gemäß § 136 Abs. 2 | 650 |
| III. Beweislast | 650 |
| J. Die Rechtsfolgen der Insolvenzanfechtung | 651 |
| I. Überblick | 651 |
| II. Rückgewähranspruch gemäß § 143 Abs. 1 | 651 |
| 1. Berechtigter/Verpflichteter | 651 |
| 2. Inhalt des Rückgewähranspruchs gemäß § 143 Abs. 1 S. 1 (Primäranspruch) | 651 |
| 3. Inhalt des Rückgewähranspruchs gemäß § 143 Abs. 1 S. 2 | 652 |
| 4. Sonderfall: Insolvenz des Anfechtungsgegners | 655 |
| III. Rückgewähr unentgeltlicher Leistungen (§ 143 Abs. 2) | 655 |
| 1. Haftungsbegrenzung (§ 143 Abs. 2 S. 1) | 655 |
| 2. Wegfall der Haftungserleichterung (§ 143 Abs. 2 S. 2) | 656 |
| 3. Beweislast | 656 |
| IV. Rückgewähranspruch gemäß § 143 Abs. 3 bei der Anfechtung gesellschaftsbesitzerter Drittdarlehen gemäß § 135 Abs. 2 | 656 |
| V. Ausblick : Entwurf der Bundesregierung zum Anfechtungsrecht | 657 |
| K. Ansprüche des Anfechtungsgegners (§ 144) | 658 |
| I. Wiederaufleben getilgter Forderungen (§ 144 Abs. 1) | 658 |
| 1. Voraussetzungen | 658 |
| 2. Rechtsfolgen | 659 |
| II. Vertragliche Gegenleistungen (§ 144 Abs. 2) | 659 |
| 1. Voraussetzungen | 659 |
| 2. Rechtsfolgen | 659 |
| L. Fristenberechnung (§ 139) und Verjährung des Anfechtungsanspruchs (§ 146) . | 660 |
| I. Fristen gemäß §§ 130–136 und deren Berechnung (§ 139) | 660 |
| II. Verjährung des Anfechtungsanspruchs (§ 146) | 661 |
| 1. Regelmäßige Verjährung | 661 |
| 2. Höchstfrist gemäß § 199 Abs. 4 BGB | 661 |
| 3. Hemmung und Neubeginn der Verjährung | 662 |
| III. Einrede der Anfechtbarkeit gemäß § 146 Abs. 2 | 662 |
| M. Rechtshandlungen nach Verfahrenseröffnung (§ 147) | 662 |
| § 17. Aufrechnung | 663 |
| A. Aufrechnungsbefugnis der Insolvenzgläubiger im eröffneten Insolvenzverfahren (§§ 94–96 InsO) | 663 |
| I. Regelungszweck und Grundsätze | 663 |
| II. Die geschützten Aufrechnungslagen | 664 |
| 1. Die gesetzliche Aufrechnungslage | 664 |
| 2. Künftige Aufrechnungslagen (§ 95 InsO) | 667 |
| 3. Insolvenzspezifische Beschränkungen der Aufrechnung im Insolvenzverfahren | 668 |

| | |
|---|-----|
| 4. Einzelne besondere Problembereiche | 674 |
| 5. Aufrechnungslage durch Parteivereinbarung | 675 |
| III. Insolvenzzrechtliche Sonderregelungen bezüglich der Aufrechenbarkeit ... | 676 |
| B. Aufrechnungsbefugnis für den Insolvenzverwalter | 677 |

5. Teil. Betriebsfortführung in der Insolvenz

| | |
|---|------------|
| § 18. Der Geschäftsbetrieb in der Insolvenz | 679 |
| A. Rückblick auf die Konkursordnung | 679 |
| B. Paradigmenwechsel – Die Fortführungspflicht im Insolvenzverfahren | 680 |
| I. Vorstellungen des Gesetzgebers | 680 |
| II. Die Fortführungspflicht im Insolvenzantragsverfahren | 680 |
| 1. Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter | 681 |
| 2. Der „halbstärke“ vorläufige Insolvenzverwalter | 681 |
| 3. Der „schwache“ vorläufige Insolvenzverwalter | 682 |
| 4. Der bereits eingestellte Betrieb | 682 |
| III. Die Fortführungspflicht im eröffneten Verfahren | 683 |
| IV. Ausnahme von der Fortführungspflicht | 684 |
| 1. Sofortige Betriebsstilllegung | 684 |
| V. Entscheidungen der Gläubigerversammlung zur Betriebsfortführung | 685 |
| 1. Stilllegung | 685 |
| 2. Vorläufige Fortführung des Betriebes | 686 |
| § 19. Die wirtschaftlich-organisatorischen Maßnahmen zur Betriebsfortführung | 687 |
| A. Betriebsfortführung als zwingende Voraussetzung für eine erfolgreiche Sanierung | 687 |
| I. Handlungsebenen einer erfolgreichen Sanierung | 687 |
| II. Betriebsfortführung als Prozess | 688 |
| B. Insolvenzspezifische Prozesse der Betriebsfortführung | 689 |
| I. Vorbemerkung | 689 |
| II. Kurzfristige Bestandsaufnahme der betrieblichen Situation | 689 |
| 1. Betriebswirtschaftliche Infrastruktur | 689 |
| 2. Versicherungssituation | 691 |
| 3. Inventur und rechtliche Zuordnung des Vermögens | 691 |
| 4. Arbeitnehmersituation | 693 |
| III. Insolvenzspezifische Planung | 695 |
| 1. Ergebnisplanung | 695 |
| 2. Finanzplanung | 698 |
| IV. Finanzierung der Betriebsfortführung | 700 |
| 1. Insolvenzgeld | 700 |
| 2. Revolvierender Einsatz von Sicherheitenerlösen | 701 |
| 3. Kundenanzahlungen | 704 |
| 4. Verlustfinanzierung | 704 |
| 5. Massekredit | 706 |
| V. Steuerung der Auftragsannahme | 707 |
| 1. Kundenkommunikation | 707 |
| 2. Analyse der vorhandenen Aufträge | 707 |
| 3. Annahme neuer Aufträge | 708 |

| | |
|--|-----|
| VI. Steuerung der Lieferantenbestellungen | 708 |
| 1. Lieferantenkommunikation und Erlangung von Lieferantenvertrauen | 709 |
| 2. Zentralisierter Bestellprozess | 710 |
| VII. Management der Betriebsfortführung | 711 |
| 1. Zusammenspiel von Insolvenzverwalter und Führungskräften | 711 |
| 2. Steuerungsinformationen | 711 |
| C. Fazit | 714 |

6. Teil. Vertragsbeziehungen in der Insolvenz

| | |
|---|-----|
| § 20. Einführung | 719 |
| A. Die Wirkung der Insolvenzeröffnung auf Verträge allgemein | 720 |
| B. Wahlrecht oder Kündigung | 720 |
| C. Von §§ 103–119 InsO nicht geregelte Verträge | 722 |
| § 21. Gegenseitige nicht vollständig erfüllte Verträge, §§ 103–107 InsO | 723 |
| A. Die Grundnorm § 103 InsO | 723 |
| I. Problem: die Einrede des nichterfüllten Vertrages | 724 |
| II. Voraussetzungen des § 103 InsO | 725 |
| 1. Gegenseitigkeit des Vertrages | 725 |
| 2. Beidseitigkeit der nicht erfüllten Leistungen | 726 |
| 3. Unvollständigkeit der Leistungen | 727 |
| III. Die Rechtswirkungen des Wahlrechts | 728 |
| 1. Insolvenzverwalter wählt Nichterfüllung | 728 |
| 2. Insolvenzverwalter wählt Erfüllung | 729 |
| 3. Insolvenzverwalter schweigt | 731 |
| 4. Zusammenfassung | 731 |
| 5. Sicherungsrechte Dritter | 732 |
| 6. Aufrechnung durch Vertragspartner | 733 |
| 7. Lösung der Musterfälle | 734 |
| IV. Ausübung des Wahlrechts | 735 |
| 1. Allgemeines | 735 |
| 2. Zeitpunkt der Erfüllungswahl | 736 |
| 3. Form der Verwaltererklärung | 737 |
| B. Fixgeschäfte und Finanztermingeschäfte, § 104 InsO | 737 |
| I. Die unter § 104 InsO fallenden Verträge | 737 |
| II. Weitere Voraussetzungen | 738 |
| III. Rechtsfolge: Einschränkung des Wahlrechts | 738 |
| C. Teilbare Leistungen, § 105 InsO | 738 |
| I. Die Wirkungsweise des § 105 InsO | 738 |
| II. Die unter § 105 InsO fallenden Verträge | 738 |
| III. Erfüllungsablehnung durch Verwalter | 740 |
| IV. Verwalter wählt Erfüllung | 740 |
| 1. Konsequenzen aus der Erfüllungswahl | 740 |
| 2. Verbleibende Rechte des Vertragspartners | 740 |

| | |
|---|------------|
| D. Durch Vormerkung gesicherter Erfüllungsanspruch, § 106 InsO | 741 |
| I. Allgemeine Voraussetzungen | 741 |
| II. Begriff der Vormerkung | 741 |
| III. Rechtsfolge: Einschränkung des Wahlrechts | 743 |
| IV. Hinweise für die Abwicklungspraxis | 744 |
| E. Kauf und Verkauf unter Eigentumsvorbehalt, § 107 InsO | 745 |
| I. Allgemeine Voraussetzungen | 745 |
| 1. Kaufvertrag | 745 |
| 2. Bewegliche Sache | 745 |
| 3. Besitzübergang erfolgt | 745 |
| II. Schuldner als Verkäufer, § 107 Abs. 1 InsO | 746 |
| 1. Schutz des Anwartschaftsrechts des Käufers | 746 |
| 2. Wechselwirkung mit § 103 | 746 |
| III. Schuldner als Käufer, § 107 Abs. 2 InsO | 747 |
| 1. Grundsätzlich gilt: Wahlrecht des Verwalters gem. § 103 | 747 |
| 2. Aber: Entscheidung erst nach dem Berichtstermin | 748 |
| 3. Ausnahme: leicht verderbliche Ware | 749 |
| § 22. Dauerschuldverhältnisse | 750 |
| A. Regelungsinhalt und systematische Stellung des § 108 InsO | 750 |
| I. Die Grundnorm § 108 InsO | 750 |
| II. Anwendungsbereich des § 108 InsO | 751 |
| 1. Miet- und Pachtverhältnisse über unbewegliche Gegenstände oder Räume | 751 |
| 2. Bewegliche Gegenstände oder Rechte, § 108 Abs. 1 S. 2 InsO | 752 |
| 3. Dienstverhältnisse | 753 |
| 4. Darlehensverträge | 753 |
| III. Ansprüche des Vertragspartners aus der Zeit vor der Insolvenzeröffnung, § 108 Abs. 3 InsO | 753 |
| IV. Absicherung durch § 119 InsO | 754 |
| B. Schuldner als Mieter oder Pächter von unbeweglichen Gegenständen oder Räumen, §§ 109, 112 InsO | 754 |
| I. Dem Schuldner bei Eröffnung schon überlassene Miet- und Pachtobjekte, § 109 InsO | 754 |
| 1. Fortbestand des Miet- oder Pachtvertrages | 754 |
| 2. Absicherung des Fortbestandes des Miet- oder Pachtverhältnisses durch Kündigungssperre, § 112 InsO | 756 |
| 3. Sonderkündigungsrecht des Insolvenzverwalters | 759 |
| 4. Konsequenzen aus der Vertragsbeendigung für Insolvenzverwalter | 763 |
| II. Dem Schuldner bei Eröffnung noch nicht überlassene Miet- und Pachtobjekte, § 109 Abs. 2 InsO | 764 |
| 1. Voraussetzungen | 764 |
| 2. Rücktrittsmöglichkeit für beide Vertragspartner | 765 |
| 3. Absicherung des § 109 InsO durch § 119 InsO | 768 |
| C. Der Schuldner als Vermieter oder Verpächter, §§ 110, 111 InsO | 768 |
| I. Fortbestand des Miet- oder Pachtverhältnisses trotz Insolvenzeröffnung . | 768 |
| 1. Miet- bzw. Pachtzinsforderung zur Masse ziehen | 769 |
| 2. Gewährung vertragsgerechten Gebrauchs | 771 |
| II. Zwangsverwaltung | 772 |

| | |
|---|------------|
| III. „Kalte“ Zwangsverwaltung | 773 |
| IV. Freigabe | 774 |
| V. Kündigung des Miet- oder Pachtverhältnisses | 774 |
| VI. Veräußerung von vermieteten oder verpachteten Immobilien, § 111 InsO | 774 |
| 1. Vorüberlegung: Miet- und Pachtverträge bei Versteigerung | 774 |
| 2. Voraussetzungen des § 111 InsO | 775 |
| 3. Erleichterte Kündigungsmöglichkeit für den Erwerber | 776 |
| 4. Schadensersatzanspruch des Mieters/Pächters | 777 |
| 5. Absicherung des § 111 InsO durch § 119 InsO | 777 |
| D. Dienstverhältnisse des Schuldners, § 113 InsO | 777 |
| I. Der Schuldner als Dienstberechtigter = Arbeitgeber | 777 |
| II. Der Schuldner als Dienstverpflichteter = Arbeitnehmer | 778 |
| § 23. Aufträge, Geschäftsbesorgungsverträge und Vollmachten | 778 |
| A. Vorbemerkung | 778 |
| B. Die Regelungen in §§ 115–117 InsO | 779 |
| I. Von §§ 115, 116 InsO erfasste Verträge | 779 |
| II. Von § 117 InsO erfasste Vollmachten | 779 |
| III. Automatisches Erlöschen durch Insolvenzeröffnung | 780 |
| IV. Notgeschäftsführung (Eilgeschäfte), § 115 Abs. 2 InsO | 780 |
| 1. Voraussetzungen der Notgeschäftsführung | 781 |
| 2. Risiken für Auftragnehmer/Geschäftsbesorger | 781 |
| V. Handeln in Unkenntnis der Insolvenzeröffnung (keine Eilgeschäfte) | 782 |
| VI. Sonstiges Erlöschen von Vollmachten | 782 |
| VII. Exkurs: Pflicht zur Herausgabe von Unterlagen an den Verwalter | 783 |
| VIII. Absicherung der §§ 115–117 InsO durch § 119 InsO | 783 |
| C. Weitere Geschäftsführung in aufgelösten Gesellschaften, § 118 InsO | 783 |
| § 24. Lösungsklauseln, § 119 InsO | 784 |
| A. Unwirksame Klauseln | 785 |
| B. Sonderfall: § 8 Nr. 2 Abs. 1 VOB/B 2000 | 785 |
| C. Unbedenkliche Klauseln | 786 |
| 7. Teil. Die Stellung der Kreditinstitute im Insolvenzverfahren | |
| § 25. Bankenverhalten/Bankengeschäfte im Vorfeld einer Kundeninsolvenz | 787 |
| A. Einleitung | 787 |
| B. Bankverbindung vor Insolvenzantrag | 788 |
| I. Bestandsaufnahme | 788 |
| II. Rechtliche Risiken bei außergerichtlicher Sanierung | 789 |
| 1. Stillhalten | 789 |
| 2. Einräumung neuer Kredite | 790 |
| 3. Knebelung des Schuldners, insbesondere faktische Übernahme der Geschäftsführung | 792 |
| 4. Sonstiges | 792 |
| III. Einflussnahme auf den Zahlungsverkehr | 794 |

| | |
|--|------------|
| IV. Insolvenzantragstellung durch die Bank | 794 |
| 1. Wirtschaftliche Überlegungen | 795 |
| 2. Rechtliche Voraussetzungen | 796 |
| 3. Sonstige Einflussfaktoren | 796 |
| V. Veräußerung notleidender Kredite | 797 |
| § 26. Bankenverhalten/Bankengeschäfte in der Kundeninsolvenz | 798 |
| A. Bankverbindung im Eröffnungsverfahren | 798 |
| I. Allgemeines | 798 |
| II. Sofortmaßnahmen der Bank nach Antragstellung | 799 |
| 1. Feststellung der Geschäftsverbindung | 799 |
| 2. Kontosperrung | 799 |
| 3. Auskunft an den vorläufigen Insolvenzverwalter | 800 |
| III. Geschäftsbeziehung im Eröffnungsverfahren | 801 |
| 1. Allgemeines | 801 |
| 2. Neugeschäft, insbesondere Kreditierung | 806 |
| IV. Widerspruch des Insolvenzverwalters im Lastschriftinzugsverfahren | 809 |
| 1. Konsequenzen der gesetzlichen Neuregelung der §§ 675c ff. BGB | 809 |
| 2. Konsequenzen für die Bankpraxis | 809 |
| B. Bankverbindung im eröffneten Verfahren | 810 |
| I. Regelabwicklung | 810 |
| 1. Allgemeines | 810 |
| 2. Sicherheitenverwertung in der Regelabwicklung | 814 |
| II. Planverfahren | 824 |
| 1. Mögliche Auswirkungen von Insolvenzplänen auf die Position der Bank | 825 |
| 2. Begleitung eines Insolvenzplanverfahrens durch die Bank | 827 |
| III. Verbraucherinsolvenzverfahren/Restschuldbefreiungsverfahren | 829 |
| 1. Außergerichtliche Schuldenbereinigung | 830 |
| 2. Gerichtliche Schuldenbereinigung | 831 |
| 3. Insolvenzverfahren | 834 |
| 4. Restschuldbefreiung | 834 |
| 8. Teil. Arbeits- und Sozialrecht in der Insolvenz | |
| § 27. Individualarbeitsrecht | 837 |
| A. Einleitung | 837 |
| B. Das Arbeitsverhältnis in der Insolvenz | 838 |
| I. Allgemeines | 838 |
| II. Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf das Arbeitsverhältnis | 839 |
| III. Arbeitsrechtliche Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 841 |
| 1. Vorläufige Insolvenzverwaltung bei Anordnung eines allgemeinen Verfügungsverbots | 841 |
| 2. Vorläufige Insolvenzverwaltung ohne Anordnung eines allgemeinen Verfügungsverbots | 843 |
| IV. Rangordnung der Arbeitnehmeransprüche im System der InsO | 844 |
| 1. Allgemeines | 844 |
| 2. Ansprüche aus dem Arbeitsverhältnis im Einzelnen | 845 |

| | |
|---|------------|
| C. Beendigung des Arbeitsverhältnisses in der Insolvenz | 855 |
| I. Allgemeines | 855 |
| II. Einvernehmliche Aufhebung des Arbeitsverhältnisses | 856 |
| III. Beendigungskündigung | 857 |
| 1. Kündigungserklärung und Zugang | 857 |
| 2. Kündigungsfrist | 859 |
| 3. Betriebsratsanhörung | 861 |
| 4. Kündigungsrechtliche Stellung der Organvertreter der Schuldnerin | 864 |
| IV. Allgemeiner Kündigungsschutz in der Insolvenz | 864 |
| 1. Allgemeines/Kündigungsgrund | 864 |
| 2. Betriebsbedingte Kündigung | 865 |
| 3. Prozessuale Grundsätze zu Betriebsstilllegung und Betriebsübergang | 872 |
| 4. Personenbedingte Kündigung | 875 |
| 5. Verhaltensbedingte Kündigung | 876 |
| 6. Außerordentliche Kündigung | 877 |
| 7. Änderungskündigung | 878 |
| V. Besonderer Kündigungsschutz in der Insolvenz | 880 |
| 1. Mutterschutz und Elternzeit | 880 |
| 2. Schwerbehindertenschutz | 882 |
| 3. Schutz der Betriebsverfassungsorgane | 886 |
| 4. Weitere Arbeitsverhältnisse mit besonderem Kündigungsschutz | 891 |
| VI. Befristetes Arbeitsverhältnis | 891 |
| 1. Befristung ohne Sachgrund | 891 |
| 2. Befristung mit Sachgrund | 891 |
| 3. Ende des befristeten Arbeitsverhältnisses | 892 |
| VII. Ausbildungsverhältnis | 892 |
| D. Anzeigepflicht des Insolvenzverwalters im Rahmen von Massenentlassungen ... | 893 |
| I. Allgemeines | 893 |
| II. Anwendungsbereich der Massenentlassungsvorschriften | 894 |
| 1. Betrieblicher Geltungsbereich | 894 |
| 2. Maßgebliche Größenordnung | 894 |
| 3. Persönlicher Geltungsbereich | 895 |
| 4. Zeitraum der Entlassungen | 896 |
| 5. Entlassung und gleichgestellte Beendigungstatbestände | 896 |
| III. Erstattung der Massenentlassungsanzeige | 898 |
| 1. Zeitpunkt, Form und Adressat | 898 |
| 2. Inhalt und Anlagen | 898 |
| IV. Rechtsfolgen der Anzeige | 899 |
| 1. Sperrfrist und Freifrist | 899 |
| 2. Un-/Wirksamkeit der Anzeige und Verhältnis zum Individualkündi- gungsschutz | 900 |
| § 28. Kollektives Arbeitsrecht | 901 |
| A. Betriebsverfassungsrechtliche Aspekte der Insolvenz | 901 |
| I. Betriebsverfassung in der Insolvenz | 901 |
| 1. Grundlegendes | 901 |
| 2. Das Einigungsstellenverfahren | 907 |
| 3. Betriebsvereinbarungen in der Insolvenz | 908 |
| II. Interessenausgleich in der Insolvenz | 912 |
| 1. Grundlegendes | 912 |
| 2. Der Interessenausgleich | 912 |

| | |
|--|------|
| 3. Arten des Interessenausgleichsverfahrens, Allgemeines | 927 |
| 4. Rechtsmittel gegen die Entscheidung des Arbeitsgerichtes; Verhältnis zu §§ 125 und 126 InsO | 946 |
| III. Betriebsänderung ohne Interessenausgleich | 948 |
| 1. Maßnahmen ohne Interessenausgleich trotz Verpflichtung | 948 |
| 2. Inhalt der Nachteilsausgleichsansprüche | 949 |
| 3. Abweichung von einem Interessenausgleich | 950 |
| 4. Betriebsänderung und der vorläufige Insolvenzverwalter | 951 |
| 5. Unterlassungsanspruch des Betriebsrates | 952 |
| IV. Insolvenzsozialplan | 953 |
| 1. Grundlagen, Begriff und Inhalt des Sozialplanes | 953 |
| 2. Erzwingbarkeit eines Sozialplanes gemäß § 112a BetrVG | 958 |
| 3. Sozialplanprivileg neugegründeter Unternehmen | 959 |
| 4. Begrenzung des Sozialplanvolumens in der Insolvenz | 960 |
| 5. Sozialplan vor Insolvenzeröffnung, § 124 InsO | 965 |
| V. Besondere Beschlussverfahren zur Vereinheitlichung und Beschleunigung der Durchsetzung von Betriebsänderungen | 968 |
| 1. Besonderes Beschlussverfahren zum Kündigungsschutz gemäß § 126 InsO | 968 |
| 2. Verfahrensbeteiligte | 969 |
| 3. Entscheidung des Gerichtes | 970 |
| 4. Bindungswirkung, § 127 InsO | 971 |
| 5. Anhörung des Betriebsrates nach Durchführung des Verfahrens gemäß § 126 InsO | 972 |
| 6. Betriebsveräußerung in der Insolvenz | 972 |
| 7. Wirkung des § 128 InsO | 974 |
| B. Übertragende Sanierung; § 613a BGB; Möglichkeiten des SGB III | 974 |
| I. Der Betriebsübergang in der Insolvenz gemäß § 613a BGB | 974 |
| 1. Normzweck und Anwendbarkeit des § 613a BGB in der Insolvenz | 974 |
| 2. Geltungsbereich der Norm | 975 |
| 3. Tatbestand der Norm des § 613a BGB | 975 |
| 4. Haftungsrechtliche Besonderheiten in der Insolvenz | 981 |
| 5. Rechtsfolgen | 981 |
| 6. Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers | 983 |
| II. Transfergesellschaften | 985 |
| 1. Grundlagen des Modells | 985 |
| 2. Voraussetzungen zur Gewährung von Transferkurzarbeitergeld | 987 |
| 3. Wirtschaftliche Betrachtung des Modells Transfergesellschaft | 988 |
| 4. Abwägungsgedanken zu dem gesetzlichen Modell des § 216b SGB III | 990 |
| 5. Die Transfergesellschaft und § 613a BGB | 991 |
| III. Transfermaßnahmen iSv § 110 SGB III | 993 |
| 1. Grundlegendes | 993 |
| 2. Wesentliche Anspruchsvoraussetzungen § 110 SGB III | 993 |
| 3. Höhe der Zuschüsse | 994 |
| 4. Gleichzeitige Anwendung der §§ 110, 111 SGB III | 994 |
| C. Anhang | 995 |
| I. Anlage 1 | 995 |
| II. Anlage 2 | 999 |
| III. Anlage 3 | 1005 |

| | |
|--|------|
| § 29. Insolvenzgeld | 1009 |
| A. Vorbemerkung | 1010 |
| B. Allgemeine Einführung | 1011 |
| C. Entwicklung des Insolvenzgeldes | 1011 |
| D. Gemeinschaftsrechtliche Aspekte | 1012 |
| E. Anspruchsvoraussetzungen | 1014 |
| I. Begriff des Arbeitnehmers/der Arbeitnehmerin und des Arbeitgebers | 1015 |
| 1. Arbeitnehmer/Arbeitnehmerin | 1015 |
| 2. Arbeitgeber | 1016 |
| 3. Einzelfragen | 1016 |
| II. Insolvenzereignis | 1019 |
| 1. Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 1019 |
| 2. Abweisung mangels Masse | 1020 |
| 3. Vollständige Beendigung der Betriebstätigkeit | 1020 |
| 4. Sperrwirkung | 1022 |
| 5. Neues Insolvenzereignis nach wiederhergestellter Zahlungsfähigkeit .. | 1023 |
| 6. Aufhebung eines Eröffnungsbeschlusses | 1023 |
| III. Insolvenzgeld-Zeitraum | 1024 |
| 1. Beendigung des Arbeitsverhältnisses | 1025 |
| 2. Bestimmung des individuellen Insolvenzgeld-Zeitraums | 1026 |
| IV. Arbeitsentgelt-Ansprüche im Sinne des Insolvenzgeldes | 1027 |
| 1. Arbeitsentgelt-Ansprüche (Überblick) | 1028 |
| 2. Beitragszuschüsse des Arbeitgebers | 1029 |
| 3. Schadensersatz- und Entschädigungsansprüche | 1029 |
| 4. Schadensersatzansprüche iZm Kurzarbeiter- oder Wintergeld | 1029 |
| 5. Nebenforderungen | 1029 |
| 6. Entgeltumwandlung | 1030 |
| V. Insolvenzgeld-Anspruch bei Arbeitnehmerüberlassung | 1030 |
| VI. Insolvenzgeld-Anspruch des Erben | 1031 |
| VII. Zuordnung der Arbeitsentgeltansprüche zum Insolvenzgeld-Zeitraum | 1032 |
| 1. Laufendes Arbeitsentgelt | 1032 |
| 2. Flexible Arbeitszeitregelung nach § 7 Abs. 1a SGB IV | 1033 |
| 3. Sonstige flexible Arbeitszeitregelungen | 1033 |
| 4. Sonderzuwendungen | 1034 |
| 5. Anteilige Berücksichtigung | 1034 |
| 6. Volle Berücksichtigung | 1034 |
| 7. Festlegung eines Auszahlungszeitpunkts | 1035 |
| 8. Urlaubsgeld | 1035 |
| 9. Provisionsansprüche | 1035 |
| 10. Zielvereinbarungen | 1036 |
| VIII. Sachverhalte mit Auslandsberührung | 1036 |
| F. Ausschluss | 1037 |
| I. Ansprüche wegen der Beendigung des Arbeitsverhältnisses | 1037 |
| II. Ansprüche für die Zeit nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses | 1038 |
| III. Anfechtbare Arbeitsentgeltansprüche | 1038 |
| IV. Erstattungspflicht | 1040 |
| G. Höhe des Insolvenzgeldes | 1040 |
| I. Ermittlung der steuerlichen Abzüge | 1042 |
| II. Fiktive Steuerberechnung | 1043 |

| | |
|--|------|
| III. Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge | 1044 |
| IV. Abschlagszahlungen des Arbeitgebers | 1044 |
| V. Leistungen, die der Arbeitnehmer nicht mehr beanspruchen kann | 1045 |
| 1. Anderweitiges Arbeitsentgelt | 1045 |
| 2. Übergegangene Arbeitsentgeltansprüche | 1046 |
| 3. Aufrechnung | 1046 |
| 4. Vorschuss | 1046 |
| H. Forschussregelungen | 1047 |
| I. Vorschuss vor Eintritt des Insolvenzereignisses | 1048 |
| 1. Höhe des Vorschusses | 1049 |
| 2. Glaubhaftmachung | 1049 |
| 3. Überzahlung | 1050 |
| II. Vorschuss nach Eintritt des Insolvenzereignisses | 1050 |
| III. Vorläufige Entscheidung | 1051 |
| I. Insolvenzgeldanspruch Dritter | 1051 |
| I. Abtretung des Arbeitsentgeltanspruchs | 1052 |
| II. Erwerb eines Pfandrechts am Arbeitsentgeltanspruch | 1053 |
| III. Erwerb des Insolvenzgeldanspruchs | 1053 |
| IV. Kollektive Vorfinanzierung (Anspruchsausschluss) | 1054 |
| 1. Zustimmung der Agentur für Arbeit | 1055 |
| 2. Prognoseentscheidung | 1055 |
| 3. Erhaltung von Arbeitsplätzen | 1056 |
| 4. Dauerhaftigkeit | 1057 |
| 5. Indizien für dauerhaften Arbeitsplatzerhalt | 1057 |
| 6. Beschränkte Zustimmung | 1058 |
| 7. Verfahren | 1058 |
| J. Zahlung von Pflichtbeiträgen bei Insolvenzereignis | 1059 |
| I. Beitragsanspruch, Beitragsnachweis | 1060 |
| II. Ende der Versicherungspflicht | 1060 |
| III. Nebenforderungen | 1061 |
| IV. Beitragsanspruch bei Arbeitnehmerüberlassung | 1061 |
| V. Beitragszahlungszeitraum | 1062 |
| VI. Beiträge, die auf Einmalzahlungen entfallen | 1062 |
| VII. Konkurrierende Beitragspflichten | 1063 |
| VIII. Meldeverfahren | 1063 |
| 1. Allgemeines | 1063 |
| 2. Abgabegründe | 1064 |
| 3. Weiterbeschäftigung | 1064 |
| IX. Beantragung des Gesamtsozialversicherungsbeitrags | 1064 |
| K. Verfahren bei der Inanspruchnahme des Insolvenzgeldes durch Arbeitnehmer oder Dritte | 1066 |
| I. Antragsverfahren | 1067 |
| 1. Sammelanträge | 1067 |
| 2. Benutzung von Vordrucken | 1068 |
| 3. Zuständigkeit | 1068 |
| 4. Anspruchsübergang | 1068 |
| II. Ausschlussfrist | 1069 |
| 1. Fristberechnung | 1069 |
| 2. Versäumung der Anschlussfrist | 1070 |
| III. Örtlich zuständige Agentur für Arbeit | 1072 |

| | |
|---|-------------|
| IV. Auskunfts- und Bescheinigungspflicht | 1074 |
| 1. Auskunftsspflicht | 1074 |
| 2. Insolvenzgeldbescheinigung | 1075 |
| 3. Berechnungs- und Auszahlungspflicht | 1076 |
| V. Untersuchungsgrundsatz | 1076 |
| VI. Bescheide, Rechtsbehelfe, Auszahlungsverfahren | 1077 |
| 1. Bescheide und Rechtsbefehle | 1077 |
| 2. Auszahlungsverfahren | 1078 |
| L. Anspruchsübergänge | 1078 |
| I. Anmeldung der übergegangenen Ansprüche im Insolvenzverfahren | 1079 |
| II. Geltendmachung der Masseverbindlichkeiten | 1079 |
| 1. Nach Eröffnung entstandene Ansprüche | 1079 |
| 2. Vor Eröffnung entstandene Ansprüche | 1080 |
| 3. Realisierung | 1080 |
| 4. Keine Verfahrenseröffnung | 1081 |
| III. Geltendmachung übergegangener Ansprüche außerhalb des Insolvenzverfahrens | 1082 |
| IV. Ansprüche gegen Dritte (Haftung der Gesellschafter, Schadensersatzansprüche) | 1082 |
| V. Anwendung des § 613a BGB | 1085 |
| 1. Haftungssituation | 1087 |
| 2. Beispiel für eine Haftungssituation in der Praxis | 1087 |
| 3. Umgehungsgeschäfte | 1088 |
| VI. Progressionsvorbehalt, steuerliche Behandlung der Arbeitsentgeltansprüche | 1089 |
| VII. Aufbringung der Mittel (Umlage) | 1090 |
| M. Vergleich, Stundung und Forderungsverzicht | 1091 |
| I. Vergleich | 1091 |
| II. Stundung einer Forderung | 1092 |
| 1. Erhebliche Härte | 1092 |
| 2. Keine Gefährdung der Forderung | 1092 |
| III. Erlass einer Forderung | 1092 |
| N. Gleichwohlgewährung von Arbeitslosengeld | 1093 |
| § 30. Betriebliche Altersversorgung in der Insolvenz | 1093 |
| A. Allgemeines | 1094 |
| I. Stand der betrieblichen Alterssicherung | 1094 |
| II. Der Pensions-Sicherungs-Verein als Träger der gesetzlichen Insolvenzversicherung (§ 14 BetrAVG) | 1095 |
| III. Notwendigkeit zur Insolvenzversicherung | 1096 |
| B. Der Anspruch auf Insolvenzversicherung (§ 7 BetrAVG) | 1096 |
| I. Begriff der betrieblichen Altersversorgung | 1096 |
| 1. Betriebliche Altersversorgung | 1096 |
| 2. Anspruchsgrundlagen | 1097 |
| 3. Durchführungswege | 1097 |
| 4. Zusageformen | 1098 |
| 5. Finanzierung der betrieblichen Altersversorgung | 1099 |
| 6. Form der Leistungen | 1101 |

| | |
|---|------|
| II. Insolvenzgesicherte Durchführungswege | 1101 |
| 1. Allgemeines | 1101 |
| 2. Unmittelbare Versorgungszusage | 1101 |
| 3. Mittelbare Versorgungszusagen | 1102 |
| III. Der Sicherungsfall | 1108 |
| 1. Allgemeines | 1108 |
| 2. Die einzelnen Sicherungsfälle | 1109 |
| IV. Nicht-Erfüllung der Versorgungsansprüche | 1111 |
| 1. Nicht-Erfüllung | 1111 |
| 2. Exkurs: Auswirkung der Insolvenz des Arbeitgebers auf Versorgungsansprüche | 1112 |
| V. Insolvenzgesicherte Versorgungsrechte | 1114 |
| 1. Bei Eintritt des Sicherungsfalls bestehende Versorgungsansprüche (§ 7 Abs. 1 BetrAVG) | 1114 |
| 2. Nach Eintritt des Sicherungsfalls entstehende Versorgungsansprüche (§ 7 Abs. 2 BetrAVG) | 1116 |
| VI. Höhe der der gegen den PSVaG gerichteten Ansprüche | 1119 |
| 1. Grundsatz | 1119 |
| 2. Höchstgrenzen der gegen den PSVaG gerichteten Ansprüche | 1120 |
| 3. Anpassung von Versorgungsleistungen und -anwartschaften | 1121 |
| 4. Anzurechnende Leistungen | 1121 |
| 5. Einschränkungen im Katastrophenfall | 1122 |
| VII. Versicherungsmissbrauch (§ 7 Abs. 5 BetrAVG) | 1122 |
| VIII. PSVaG und Insolvenzplan (§§ 7 Abs. 4 S. 2-5, 9 Abs. 4 BetrAVG) | 1124 |
| IX. Übergang von Versorgungsverpflichtungen nach § 613a BGB | 1126 |
| 1. Grundsatz | 1126 |
| 2. Betriebsübergang in der Insolvenz | 1126 |
| 3. Betriebsveräußerung vor Insolvenz | 1128 |
| X. Kein gesetzlicher Insolvenzschutz für Unternehmerpensionszusagen (§ 17 BetrAVG) | 1128 |
| XI. Private Insolvenzversicherung von Versorgungszusagen | 1129 |
| 1. Rückdeckungsversicherungen | 1129 |
| 2. Treuhandvereinbarungen | 1131 |
| C. Übertragung der Leistungspflicht und Abfindung (§ 8 BetrAVG) | 1131 |
| I. Übertragung der Leistungspflicht (§ 8 Abs. 1 BetrAVG) | 1131 |
| II. Abfindung von Kleinstrenten und -anwartschaften durch den PSVaG (§ 8 Abs. 2 BetrAVG) | 1132 |
| D. Mitteilungspflicht des PSVaG; Anspruchs- und Vermögensübergang (§ 9 BetrAVG) | 1132 |
| I. Mitteilungspflicht des PSVaG (§ 9 Abs. 1 BetrAVG) | 1132 |
| II. Gesetzlicher Forderungsübergang (§ 9 Abs. 2 BetrAVG) | 1133 |
| III. Vermögensübergang bei Unterstützungskassen und Pensionsfonds (§ 9 Abs. 3 und 3a BetrAVG) | 1135 |
| E. Beitragspflicht und Beitragsbemessung (§§ 10, 30i BetrAVG) | 1136 |
| I. Beitragserhebung durch den PSVaG als beliehenem Unternehmer (§ 10 Abs. 1 BetrAVG) | 1136 |
| II. Beitragsaufkommen und Beitragsbemessung (§ 10 Abs. 2 und 3 BetrAVG) | 1137 |
| III. Einmalbetrag gem. § 30i BetrAVG | 1137 |
| IV. Säumniszuschläge und Verzinsung (§ 10a Abs. 1 und 2 BetrAVG) | 1138 |

| | |
|--|------|
| V. Zwangsvollstreckung (§ 10 Abs. 4 BetrAVG) | 1138 |
| VI. Verjährung (§ 10a Abs. 4 BetrAVG) | 1138 |
| F. Mitwirkungspflichten; Ordnungswidrigkeiten; Verschwiegenheitspflicht (§§ 11, 12 und 15 BetrAVG) | 1139 |
| G. Insolvenz des Versorgungsberechtigten | 1139 |

9. Teil. Gesellschaftsrecht in der Insolvenz

| | |
|---|------|
| § 31. Gesellschaftsrechtliche Folgen der Insolvenz | 1145 |
| A. Einleitung | 1145 |
| B. Kapitalgesellschaften | 1146 |
| I. Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung | 1146 |
| 1. Kapitalaufbringung | 1146 |
| 2. Kapitalerhaltung | 1156 |
| II. Gesellschafterleistungen | 1157 |
| 1. Nachrang | 1157 |
| 2. Anfechtungen von Befriedigung auf Darlehen und gleichgestellte Forderungen | 1159 |
| 3. Gebrauchsüberlassung | 1160 |
| 4. Einbeziehung von Dritten | 1163 |
| III. Vertretungsorgane der Gesellschaft in der Insolvenz | 1165 |
| 1. Stellung im Verfahren | 1165 |
| 2. Pflichten der Vertretungsorgane | 1166 |
| IV. Die Gesellschafter in der Insolvenz | 1169 |
| 1. Führungslosigkeit von Gesellschaften | 1169 |
| 2. Insolvenzantragspflicht | 1170 |
| C. Personengesellschaften | 1170 |
| I. Konstellationen einer Insolvenz | 1171 |
| 1. Alleinige Gesellschaftsinsolvenz | 1171 |
| 2. Doppelinsolvenz | 1171 |
| 3. Alleinige Gesellschafterinsolvenz | 1171 |
| II. Forderungen der Insolvenzmasse bei Gesellschaftsinsolvenz | 1172 |
| 1. Einlage | 1172 |
| 2. Nachschusspflicht | 1173 |
| 3. Gesellschafterhaftung | 1174 |
| § 32. Grundsätzliches zur Konzern- bzw. Gruppeninsolvenz | 1176 |
| A. Einleitung | 1176 |
| B. Arten von Konzernen und Konzernstrukturen | 1177 |
| I. Betriebswirtschaftliche Betrachtung | 1177 |
| II. Rechtliche Betrachtung | 1179 |
| 1. Konzern im aktienrechtlichen Sinne | 1179 |
| 2. Konzern im handelsrechtlichen Sinne | 1180 |
| 3. Unternehmensgruppe im Sinne des § 3e InsO-E | 1181 |
| III. Weitere konzernimmanente Verhältnisse | 1181 |
| IV. Schlussfolgerung für die Vorbereitung und Durchführung einer Konzerninsolvenz | 1182 |
| C. Zu den Einzelaspekten der Konzern- bzw. Gruppeninsolvenz | 1184 |

| | |
|---|-------------|
| § 33 Haftung der Organe, Gesellschafter und handelnde Personen | 1185 |
| A. Haftung der Leitungsorgane | 1185 |
| I. Die Innenhaftung der Leitungsorgane | 1186 |
| 1. Haftung wegen falscher Angaben bei Gründung oder Kapitalerhöhung | 1186 |
| 2. Pflicht zur Erhaltung des Kapitals | 1186 |
| 3. Pflicht zur Anzeige des hälftigen Verlusts des Kapitals | 1187 |
| 4. Pflicht zur ordnungsgemäßen Geschäftsführung | 1187 |
| 5. Haftung für Zahlungen bei verspäteter Insolvenzantragstellung | 1190 |
| 6. Haftung wegen Herbeiführung der Zahlungsunfähigkeit | 1192 |
| II. Außenhaftung der Leitungsorgane | 1193 |
| 1. Haftung wegen Insolvenzverschleppung | 1193 |
| 2. Haftung für Sozialversicherungsbeiträge und Steuerschulden | 1194 |
| 3. Sonstige Anspruchsgrundlagen | 1195 |
| B. Haftung anderer Organe | 1196 |
| I. Haftung des Aufsichtsrats wegen Pflichtverletzung | 1196 |
| II. Insolvenzverschleppungshaftung des Aufsichtsrats und der Gesellschafter | 1197 |
| III. Existenzvernichtungshaftung der Gesellschafter | 1198 |
| IV. Weitere Ansprüche aus Innenhaftung der Gesellschafter | 1199 |
| V. Außenhaftung der Gesellschafter | 1200 |

10. Teil. Rechnungslegung und Steuerrecht in der Insolvenz

| | |
|---|-------------|
| § 34. Buchführung, Rechnungslegung | 1201 |
| A. Normierte Pflichten zur Rechnungslegung in der InsO | 1201 |
| B. Gültigkeit der allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften | 1202 |
| C. Rechnungslegungspflichten | 1205 |
| D. Dokumentation und Prüfung | 1207 |
| E. Offenlegung | 1208 |
| F. Nebeneffekte | 1208 |
| G. Sicherstellen der Daten | 1208 |
| § 35. Steuern in der Insolvenz | 1209 |
| A. Zusammenspiel von Steuerrecht und Insolvenzrecht | 1209 |
| I. Gibt es ein Insolvenzsteuerrecht? | 1209 |
| II. Insolvenzforderung oder Masseverbindlichkeit | 1210 |
| III. Der § 55 InsO | 1210 |
| B. Geltendmachung der Abgabenansprüche | 1212 |
| I. Vor Anordnung der vorläufigen Insolvenzverwaltung begründete Steuern | 1212 |
| II. Verwaltungsakte gegen die Insolvenzmasse | 1216 |
| III. Aufrechnung und Verrechnung | 1218 |

| | |
|--|------|
| C. Verpflichtung zu Rechnungslegung und Steuerdeklaration | 1219 |
| I. Rechnungslegung | 1219 |
| II. Steuerdeklaration | 1219 |
| D. Umsatzsteuer | 1222 |
| I. Vorbemerkung | 1222 |
| II. Umsatzsteuerliche Stellung des Unternehmens | 1223 |
| III. Umsatzsteuerberichtigung wegen rechtlicher Uneinbringlichkeit offener Forderungen | 1223 |
| IV. Berichtigungen beim Vorsteuerabzug aus offenen Eingangsrechnungen | 1225 |
| V. Weitere Anlässe für eine Berichtigungen beim Vorsteuerabzug | 1226 |
| VI. Kostenbeiträge und Umsatzsteuer | 1227 |
| VII. Verwertung von Sicherungsgut | 1228 |
| VIII. Verwertung von zur Sicherheit abgetretener Forderungen | 1230 |
| IX. Waren unter Eigentumsvorbehalt | 1231 |
| X. Umsatzsteuer-Organschaft in der Insolvenz | 1231 |
| XI. Anrechnung der Umsatzsteuer-Sondervorauszahlung | 1233 |
| XII. Weitere Regelungen nach Verfahrenseröffnung | 1234 |
| E. Einkommensteuer | 1234 |
| F. Körperschaftsteuer | 1238 |
| G. Gewerbesteuer | 1240 |
| H. Grunderwerbsteuer | 1240 |
| J. Grundsteuer | 1241 |
| K. Kraftfahrzeugsteuer | 1241 |
| L. Steuerabzug bei Bauleistungen | 1242 |
| M. Lohnsteuer | 1243 |
| N. Insolvenzspezifische Arbeitnehmersachverhalte | 1246 |
| O. Steuerliche Nebenleistungen | 1247 |
| P. Steuerabzugsbeträge und Vorauszahlungen | 1247 |
| Q. Steuerliche Auswirkungen von Anfechtungen | 1248 |
| R. Steuerliche Aspekte in der Fortführungsplanung | 1249 |
| S. Steuerliche Aspekte der Unternehmenssanierung | 1251 |
| I. Gibt es ein Sanierungssteuerrecht? | 1251 |
| II. Sanierungsgewinne | 1251 |
| III. Nutzung von Verlustvorträgen | 1254 |
| IV. Leistungswirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen | 1254 |
| V. Zuführung von Fremdkapital – Zinsschranke | 1255 |
| VI. Aufnahme neuer Gesellschafter | 1255 |
| VII. Debt-to-Equity Transaktionen | 1257 |
| VIII. Unternehmensnachfolge | 1258 |
| T. Kommunikation mit den Finanzbehörden | 1258 |
| I. Klärung Steuerkonto | 1258 |
| II. Verbindliche Auskunft | 1259 |

| | |
|--|------|
| W. Steuerliche Folgen für weitere Beteiligte | 1260 |
| I. Anteile nach § 17 EStG | 1260 |
| II. Betriebsaufspaltungen | 1261 |
| III. Haftungsfolgen | 1262 |

11. Teil. Öffentliches Recht in der Insolvenz

| | |
|--|-------------|
| § 36. Öffentlich-rechtliche Verantwortlichkeiten, Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters | 1263 |
| A. Problemaufriss | 1263 |
| I. Sichtweise des Insolvenzverwalters | 1264 |
| II. Sichtweise der Behörde | 1265 |
| III. Annäherung | 1265 |
| B. Öffentlich-rechtliche Verantwortlichkeiten | 1266 |
| I. Verantwortlichkeiten im Allgemeinen | 1266 |
| 1. Verhaltensverantwortlichkeit | 1266 |
| 2. Zustandsverantwortlichkeit | 1267 |
| II. Umweltrechtliche Verantwortlichkeiten im Besonderen | 1268 |
| 1. Betreiber bzw. Inhaber von Anlagen | 1268 |
| 2. Abfallerzeuger bzw. -besitzer | 1272 |
| 3. Verantwortlichkeit nach Bundes-Bodenschutzgesetz und deren Begrenzung | 1274 |
| III. Insolvenzrechtliche Bedeutung der Verantwortlichkeiten | 1276 |
| 1. Insolvenzrechtliche Irrelevanz der abstrakten Polizeipflicht | 1277 |
| 2. Insolvenzrechtliche Relevanz der konkreten Polizeipflicht | 1278 |
| 3. Inanspruchnahme des vorläufigen Insolvenzverwalters | 1288 |
| 4. Mehrheit von Verantwortlichen | 1289 |
| C. Freigabe | 1294 |
| I. Zulässigkeit der Freigabe | 1295 |
| II. Ordnungsrechtliche Folgen der Freigabe | 1296 |
| D. Öffentlich-rechtliche Befugnisse | 1300 |
| I. Personenbezogene Konzessionen | 1300 |
| II. Sachkonzessionen | 1302 |
| E. Öffentliche Abgaben | 1302 |
| F. Rechtsschutzproblematik | 1306 |
| I. Verwaltungsgerichtliches Verfahren | 1307 |
| II. Verwaltungs- und Widerspruchsverfahren | 1308 |
| III. Verwaltungsvollstreckung | 1310 |
| § 37. Insolvenzstrafrecht | 1311 |
| A. Allgemeines | 1312 |
| I. Vorbemerkung | 1312 |
| II. Die gesetzlichen Grundlagen des Insolvenzstrafrechts | 1313 |
| 1. Terminologie | 1313 |
| 2. Die wirtschaftliche Krise | 1313 |
| III. Täterkreis | 1315 |
| 1. Gesetzlich Verantwortliche | 1315 |

| | |
|---|------|
| 2. Faktische Organe | 1316 |
| 3. Strafbarkeit von Beratern, Insolvenzverwaltern ua | 1317 |
| IV. Folgen von Insolvenzstraftaten | 1318 |
| 1. Amtsunfähigkeit | 1318 |
| 2. Restschuldbefreiung | 1318 |
| 3. Gewerberechtliche Unzuverlässigkeit | 1319 |
| B. Insolvenzverschleppung | 1319 |
| I. Allgemeines | 1319 |
| II. Strafbarkeit (vorwiegend am Beispiel der GmbH) | 1321 |
| 1. Täterkreis | 1321 |
| 2. Objektiver Tatbestand | 1323 |
| 3. Subjektiver Tatbestand und Irrtum | 1326 |
| 4. Rechtswidrigkeit und Unzumutbarkeit der Antragstellung | 1327 |
| 5. Konkurrenzen | 1328 |
| 6. Rechtsfolgen und Verjährung | 1328 |
| C. Bankrott | 1329 |
| I. Allgemeines | 1329 |
| 1. Überblick und Systematik | 1329 |
| 2. Täterkreis | 1330 |
| 3. Krisensituation und Strafbarkeitsbedingung nach Abs. 6 | 1332 |
| 4. Rechtsfolgen | 1333 |
| II. Vermögensschädigende Handlungen | 1333 |
| 1. Beiseiteschaffen und Verheimlichen von Vermögensbestandteilen (Abs. 1 Nr. 1) | 1333 |
| 2. Verlustgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben (Abs. 1 Nr. 2) | 1335 |
| 3. Warenbeschaffung auf Kredit (Abs. 1 Nr. 3) | 1335 |
| 4. Vortäuschen von Rechten (Abs. 1 Nr. 4) | 1335 |
| 5. Sonstiges Verringern (Abs. 1 Nr. 8) | 1336 |
| II. Buchführungsverstöße (§ 283 Abs. 1 Nr. 5 und 6) | 1336 |
| 1. Unterlassene oder unordentliche Buchführung, § 283 Abs. 1 Nr. 5 | 1336 |
| 2. Beiseiteschaffen und Verheimlichen von Handelsbüchern | 1338 |
| III. Bilanzverstöße (Abs. 1 Nr. 7) | 1338 |
| 1. Bilanzierungspflicht | 1338 |
| 2. Tathandlung | 1338 |
| 3. Konkurrenzen | 1341 |
| IV. Verhältnis zu Untreue | 1341 |
| V. Subjektiver Tatbestand und Versuch | 1342 |
| 1. Vorsatz | 1342 |
| 2. Fahrlässigkeit | 1342 |
| 3. Versuch | 1343 |
| VI. Besonders schwerer Fall | 1343 |
| D. Verletzung der Buchführungspflicht (§ 283b StGB) | 1344 |
| E. Gläubiger- und Schuldnerbegünstigung | 1345 |
| I. Gläubigerbegünstigung | 1345 |
| 1. Objektiver Tatbestand | 1345 |
| 2. Subjektiver Tatbestand; Irrtum | 1346 |
| 3. Objektive Strafbarkeitsbedingung | 1347 |
| 4. Täterkreis | 1347 |
| 5. Versuch | 1347 |
| 6. Konkurrenzen; Sperrwirkung | 1348 |

| | |
|---|------|
| II. Schuldnerbegünstigung | 1349 |
| 1. Tatbestand; Täterkreis | 1349 |
| 2. Sonstiges | 1351 |
| F. Betrug | 1352 |
| I. Allgemeines | 1352 |
| II. Tatbestandsverwirklichung | 1353 |
| 1. Täuschungshandlung | 1353 |
| 2. Irrtum | 1354 |
| 3. Vermögensverfügung | 1354 |
| 4. Vermögensschaden | 1354 |
| 5. Subjektiver Tatbestand; Vollendung | 1356 |
| III. Täterschaft | 1356 |
| IV. Besonders schwere Fälle | 1357 |
| G. Untreue | 1357 |
| I. Allgemeines | 1357 |
| II. Untreue in der Unternehmenskrise | 1358 |
| 1. Täter | 1358 |
| 2. Typische Tathandlungen | 1359 |
| 3. Einwilligung und Weisungen | 1360 |
| 4. Schaden | 1361 |
| 5. Subjektiver Tatbestand | 1363 |
| H. Sonstige Insolvenzstraftaten | 1364 |
| I. Falsche Versicherung an Eides Statt | 1364 |
| II. Unterschlagung | 1365 |
| III. Kreditbetrug | 1365 |
| IV. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt | 1367 |
| 1. Geschütztes Beitragsaufkommen | 1367 |
| 2. Tathandlung | 1368 |
| 3. Täterkreis | 1370 |
| V. Steuerhinterziehung | 1370 |
| I. Auffang- und Sanierungsgesellschaften | 1371 |
| I. Vorbemerkung | 1371 |
| II. Freie Sanierung | 1372 |
| III. Sanierung im Rahmen eines Insolvenzverfahrens | 1373 |
| J. Firmenbestattung | 1374 |
| L. Der Insolvenzverwalter als Täter | 1375 |
| I. Verletzung von Pflichten | 1376 |
| 1. Insolvenzrechtliche Pflichten | 1376 |
| 2. Sonstige Pflichten | 1376 |
| II. Eigennützige Verwertung der Masse | 1377 |
| III. Straftaten bei Ausproduktion und übertragender Sanierung | 1378 |
| IV. Honorarmanipulationen | 1378 |
| L. Strafbarkeit von Beratern | 1379 |
| I. Buchführungsdelikte | 1381 |
| II. Gläubigerbegünstigung | 1382 |
| III. Betrug | 1382 |
| IV. Insolvenzverschleppung | 1383 |
| V. Sonstiges strafbares Verhalten | 1383 |

| | |
|--|------|
| M. Insolvenzstrafverfahren | 1384 |
| I. Die Vorgehensweise der Ermittlungsbehörde | 1384 |
| 1. Einleitung von Ermittlungen; erste Schritte | 1384 |
| 2. Durchsuchung und Beschlagnahme | 1384 |
| 3. Bankermittlungen | 1384 |
| 4. Arrestanordnung | 1385 |
| 5. Weitere Ermittlungen | 1386 |
| 6. Adhäsionsverfahren | 1387 |
| 7. Anfechtung der Zahlung von Geldstrafen und Geldauflagen | 1387 |
| II. Verhalten von Schuldner und Insolvenzverwalter | 1387 |
| 1. Mitwirkung des Schuldners | 1387 |
| 2. Verwendungsverbot von Angaben des Schuldners | 1388 |
| 3. Zusammenarbeit zwischen Ermittlungsbehörde und Gutachter oder Insolvenzverwalter | 1389 |
| III. Rechtsschutz gegenüber Ermittlungsmaßnahmen | 1391 |
| 1. Durchsuchung und Beschlagnahme | 1391 |
| 2. Untersuchungshaft | 1392 |
| N. Vermeidung strafbaren Verhaltens | 1393 |
| I. Vorbemerkung | 1393 |
| II. Alphabetische Übersicht | 1393 |

12. Teil. Internationales Insolvenzrecht

| | |
|---|-------------|
| § 38. Regelungsgegenstand und Rechtsquellen | 1395 |
| A. Regelungsgegenstand und Grundprinzipien | 1395 |
| I. Regelungsgegenstand | 1395 |
| II. Grundprinzipien | 1396 |
| III. Internationales Verfahrens- und Privatrecht | 1396 |
| B. Rechtsquellen | 1397 |
| I. Europäisches Insolvenzrecht | 1397 |
| 1. Europäische Insolvenzverordnung | 1397 |
| 2. Europäische Richtlinien | 1401 |
| II. Staatsverträge | 1402 |
| 1. Österreich und Niederlande | 1402 |
| 2. Schweiz | 1402 |
| III. Autonomes deutsches internationales Insolvenzrecht | 1402 |
| 1. Übersicht | 1402 |
| 2. Verhältnis zur EuIVO | 1403 |
| C. UNCITRAL – Modellgesetz | 1404 |
| I. Zweck | 1405 |
| II. Inhalt | 1405 |
| § 39. Insolvenzverfahren mit Auslandsbezug | 1406 |
| A. Deutsche Insolvenzverfahren | 1406 |
| I. Hauptinsolvenzverfahren | 1406 |
| 1. Haupt- und Partikularverfahren | 1406 |
| 2. Deutsche Gerichtsbarkeit | 1406 |
| 3. Internationale Zuständigkeit deutscher Insolvenzgerichte | 1406 |

| | |
|---|------|
| 4. Anerkennung der Wirkungen des Insolvenzverfahrens im Ausland | 1415 |
| 5. Veröffentlichung der Eröffnungsentscheidung, Insolvenzregister | 1421 |
| 6. Anwendbares Recht | 1422 |
| 7. Auslandsvermögen des Schuldners | 1423 |
| 8. Abwicklung schwebender Verträge | 1426 |
| 9. Aussonderung und Absonderung (dingliche Rechte Dritter) | 1428 |
| 10. Aufrechnung | 1431 |
| 11. Insolvenzanfechtung | 1431 |
| 12. Insolvenzplan | 1432 |
| 13. Restschuldbefreiung | 1433 |
| 14. Rechtsstellung ausländischer Gläubiger | 1433 |
| II. Partikularverfahren | 1437 |
| 1. Übersicht | 1437 |
| 2. Zusicherung zur Vermeidung eines Sekundärinsolvenzverfahrens | 1438 |
| 3. Voraussetzungen für die Eröffnung eines Partikularverfahrens | 1440 |
| 4. Beschränkung der Verfahrenswirkungen auf das Inlandsvermögen | 1443 |
| 5. Die Koordination von Haupt- und Sekundärinsolvenzverfahren | 1444 |
| B. Ausländische Verfahren mit Inlandsbezug | 1451 |
| I. Hauptverfahren | 1451 |
| 1. Überblick | 1451 |
| 2. Voraussetzungen und Grenzen der Anerkennung | 1452 |
| 3. Gegenstand der Anerkennung | 1455 |
| 4. Kein Anerkennungsverfahren, Vollstreckung | 1455 |
| 5. Wirkungen im Inland | 1456 |
| II. Partikularverfahren | 1460 |
| C. Konzerninsolvenzen | 1461 |
| I. Einführung | 1461 |
| 1. Übersicht und Normzweck | 1461 |
| 2. Wirtschaftlicher Hintergrund der Neuregelung | 1461 |
| 3. Bisherige Lösungsansätze | 1462 |
| II. Unternehmensgruppe | 1463 |
| 1. Begriff | 1463 |
| 2. Grenzüberschreitender Bezug | 1463 |
| III. Zusammenarbeit und Kommunikation | 1464 |
| 1. Verwalter | 1464 |
| 2. Gerichte | 1466 |
| 3. Kosten | 1467 |
| 4. Rechtsfolgen einer Pflichtverletzung | 1467 |
| IV. Gruppen-Koordinationsverfahren | 1468 |
| 1. Überblick und Zweck | 1468 |
| 2. Einleitung des Verfahrens | 1469 |
| 3. Das eröffnete Koordinationsverfahren | 1471 |

13. Teil. Insolvenz natürlicher Personen

| | |
|--|------|
| § 40. Verbraucherinsolvenz | 1475 |
| A. Einleitung | 1475 |
| B. Der persönliche Anwendungsbereich | 1475 |
| I. Absicht des Gesetzgebers | 1475 |

| | |
|--|-------------|
| II. Maßgeblicher Zeitpunkt | 1476 |
| III. Abgrenzung selbstständige- nichtselbstständige Tätigkeit | 1476 |
| IV. Zusatzvoraussetzungen für ehemals selbstständig Tätige | 1476 |
| 1. Überschaubare Verhältnisse | 1476 |
| 2. Keine Forderungen aus Arbeitsverhältnissen | 1477 |
| C. Antragsberechtigung | 1477 |
| I. Der Eigenantrag | 1477 |
| II. Der Fremdantrag | 1477 |
| III. Insolvenzantragspflicht | 1477 |
| D. Der Ablauf der Verbraucherinsolvenz | 1478 |
| I. Die außergerichtliche Schuldenbereinigung | 1478 |
| 1. Gesetzliche Vorgaben | 1478 |
| 2. Form des Plans | 1478 |
| 3. Mitwirkung geeigneter Personen/Stellen – Beratungsleistung | 1479 |
| 4. Scheitern des außergerichtlichen Schuldenbereinigungsverfahrens | 1479 |
| 5. Keine Schutzwirkung des außergerichtlichen Schuldenbereinigungsverfahrens | 1480 |
| 6. Praktische Durchführung | 1480 |
| II. Die Antragstellung bei Gericht | 1480 |
| 1. Formularzwang | 1480 |
| 2. Die Anforderungen des § 305 Abs. 1 InsO und die entsprechenden Formulare | 1482 |
| III. Das „Zwischenverfahren“ | 1484 |
| 1. Vollständigkeit und Rücknahmefiktion | 1484 |
| 2. Fortsetzung des Verfahrens | 1484 |
| IV. Die gerichtliche Schuldenbereinigung | 1485 |
| 1. Abstimmung über den Schuldenbereinigungsplan | 1486 |
| 2. Abänderung des Schuldenbereinigungsplanes | 1486 |
| 3. Ersetzung der Zustimmung | 1486 |
| 4. Wirkungen des angenommenen Schuldenbereinigungsplanes | 1487 |
| 5. Planerfüllung | 1488 |
| III. Das weitere Insolvenzeröffnungsverfahren | 1488 |
| 1. Allgemeines | 1488 |
| 2. Recht auf Rücknahme des Insolvenzantrages | 1488 |
| 3. Amtsermittlung und Wegfall des Rechtsschutzbedürfnisses | 1488 |
| IV. Die Verfahrenskostendeckung und die Stundung der Verfahrenskosten | 1489 |
| 1. Kostenvorschuss (§ 26 Abs. 1 Satz 2 InsO) | 1489 |
| 2. Verfahrenskostenstundung, § 4a InsO | 1489 |
| 3. Umfang und Wirkung der Stundung | 1491 |
| 4. Aufhebung der Stundung | 1491 |
| 5. Rechtsmittel | 1492 |
| E. Der Eröffnungsbeschluss und das weitere Verfahren | 1492 |
| § 41. Restschuldbefreiung | 1493 |
| A. Allgemeines | 1493 |
| I. Ziele der Insolvenzordnung | 1493 |
| II. Möglichkeiten zur Schuldenbefreiung: Überblick | 1493 |
| 1. Der Insolvenzplan (§§ 217 ff. InsO) | 1493 |
| 2. Schuldenbereinigung im Rahmen der Verbraucherinsolvenz | 1494 |
| 3. Die eigentliche Restschuldbefreiung | 1494 |

| | |
|--|------|
| III. Welches Verfahren für welchen Personenkreis? | 1494 |
| IV. Die Zuständigkeit innerhalb des Gerichts | 1494 |
| B. Der Antrag auf Restschuldbefreiung | 1495 |
| I. Personenkreis | 1495 |
| II. Antragserfordernis | 1495 |
| III. Erklärung nach § 287 Abs. 1 S. 3 InsO | 1495 |
| IV. Abtretung des pfändbaren Einkommens § 287 Abs. 2 InsO | 1496 |
| 1. Abtretungserklärung | 1496 |
| 2. Gegenstand der Abtretung | 1496 |
| 3. Inhalt und Wirksamkeit der Abtretung | 1496 |
| 4. Rechtsgeschäftliche Abtretungen oder Verpfändungen | 1497 |
| C. Die Eingangsentscheidung, § 287a InsO | 1497 |
| I. Zulässigkeitsprüfung | 1497 |
| II. Vorliegen von Versagungsgründen zum Zeitpunkt der Eingangsentscheidung | 1498 |
| D. Versagungsanträge bis zum Schlusstermin | 1499 |
| I. Anhörung der Gläubiger | 1500 |
| II. Versagungsanträge nach § 290 Abs. 1 InsO | 1500 |
| III. Entscheidung über vorliegende Versagungsanträge | 1500 |
| E. Wohlverhaltensperiode | 1501 |
| I. Beginn und Bedeutung der Wohlverhaltensphase | 1501 |
| II. Der Treuhänder | 1501 |
| 1. Pflichtaufgaben (§ 292 Abs. 1 InsO) | 1502 |
| 2. Fakultative Aufgaben (§ 292 Abs. 2 InsO) | 1502 |
| 3. Haftung des Treuhänders | 1502 |
| 4. Vergütung des Treuhänders | 1503 |
| 5. Beginn/Ende des Amts | 1503 |
| 6. Aufsicht des Insolvenzgerichts | 1503 |
| III. Verhalten und Obliegenheiten des Schuldners | 1503 |
| IV. Versagung der Restschuldbefreiung in der Wohlverhaltensphase | 1505 |
| 1. Versagung wegen Verstoßes gegen Obliegenheiten, § 296 Abs. 1 InsO) | 1505 |
| 2. Versagung nach § 296 Abs. 2 S. 3 InsO | 1506 |
| 3. Versagung wegen Verurteilung des Schuldners aufgrund einer Insolvenzstraftat, § 297 InsO | 1507 |
| 4. Versagung wegen nachträglich bekannt gewordener Versagungsgründe des § 290 Abs. 1 InsO, § 297a InsO | 1507 |
| 5. Versagung wegen fehlender Mindestvergütung, § 298 InsO | 1508 |
| F. Erteilung der Restschuldbefreiung | 1508 |
| 1. Verfahren nach Ablauf der Regelfrist | 1509 |
| 2. Verfahren bei Verkürzung der Wohlverhaltensperiode und vorzeitiger Restschuldbefreiung | 1510 |
| 3. Sonderfall Asymetrische Verfahren: Fristablauf vor Aufhebung des Verfahrens | 1510 |
| 4. Wirkung des Beschlusses zur Erteilung oder Versagung der Restschuldbefreiung | 1511 |
| G. Widerruf der Restschuldbefreiung | 1512 |
| I. Jahresfrist, § 303 Abs. 2 S. 1 | 1512 |

| | |
|---|-------------|
| II. Gläubigerantrag | 1512 |
| III. Widerrufsgründe | 1512 |
| 1. § 303 Abs. 1 Nr. 1 InsO | 1512 |
| 2. § 303 Abs. 1 Nr. 2 InsO | 1513 |
| 3. § 303 Abs. 1 Nr. 3 InsO | 1513 |
| IV. Entscheidung des Gerichts | 1513 |
| VI. Rechtsfolge | 1513 |
| § 42. Die Insolvenz des Freiberuflers | 1513 |
| A. Einleitung | 1514 |
| I. Begriff des Freiberuflers | 1514 |
| II. Häufige Insolvenzursachen | 1514 |
| B. Besondere Situation bei Freiberuflern | 1515 |
| C. Abgrenzung des Regel- vom Verbraucherinsolvenzverfahren | 1516 |
| D. Reichweite des Insolvenzbeschlages bei freiberuflicher Tätigkeit | 1517 |
| E. Fortführungsmöglichkeiten | 1517 |
| I. Fortführung durch Eigenverwaltung des Schuldners | 1518 |
| II. Fortführung durch Freigabe | 1519 |
| III. Einstweilige Fortführung der Praxis eines Freiberuflers | 1522 |
| F. Veräußerbarkeit der Freiberuflerpraxis | 1522 |
| G. Freiberufler und Insolvenzplan | 1522 |
| H. Berufsrechtliche Folgen einer Insolvenz | 1523 |

14. Teil. Sonderinsolvenzen

| | |
|--|-------------|
| § 43. Insolvenzplan | 1525 |
| A. Einleitung | 1525 |
| B. Praxisrelevanz des Insolvenzplans | 1527 |
| I. Statistik | 1527 |
| II. Ursachen der geringen Akzeptanz | 1527 |
| III. Bedeutung des ESUG für den Insolvenzplan | 1528 |
| C. Planinhalt (§§ 219–230 InsO) | 1529 |
| I. Darstellender Teil (§ 220 InsO) | 1530 |
| 1. Allgemeines | 1530 |
| 2. Gliederung | 1530 |
| 3. Vergleichsrechnung | 1531 |
| II. Gestaltender Teil (§§ 221 ff. InsO) | 1533 |
| 1. Rechtsstellung der Beteiligten/Gruppenbildung | 1534 |
| 2. Weitere Regelungen | 1538 |
| 3. Aufbau des gestaltenden Teils | 1538 |
| D. Einzelne Planziele | 1539 |
| I. Der Sanierungsplan | 1540 |
| 1. Ziel des Sanierungsplanes | 1540 |
| 2. Arbeitsverträge | 1540 |

| | |
|--|------|
| 3. Sanierungsgewinn | 1540 |
| 4. Eingriff in die Gesellschafterstellung | 1542 |
| 5. Umwandlung von Forderungen in Anteils- oder Mitgliedschaftsrechte (dept-equity-swap) | 1543 |
| 6. Sonstige gesellschaftsrechtliche Maßnahmen | 1544 |
| 7. Kündigungsausschluss, § 225a Abs. 4 InsO | 1544 |
| 8. Abfindung bei freiwilligem Austritt der Altgesellschafter (§ 225a Abs. 5 InsO) | 1545 |
| 9. Aufbau des Sanierungsplanes | 1545 |
| II. Der Liquidationsplan mit übertragender Sanierung | 1546 |
| III. Der Liquidationsplan mit Ausproduktion | 1546 |
| IV. Sonstige Plangestaltungen | 1546 |
| E. Ablauf des Insolvenzplanverfahrens | 1546 |
| I. Initiativrechte (§ 218 Abs. 1 InsO) | 1549 |
| 1. Vorlage durch den Schuldner | 1549 |
| 2. Vorlage durch den (vorläufigen) Insolvenzverwalter | 1550 |
| 3. Vorlage durch den (vorläufigen) Sachwalter | 1551 |
| 4. Mitwirkung (§ 218 Abs. 3 InsO) | 1551 |
| II. Vorprüfung durch das Insolvenzgericht | 1551 |
| 1. Amtsprüfung (§ 231 InsO) | 1551 |
| 2. Stellungnahme (§ 232 InsO) | 1552 |
| 3. Niederlegung (§ 234 InsO) | 1553 |
| III. Erörterungs- und Abstimmungstermin (§ 235 InsO) | 1553 |
| 1. Erörterungstermin | 1553 |
| 2. Abstimmungstermin | 1554 |
| IV. Zustimmung des Schuldners (§ 247 InsO) | 1556 |
| V. Planbestätigung (§§ 248 ff. InsO) | 1556 |
| 1. Planbestätigung durch das Insolvenzgericht | 1556 |
| 2. Minderheitenschutz | 1556 |
| F. Wirkungen des Insolvenzplans | 1557 |
| I. Rechtsänderungen (§§ 254–254b InsO) | 1557 |
| 1. Rechtsstellungen der Beteiligten | 1557 |
| 2. Willenserklärungen | 1559 |
| 3. Gesellschaftsrechtliche Maßnahmen | 1560 |
| 4. Verpflichtungserklärungen | 1560 |
| II. Weitere Wirkungen | 1560 |
| III. Vollstreckungstitel | 1560 |
| G. Der weitere Verfahrensablauf | 1560 |
| I. Aufhebung des Insolvenzverfahrens (§ 258 InsO) | 1561 |
| II. Überwachung (§§ 260 ff. InsO) | 1561 |
| 1. Anordnung der Überwachung | 1561 |
| 2. Aufgaben des Insolvenzverwalters/Sachwalters | 1561 |
| 3. Aufhebung der Überwachung (§ 268 InsO) | 1562 |
| H. Der Insolvenzplan im Rahmen des Sanierungskonzepts | 1562 |
| I. Darstellen der Sanierungsfähigkeit: Abwandlung des Instrumentariums der Due-Diligence und der Jahresabschlussanalyse | 1563 |
| II. Historie der Unternehmenskrise als Basis | 1563 |
| III. Analysen als Basis der Sanierungsmaßnahmen | 1564 |
| 1. Ausgangsbasis | 1564 |
| 2. Operative Betrachtung | 1566 |

| | |
|---|-------------|
| 3. Der Cash-flow als betriebswirtschaftliche Kenngröße | 1567 |
| 4. Break-Even Betrachtung | 1570 |
| 5. Gesamtkostenstruktur-Analyse | 1572 |
| 6. Umsatzbereich | 1573 |
| 7. Personalbereich | 1575 |
| 8. Analyse der Vermögensstruktur | 1577 |
| 9. Beispiel für die Analyse | 1578 |
| IV. Ableiten der Sanierungsmaßnahmen | 1579 |
| 1. Gläubigerbefriedigung lediglich als ein Element des Maßnahmenkatalogs | 1579 |
| 2. Maßnahmenableitung zur Sanierung auf Basis der Analyseergebnisse | 1580 |
| 3. Bilden von konsistenten Annahmebündeln | 1581 |
| 4. Die Sanierungsmatrix | 1582 |
| I. Instrumente der Planerstellung | 1583 |
| I. Grundkonzept der betrieblichen Planrechnung | 1583 |
| II. Elemente einer vollständigen betrieblichen Planrechnung | 1584 |
| 1. Ergebnisplanung | 1584 |
| 2. Finanzplanung unter besonderer Berücksichtigung der Anforderungen an einen Insolvenzplan | 1589 |
| III. Risikoanalyse | 1592 |
| IV. Planbilanz | 1595 |
| V. Iterative Vorgehensweise | 1596 |
| VI. Laufende Projektarbeit | 1597 |
| J. Einsatz von Planungstools bei der Erstellung von Insolvenzplänen | 1598 |
| I. Notwendigkeit integrierter Planungsmodelle | 1598 |
| II. Basiselemente | 1598 |
| III. Die Planungsbereiche | 1601 |
| VI. Einige Gedanken zur Qualitätssicherung | 1609 |
| K. Anhang A: Checkliste Due Diligence | 1610 |
| I. Rechtliche Verhältnisse | 1610 |
| II. Technischer Betrieb | 1610 |
| III. Kaufmännischer Betrieb | 1612 |
| IV. Unternehmensplanung | 1614 |
| L. Anhang B: Sanierungskonzept | 1615 |
| § 44. Die Eigenverwaltung | 1622 |
| A. Einführung | 1622 |
| I. Das Wesen der Eigenverwaltung | 1622 |
| II. Urteile und gesetzgeberische Zielsetzung | 1623 |
| III. Modifizierung durch das ESUG | 1623 |
| IV. Aktuelle Entwicklungstendenzen | 1624 |
| B. Die Eigenverwaltung im eröffneten Verfahren | 1625 |
| I. Die Voraussetzungen der Anordnung | 1625 |
| 1. Antragstellung | 1625 |
| 2. Keine zu erwartenden Nachteile für die Gläubiger | 1627 |
| II. Mitwirkung des vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 270 Abs. 3 InsO) | 1629 |
| III. Auswahl und Bestellung des Sachwalters | 1629 |

| | |
|--|------|
| IV. Der Anordnungsbeschluss | 1630 |
| 1. Öffentliche Bekanntmachung | 1630 |
| 2. Rechtsmittel | 1631 |
| V. Die nachträgliche Anordnung der Eigenverwaltung (§ 271 InsO) | 1631 |
| 1. Antrag der Gläubigerversammlung | 1631 |
| 2. Zustimmung des Schuldners | 1632 |
| 3. Entscheidung des Gerichts und Rechtsmittel | 1632 |
| VI. Die Überleitung in die Regelinsolvenz (§ 272 InsO) | 1632 |
| 1. Aufhebung auf Antrag der Gläubigerversammlung, § 272 Abs. 1 Nr. 1 InsO | 1633 |
| 2. Aufhebung auf Antrag eines Gläubigers, § 272 Abs. 1 Nr. 2 InsO | 1633 |
| 3. Aufhebung auf Antrag des Schuldners, § 272 Abs. 1 Nr. 3 InsO | 1633 |
| 4. Entscheidung des Gerichts und Rechtsmittel | 1634 |
| C. Das Eröffnungsverfahren (§ 270a InsO) | 1634 |
| I. Zugangsvoraussetzung | 1634 |
| II. Problematik gerichtlicher Anordnungen | 1636 |
| 1. Keine Anordnung von Verfügungsverboten und Zustimmungsvorbehalt | 1636 |
| 2. Anordnung weiterer Sicherungsmaßnahmen | 1636 |
| 3. Einsetzung eines vorläufigen Gläubigerausschusses, § 22a Abs. 1, 2 InsO | 1637 |
| III. Der vorläufige Sachwalter | 1637 |
| IV. Die Begründung von Masseverbindlichkeiten | 1638 |
| V. Die Entscheidung des Gerichts und Rechtsmittel | 1639 |
| 1. Öffentliche Bekanntmachung | 1639 |
| 2. Rechtsmittel | 1639 |
| VI. Die Aufhebung der vorläufigen Eigenverwaltung | 1640 |
| D. Das Schutzschirmverfahren (§ 270b InsO) | 1640 |
| I. Anordnungsvoraussetzungen | 1641 |
| 1. Rechtzeitiger Eröffnungsantrag | 1641 |
| 2. Keine Nachteile für die Gläubiger | 1643 |
| 3. Bescheinigung gemäß § 270b Abs. 1 S. 3 InsO | 1644 |
| 4. Sanierung nicht offensichtlich aussichtslos (§ 270b Abs. 1 S. 1 InsO) .. | 1647 |
| II. Die Anordnungen im Einzelnen | 1648 |
| 1. Bestellung eines vorläufigen Sachwalters | 1648 |
| 2. Begründung von Masseverbindlichkeiten | 1649 |
| 3. Frist zur Vorlage eines Insolvenzplanes | 1650 |
| 4. Exkurs „Dual Track“ | 1651 |
| 5. Sonstige Anordnungen | 1651 |
| III. Die Entscheidung des Gerichts und Rechtsmittel | 1652 |
| 1. Öffentliche Bekanntmachung | 1652 |
| 2. Rechtsmittel | 1653 |
| IV. Die Aufhebung des Schutzschirmverfahrens | 1654 |
| 1. Vorzeitige Aufhebung..... | 1654 |
| 2. Reguläre Aufhebung | 1655 |
| E. Rechte und Pflichten der Organe in der Eigenverwaltung | 1657 |
| I. Allgemeines zur Kompetenzabgrenzung | 1657 |
| II. Der Schuldner | 1657 |
| 1. Funktion und Rechtsstellung | 1657 |
| 2. Aufgaben und Befugnisse | 1658 |
| 3. Stellung des Schuldners im vorläufigen Verfahren | 1662 |

| | |
|---|-------------|
| III. Der Sachwalter | 1664 |
| 1. Funktion und Rechtsstellung | 1664 |
| 2. Aufgaben und Befugnisse | 1665 |
| 3. Stellung des vorläufigen Sachwalters im Eröffnungsverfahren | 1669 |
| IV. Die Organe der Gesellschaft | 1670 |
| 1. Die geschäftsführenden Organe | 1670 |
| 2. Die Überwachungsorgane (§ 276a InsO) | 1671 |
| F. Die Haftung der Beteiligten | 1672 |
| I. Der Schuldner | 1672 |
| 1. Haftung des Schuldners nach Anordnung der Eigenverwaltung | 1672 |
| 2. Haftung des Schuldners im Eröffnungsverfahren | 1673 |
| II. Die Organe des Schuldners | 1673 |
| 1. Haftung der Organe des Schuldners nach Anordnung der Eigenverwaltung | 1673 |
| 2. Haftung der geschäftsführenden Organe des Schuldners im Eröffnungsverfahren | 1674 |
| III. Der (vorläufige) Sachwalter | 1674 |
| 1. Haftung des Sachwalters nach Anordnung der Eigenverwaltung | 1674 |
| 2. Haftung des vorläufigen Sachwalters im Eröffnungsverfahren | 1675 |
| G. Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters | 1675 |
| § 45. Besondere Vermögensmassen | 1677 |
| A. Insolvenzverfahren über das gemeinschaftlich verwaltete Gesamtgut | 1677 |
| I. Güterstand der Gütergemeinschaft | 1677 |
| II. Besonderheiten im Insolvenzverfahren über das gemeinschaftlich verwaltete Gesamtgut | 1678 |
| III. Persönliche Haftung der Ehegatten | 1679 |
| B. Insolvenzverfahren über das Gesamtgut einer fortgesetzten Gütergemeinschaft | 1679 |
| I. Fortgesetzte Gütergemeinschaft | 1680 |
| II. Besonderheiten des Insolvenzverfahrens über das Gesamtgut der fortgesetzten Gütergemeinschaft | 1680 |
| III. Persönliche Haftung des überlebenden Ehegatten und der Abkömmlinge | 1681 |
| C. Insolvenzunfähige Vermögensmassen | 1682 |
| § 46. Nachlassinsolvenz | 1682 |
| A. Allgemeines | 1683 |
| I. Sinn und Zweck des Nachlassinsolvenzverfahrens | 1683 |
| II. Verhältnis zur Erbeninsolvenz | 1683 |
| III. Der Tod des Schuldners während des Verfahrens | 1684 |
| IV. Beteiligte des Nachlassinsolvenzverfahrens | 1685 |
| B. Zulässigkeitsfragen | 1686 |
| I. Zuständigkeit | 1686 |
| 1. International | 1686 |
| 2. Örtlich | 1687 |
| 3. Sachlich | 1687 |

| | |
|--|------|
| II. Antragsberechtigung | 1687 |
| III. Eigenverwaltung | 1689 |
| C. Insolvenzgründe | 1689 |
| I. Allgemeines | 1689 |
| II. Zahlungsunfähigkeit und drohende Zahlungsunfähigkeit | 1689 |
| III. Überschuldung | 1689 |
| D. Folgen der Verfahrenseröffnung | 1690 |
| I. Erbrechtliche Folgen | 1690 |
| II. Insolvenzrechtliche Folgen | 1692 |
| E. Nachlassspezifische Ansprüche der Insolvenzmasse | 1692 |
| I. Ansprüche aufgrund der bisherigen Nachlassverwaltung | 1694 |
| II. Ansprüche wegen Verletzung der Insolvenzantragspflicht | 1695 |
| III. Ansprüche aufgrund Insolvenzanfechtung | 1697 |
| F. Befriedigung der Nachlassverbindlichkeiten | 1699 |
| I. Masseverbindlichkeiten des § 324 Abs. 1 InsO | 1699 |
| II. Insolvenzforderungen im Rang des § 38 InsO | 1700 |
| III. Nachrangige Insolvenzforderungen | 1700 |
| IV. Besondere Verteilungsverbote | 1701 |
| G. Steuerliche Besonderheiten | 1701 |
| I. Allgemeines | 1701 |
| II. Verfahrensfragen | 1701 |
| 1. Erklärungs- und Zahlungspflichten des Insolvenzverwalters | 1701 |
| 2. Anrechnung von Abzugsbeträgen | 1702 |
| III. Einzelne Steuerarten | 1702 |
| 1. Einkommensteuer | 1702 |
| 2. Umsatzsteuer | 1703 |
| 3. Grunderwerbsteuer | 1703 |
| 4. Erbschaftsteuer | 1704 |

15. Teil. Haftung der Beteiligten

| | |
|--|-------------|
| § 47. Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters | 1705 |
| A. Einführung und §§ 60, 61 InsO als Anspruchsgrundlagen | 1705 |
| B. § 60 InsO im Überblick | 1706 |
| I. Schutzbereich | 1706 |
| II. Persönlicher Anwendungsbereich (Haftender) | 1706 |
| III. Beteiligte (Geschädigte) | 1707 |
| 1. Geschützter Personenkreis | 1707 |
| 2. Einzel- und Gesamtschaden | 1708 |
| IV. Pflichtverletzung vs. Zweckmäßigkeit | 1709 |
| V. Verschulden | 1709 |
| 1. Verschuldensmaßstab | 1709 |
| 2. Haftung für das Verschulden Dritter | 1711 |
| 3. „Mitverschulden“ von Gläubigerorganen | 1713 |
| 4. Mitverschulden des Geschädigten | 1714 |
| C. § 61 InsO im Überblick | 1714 |

| | |
|---|------|
| D. Gemeinsamkeiten von § 60 InsO und § 61 InsO | 1714 |
| I. Keine Subsidiarität der Haftung | 1714 |
| II. Haftung Zug-um-Zug | 1715 |
| III. Kausalität | 1716 |
| IV. Haftung auf das negative Interesse | 1716 |
| V. Verjährung | 1716 |
| VI. Geltendmachung des Schadens | 1717 |
| 1. Gesamtschaden | 1717 |
| 2. Einzelschaden | 1720 |
| 3. Prozessuales | 1721 |
| E. Insolvenzspezifische Pflichten (Haftungsrisiken) | 1721 |
| I. Pflichtenkreis im Allgemeinen – Vorbemerkung | 1721 |
| II. Besonderheiten in der vorläufigen Verwaltung | 1722 |
| III. Feststellung und Inbesitznahme der Masse | 1724 |
| IV. Sicherung und Verwaltung der Masse | 1725 |
| 1. Allgemeines | 1725 |
| 2. Kontoführung, Verzinsungspflicht und ungerechtfertigte Bereiche- rung | 1726 |
| V. Verwertung | 1727 |
| 1. Allgemeine Anforderungen | 1727 |
| 2. Rechtsentwicklungen vs. Erledigungsfristen | 1730 |
| 3. Verwertungsverzicht und Freigabe | 1730 |
| VI. Umgang mit Aussonderungsgut und -rechten | 1732 |
| 1. Einführung | 1731 |
| 2. Inbesitznahme | 1731 |
| 3. Feststellung des Aussonderungsrechts und Streitigkeiten | 1732 |
| 4. Herausgabe (Aussonderung) | 1733 |
| 5. Verwaltungs- und Obhutspflichten bis zur Herausgabe | 1736 |
| 6. Nutzungsrechte bis zur Herausgabe | 1736 |
| VII. Umgang mit Absonderungsgut und -rechten | 1737 |
| 1. Einführung | 1737 |
| 2. Inbesitznahme von Absonderungsgut | 1737 |
| 3. Feststellung des Absonderungsrechts und Streitigkeiten | 1738 |
| 4. Verwertung des Absonderungsguts | 1738 |
| 5. Besonderheit: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 1740 |
| 6. Besonderheit: Verarbeitung, Vermischung und Vermengung (§ 172 Abs. 2 InsO) | 1741 |
| 7. Erlösverteilung (§§ 170, 171 InsO) | 1742 |
| 8. Absonderungsgläubiger in der Insolvenztabelle | 1744 |
| 9. Verwaltungs- und Obhutspflichten bis zur Verwertung | 1744 |
| 10. Nutzungsrechte bis zur Verwertung (§§ 169, 172 InsO) | 1745 |
| 11. Besonderheiten der „kalten“ Zwangsverwaltung | 1745 |
| 12. Freigabe von Absonderungsgut | 1745 |
| VIII. Begründung und Begleichung von Masseverbindlichkeiten/Haftung | 1746 |
| 1. Anwendungsbereich § 61 InsO | 1746 |
| 2. Begründung einer Masseverbindlichkeit | 1746 |
| 3. Exkulpation des Insolvenzverwalters und Abdingbarkeit der Haf- tung (§ 61 InsO) | 1747 |
| 4. Haftung aus § 60 InsO | 1748 |
| 5. Begleichung in der vorläufigen Verwaltung | 1749 |
| IX. Befriedigungsreihenfolge und Masseunzulänglichkeit | 1750 |
| 1. Einführung | 1750 |

| | |
|--|-------------|
| 2. Definition Masseunzulänglichkeit/Liquiditätsplanung | 1750 |
| 3. Haftungsrechtlich relevanter Zeitpunkt/Befriedigungsreihenfolge | 1751 |
| 4. Haftungsfall Massearmut | 1753 |
| 5. Konsequenzen | 1753 |
| X. Dauerschuldverhältnisse und Wahlrechte (§§ 103 ff. InsO) | 1753 |
| 1. Vorbemerkung und vorläufige Verwaltung | 1753 |
| 2. Weitere Problemfelder bei Dauerschuldverhältnissen | 1754 |
| 3. Die Ausübung von Wahlrechten | 1754 |
| XI. Aktive und passive Prozessführung | 1755 |
| 1. Pflichtenkreis | 1755 |
| 2. Perspektive Masse (Gesamtschaden) | 1755 |
| 3. Perspektive Prozessgegner (Einzelschaden) | 1757 |
| XII. Rechnungslegungen und steuerliche Pflichten | 1757 |
| 1. Insolvenzspezifische Rechnungslegung | 1757 |
| 2. Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung | 1758 |
| 3. Haftungsprobleme bei steuerlicher Veranlagung | 1758 |
| XIII. Erstellung und Überwachung des Insolvenzplanes | 1759 |
| 1. Pflicht zur Prüfung der Insolvenzplanfähigkeit/Initiativrecht | 1759 |
| 2. Finanzwirtschaftliche Beurteilung/gestaltender und darstellender Teil | 1760 |
| 3. Aussetzung der Verwertung wegen Pflichtenkollision | 1760 |
| 4. Vergleichsrechnung und Umgang mit Erwerbsinteressenten | 1760 |
| 5. Umgang mit einem Schuldnerplan | 1761 |
| 6. Planüberwachung | 1761 |
| XIV. Feststellung und Berichtigung der Insolvenzforderungen | 1761 |
| 1. Aufforderung zur Anmeldung von Insolvenzforderungen | 1761 |
| 2. Umgang mit Forderungsanmeldungen | 1762 |
| 3. Verteilungen | 1762 |
| 4. Haftungsfall Sondermassen | 1763 |
| F. Haftung aus der Verletzung nichtinsolvenzspezifischer Pflichten | 1763 |
| I. Schuldrechtliche Haftung | 1763 |
| II. Haftung aus unerlaubter Handlung | 1765 |
| III. Arbeits- und Sozialrecht | 1766 |
| IV. Steuer- und Abgabenrecht | 1767 |
| § 48. Haftung des (vorläufigen) Sachwalters in Eigenverwaltung | 1768 |
| A. Haftungsgefahren im Kontext Überwachung/Zustimmung | 1768 |
| B. Haftungsgefahren bei eigenen Aufgaben | 1771 |
| C. Besonderheiten bei Zuständigkeitswechsel | 1772 |
| § 49. Haftung der Mitglieder des Gläubigerausschusses | 1772 |
| A. Einführung | 1772 |
| B. Fragen im zeitlichen Kontext | 1773 |
| C. Personeller Anwendungsbereich und Kollektivaufgaben | 1773 |
| D. Individualaufgaben: Überwachung und „Kassenprüfung“ | 1774 |
| I. Einführung | 1774 |
| II. Unterstützung und Überwachung der Geschäftsführung | 1775 |
| III. Prüfung von Geldverkehr und -bestand | 1776 |

| | |
|---|-------------|
| IV. Maßnahmen | 1778 |
| V. Verschwiegenheit und Neutralität | 1778 |
| VI. Haftpflichtversicherung | 1778 |
| § 50. Haftung des Insolvenzgerichts | 1779 |
| A. § 839 BGB iVm Art. 34 GG als Anspruchsgrundlage | 1779 |
| B. Tatbestandsmerkmale und Geltendmachung | 1779 |
| C. Mitverschulden und Entfallen des Anspruchs | 1780 |
| D. Amtspflichtverletzung | 1781 |
| I. Übersicht | 1781 |
| II. Auswahl, Bestellung und Entlassung des Insolvenzverwalters | 1781 |
| 1. Ermessensentscheidung und Einschränkung des Ermessens | 1781 |
| 2. Bestellung eines ungeeigneten Verwalters/unterlassene Entlassung | 1782 |
| III. Aufsicht über den Insolvenzverwalter | 1783 |
| IV. Sonstige Aufgaben des Insolvenzgerichts | 1784 |

16. Teil. Vergütung der Beteiligten

| | |
|---|-------------|
| § 51. Die Vergütung des Insolvenzverwalters | 1785 |
| A. Rechtsgrundlagen | 1785 |
| B. Berechnungsgrundlage = Wert der Insolvenzmasse | 1785 |
| I. Vergütungsrechnung auf Basis der Schlussrechnung | 1786 |
| II. Schätzwert bei vorzeitiger Beendigung | 1786 |
| III. Besonderheiten bei der Ermittlung des Wertes der Berechnungsgrundla- ge | 1787 |
| 1. Behandlung von Absonderungsrechten | 1787 |
| 2. Abfindung von Aus- und Absonderungsrechten | 1788 |
| 3. Aufrechnungen | 1788 |
| 4. Kosten und sonstige Masseverbindlichkeiten | 1788 |
| 5. Betriebsfortführungskosten | 1790 |
| 6. Berücksichtigung von Sondervergütungen des Verwalters | 1790 |
| 7. Vorschüsse und Zuschüsse Dritter | 1791 |
| C. Regelsatz, § 2 InsVV | 1791 |
| D. Zuschläge und Abschläge, § 3 InsVV | 1791 |
| I. Zuschlagsgründe | 1792 |
| II. Abschlagsgründe | 1792 |
| III. Angemessenheit der Vergütung | 1793 |
| E. Mindestvergütung | 1793 |
| F. Auslagen und Kosten; Umsatzsteuer | 1794 |
| I. Allgemeine Geschäftskosten des Verwalters | 1794 |
| II. Ersatz besonderer Kosten | 1794 |
| III. Haftpflichtversicherung des Verwalters | 1795 |
| IV. Auslagenabrechnung | 1795 |
| 1. Abrechnung der tatsächlich entstandenen Auslagen | 1796 |
| 2. Auslagenpauschalierung | 1796 |
| V. Umsatzsteuer | 1797 |

| | |
|--|-------------|
| G. Vorschuss auf Vergütung und Auslagen | 1797 |
| H. Vergütungsantrag und Abrechnung | 1798 |
| I. Festsetzung durch das Insolvenzgericht; Rechtsmittel | 1799 |
| I. Zuständigkeit | 1799 |
| II. Anhörungen | 1799 |
| III. Festsetzung | 1800 |
| IV. Rechtsmittel | 1800 |
| J. Nachtragsverteilung | 1801 |
| K. Sondervergütung für besondere Sachkunde | 1801 |
| § 52. Die Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 1803 |
| A. Entsprechende Anwendung der Vergütungsregelungen des Insolvenzverwalters für den vorläufigen Insolvenzverwalter | 1803 |
| B. Sondervergütung neben dem Insolvenzverwalter | 1803 |
| C. Berechnungsgrundlage des vorläufigen Insolvenzverwalters | 1803 |
| I. Basis des verwalteten und gesicherten Vermögens | 1804 |
| II. Wertermittlung | 1804 |
| III. Behandlung von Aus- und Absonderungsrechten | 1804 |
| IV. Behandlung von Besitzgegenständen | 1805 |
| D. Bruchteilsvergütung | 1805 |
| I. Regelbruchteil des vorläufigen Insolvenzverwalters | 1805 |
| II. Zu- und Abschläge beim vorläufigen Insolvenzverwalter | 1805 |
| III. Mindestvergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 1806 |
| E. Auslagen und Umsatzsteuer | 1807 |
| F. Auswirkungen auf die Vergütung des Insolvenzverwalters | 1807 |
| G. Nachträgliche Abänderungen | 1808 |
| H. Sachverständigenvergütung des vorläufigen Verwalters | 1808 |
| I. Kostenschuldner der Vergütung des vorläufigen Verwalters | 1808 |
| § 53. Die Vergütung des Sonderinsolvenzverwalters | 1809 |
| § 54. Die Vergütung der Gläubigerausschussmitglieder | 1810 |
| A. Rechtsgrundlage | 1810 |
| B. Stundensatzvergütung | 1810 |
| C. Festsetzung | 1811 |
| § 55. Die Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters | 1812 |
| A. Regelvergütung des Sachwalters im eröffneten Insolvenzverfahren | 1812 |
| B. Zu- und Abschläge | 1812 |
| C. Verfahren | 1812 |
| D. Vergütung des vorläufigen Sachwalters | 1813 |

| | |
|---|-------------|
| § 56. Die Vergütung des Sachverständigen | 1813 |
| A. Vergütung des isoliert beauftragten Sachverständigen | 1813 |
| B. Sachverständigenvergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters | 1814 |
| C. Vergütungsfestsetzung | 1815 |
| § 57. Die Vergütung im Verbraucherinsolvenzverfahren | 1815 |
| A. Besonderheiten der Vergütung im eröffneten Verbraucherinsolvenzverfahren ... | 1815 |
| B. Die Vergütung des Treuhänders nach § 293 InsO | 1816 |
| I. Rechtsgrundlagen | 1816 |
| II. Berechnungsgrundlage in der Wohlverhaltensperiode | 1816 |
| III. Regelvergütung | 1816 |
| IV. Mindestvergütung | 1816 |
| V. Zu- und Abschläge in der Wohlverhaltensperiode | 1817 |
| VI. Zusatzvergütung für eine Obliegenheitsüberwachung | 1817 |
| VII. Festsetzung, Auslagen und Vorschüsse | 1817 |

17. Teil. Rechtsmittel im Insolvenzverfahren

| | |
|--|-------------|
| § 58. Die Rechtsmittelzüge im Einzelnen | 1819 |
| A. Allgemeines zum Rechtsschutz | 1819 |
| B. Sofortige Beschwerde nach der Insolvenzordnung | 1820 |
| I. Abgrenzung von anderen Rechtsbehelfen und Rechtsmitteln | 1820 |
| II. Beschwerdefähige Entscheidungen | 1820 |
| III. Rechtsmittel gegen Rechtspflegerentscheidungen | 1828 |
| IV. Rechtsbeschwerde zum BGH | 1829 |
| Sachverzeichnis | 1831 |