

Inhalt

Teil 1 Insolvenzstrafrecht	12
A. Einführung	12
B. Die insolvenzspezifischen Delikte	13
I. Bankrott, § 283 StGB	13
1. Objektive Strafbarkeitsbedingung	13
2. Objektiver Tatbestand	14
a) Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen, § 283 Abs. 1 Nr. 1 StGB	14
b) Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben, § 283 Abs. 1 Nr. 2 StGB	15
c) Waren- und Wertpapierverschleuderung, § 283 Abs. 1 Nr. 3 StGB	17
d) Vortäuschen von Rechten Dritter bzw. Anerkennen fremder Rechte, § 283 Abs. 1 Nr. 4 StGB	17
e) Unterlassene und mangelhafte Buchführung, § 283 Abs. 1 Nr. 5 StGB	17
f) Beiseiteschaffen und Vernichten von Handelsbüchern, § 283 Abs. 1 Nr. 6 StGB	19
g) Mangelhafte oder nicht rechtzeitige Bilanzaufstellung, § 283 Abs. 1 Nr. 7 StGB	19
h) Generalklausel, § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB	20
3. Strafbarkeit gem. § 283 Abs. 2 StGB	20
4. Subjektiver Tatbestand	21
II. Besonders schwerer Fall des Bankrotts, § 283a StGB	21
III. Verletzung der Buchführungspflicht, § 283b StGB	23
1. Zeitlicher Anwendungsbereich	23
2. Objektive Strafbarkeitsbedingung	23
3. Objektiver Tatbestand	24
4. Subjektiver Tatbestand	24

IV. Gläubigerbegünstigung, § 283c StGB	24
1. Objektiver Tatbestand.....	25
2. Subjektiver Tatbestand	26
3. Objektive Bedingung der Strafbarkeit	26
4. Notwendige Teilnahme des Gläubigers.....	26
V. Schuldnerbegünstigung, § 283d StGB	27
VI. Insolvenzverschleppung, § 15a Abs. 4 InsO (ehemals § 84 Abs. 1 Nr. 2 GmbHG).....	28
1. Tatbestand.....	29
2. Nebenfolgen	30
3. Ausnahme für Vereine.....	31
4. Unrichtiger Antrag	31
VII. Verletzung von Anzeigepflichten im Restrukturierungsverfahren, § 42 Abs. 3 StaRUG	32
C. Allgemeine Delikte.....	33
I. Betrug, § 263 StGB	33
II. Untreue, § 266 StGB	34
1. Sonderprobleme.....	36
2. Abgrenzung von Untreue und Bankrott.....	36
III. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a StGB	38
1. Vorenthalten der Arbeitnehmeranteile, § 266a Abs. 1 StGB.....	38
2. Vorenthalten der Arbeitgeberanteile, § 266a Abs. 2 StGB.....	40
3. Besonders schwerer Fall.....	40
D. Überblick Steuerdelikte.....	41
I. Steuerhinterziehung, § 370 AO	41
II. Sonderfall USt-Voranmeldung	42
III. Weitere Delikte nach dem UStG.....	43
Teil 2 Insolvenzgesellschaftsrecht.....	44
A. Einführung	44
B. Die Insolvenz(verfahrens)fähigkeit von Personenvereinigungen.....	45
I. Die Juristischen Personen (§ 11 Abs. 1 S. 1 InsO).....	46
1. Die Juristische Person nach ihrer Entstehung	46
2. Die Vorgesellschaft	47

3. Die Vorgründungsgesellschaft u. a.	47
II. Die Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeiten (§ 11 Abs. 2 Nr. 1 InsO).....	48
C. Die Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf die Unternehmensträger	49
D. Das Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen (MoMiG).....	54
I. Die wesentlichen Ziele des MoMiG.....	54
II. Die Auswirkungen auf das Insolvenzrecht	54
1. Die Insolvenzantragsrechte und -pflichten.....	55
a) Die rechtsformübergreifende Verlagerung der Insolvenzantragspflicht in die InsO.....	55
b) Die Erweiterung der Antragspflicht	56
c) Die Erweiterung des Antragsrechts	57
2. Die Unternehmergesellschaft	58
3. Die Finanzierung der Gesellschaft.....	60
a) Kapitalaufbringungsrecht.....	61
aa) Die verdeckte Sacheinlage.....	61
bb) Das „Hin- und Herzahlen“.....	64
cc) Die Einlagefähigkeit von Forderungen gegen Gesellschafter	66
dd) Die Aufrechnung gegen die Einlageforderung	67
b) Das Kapitalerhaltungsrecht	67
aa) Der Beherrschungs- oder Gewinnabführungsvertrag	69
c) Das Eigenkapitalersatzrecht.....	70
4. Der Gerichtsstand gemäß § 22 ZPO.....	72
5. Die Missbrauchsbekämpfung	72
a) Die Zustellungserleichterungen	72
b) Die Erweiterung der Auskunftspflichten.....	73
E. Haftungsfragen in der Gesellschaftsinsolvenz	73
I. Die Haftung der Geschäftsleitung von juristischen Personen, im Speziellen von Geschäftsführern	73
1. Die Innenhaftung des Geschäftsführers	73
a) Die Haftung auf Schadenersatz nach § 43 Abs. 2 GmbHG	74

b) Die Haftung nach § 43 Abs. 3 GmbH.....	74
c) Die Masseschmälerung gemäß § 15b Abs. 4 InsO	75
d) Die Insolvenzverursachungshaftung gemäß § 15b Abs. 5 InsO	83
e) Haftung wegen Verstoßes gegen § 1 StaRUG	88
f) Die Verjährung der Innenhaftung	88
2. Die Außenhaftung des Geschäftsführers gegenüber Dritten	89
a) Die Insolvenzverschleppungshaftung	89
b) Die Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. sonstigen Schutzgesetzen	91
c) Die Haftung des Geschäftsführers für Steuerverbindlichkeiten	92
d) Die Außenhaftung des Geschäftsführers gemäß §§ 280, 311 Abs. 3 BGB	92
e) Die Haftung gem. § 826 BGB	93
II. Die Haftung der Gesellschafter	93
1. Der Entfall der Eigenkapitalersatzregeln	93
2. Der existenzvernichtende Eingriff	93
3. Die Haftung gemäß § 6 Abs. 5 GmbHG	94
4. Die Haftung der Gesellschafter gemäß § 31 Abs. 3 GmbHG	95
5. Die Durchgriffshaftung	95
6. Die sog. „unechte“ Durchgriffshaftung	97
7. Die Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a Abs. 1 InsO	97
8. Die Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 1 StaRUG	98
III. Die Haftung der Mitglieder des Aufsichtsrats	98
Teil 3 Grundzüge des Internationalen Insolvenzrechts	100
A. Einführung	100
I. Regelungsgegenstand	100
II. Gesetzliche Grundlagen	101
1. Europäisches Recht	101
2. Staatsverträge	104

3. Autonomes deutsches Internationales	
Insolvenzrecht.....	104
4. UNCITRAL-Modellgesetz	105
III. Grundregeln und Prinzipien im Internationalen	
Insolvenzrecht	105
B. Inländische Insolvenzverfahren mit Auslandsbezug	107
I. Internationale Zuständigkeit deutscher	
Insolvenzgerichte	107
1. Internationale Zuständigkeit zur Eröffnung eines	
Hauptverfahrens	107
a) EuInsVO	107
b) InsO	113
2. Internationale Zuständigkeit zur Eröffnung eines	
Territorialverfahrens	113
a) Territorialverfahren (Partikular- und	
Sekundärinsolvenzverfahren).....	113
aa) EuInsVO	113
bb) InsO	115
b) Verfahrensfragen	116
II. Besonderheiten des Territorialverfahrens	117
1. Antragsrechte	117
a) EuInsVO	117
b) InsO	117
2. Eröffnungsgrund	118
3. Verfahrensart	118
a) EuInsVO	118
b) InsO	119
4. Wirkungen.....	119
5. Die Beschränkungen der Art. 36, 38 und	
39 EuInsVO	120
a) Art. 36: Zusicherung zur Vermeidung eines	
Sekundärinsolvenzverfahrens	120
b) Die Entscheidung und dessen	
Nachprüfbarkeit zur Eröffnung eines	
Sekundärinsolvenzverfahrens	121
6. Kooperation	123
C. Ausländische Insolvenzverfahren mit Inlandsbezug	124

I.	Grundsätzliche Anerkennung ausländischer Insolvenzeröffnungen	124
II.	Weitere Entscheidungen	125
III.	Inzidentanerkenntnis	125
IV.	Vollstreckbarkeit	126
V.	Teilerkenntnis	126
D.	Reichweite des Insolvenzstatuts	126
I.	Grundsätzliches	126
II.	Insolvenzverfahrensstatut	127
1.	Eröffnungsvoraussetzungen	127
a)	Insolvenzfähigkeit/Eröffnungsgründe	127
b)	Antragsrechte/Antragspflichten	128
2.	Gläubiger	128
3.	Verfahrensabschluss	128
4.	Vis attractiva concursus	129
a)	Rechtsentwicklung unter Geltung der EulnsVO a. F.	129
b)	Kodifizierung der Annexzuständigkeit in Art. 6 EulnsVO n. F.	131
III.	Insolvenzverwaltungs- und -vermögensstatut	132
1.	Befugnisse des Verwalters	132
a)	Zugriff auf Auslandsvermögen	133
b)	Sekundärinsolvenzverfahren	135
c)	Öffentliche Bekanntmachung/öffentliche Register	136
d)	Kein Ermessen des Insolvenzverwalters	136
e)	Pflicht zur Unterrichtung der Gläubiger in anderen Mitgliedsstaaten	137
f)	Konzerninsolvenz	137
g)	Prozessführungs- und Einziehungsermächtigung	139
h)	Verwertung der Masse	139
2.	Masseschutzvorschriften	140
3.	Maßnahmen zur Sicherung der Insolvenzmasse in der Eröffnungsphase	140
a)	EulnsVO	140
b)	InsO	142

4. Guter Glaube an Verfügungsmacht	
des Schuldners	142
a) Leistungen an Schuldner.....	142
b) Gutgläubiger Erwerb vom Schuldner	143
IV. Schwebende Rechtsgeschäfte.....	144
1. Grundsatz	144
2. Sonderanknüpfungen	144
a) Arbeitsverhältnisse	144
b) Verträge über unbewegliche Gegenstände	145
c) Eigentumsvorbehalt.....	146
3. Rang der Gläubigerforderung	147
V. Aktiv- und Passivprozesse des Schuldners	147
VI. Aufrechnung.....	148
VII. Anfechtung	149
VIII. Insolvenzverteilungsrecht.....	150
IX. Rechtsfolgen der Verfahrensbeendigung	151
Literaturverzeichnis	152