

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort zur 4. Auflage	V
Literaturverzeichnis	XV
A. Einführung	1 1
I. Insolvenzen in Deutschland	1 1
1. Historische Entwicklung	3 1
2. Einordnung von Krise bis zur Insolvenz	19 4
a) Stakeholderkrise	21 5
b) Strategiekrise	23 5
c) Produkt- und Absatzkrise	26 5
d) Ertrags- oder Erfolgskrise	28 6
e) Liquiditätskrise	30 6
3. Statistiken	35 7
4. Volkswirtschaftliche Bedeutung	39 16
II. Strukturen des deutschen Gesellschafts- und Insolvenzrechts	43 16
1. Organe im Gesellschaftsrecht	48 17
a) Juristische Personen	48 17
aa) Verein	49 17
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	55 18
cc) Aktiengesellschaft	60 19
dd) Genossenschaft	69 21
b) Personengesellschaften	72 22
2. Organe im Insolvenzrecht	79 23
a) Verlustanzeigepflicht	80 23
b) Insolvenzantragspflicht	81 23
c) Massesicherungspflicht	95 26
d) Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens oder einer Abweisung mangels Masse	108 29
e) Inhaberhaftung	118 31
III. Pflichten des Insolvenzverwalters	127 32
IV. Rolle der Berater in Krise und Insolvenz	136 34
B. Innenhaftung	141 37
I. Einführung	142 37

	Rn.	Seite
II. Haftung in der Gründungsphase	145	37
1. Vorgründungsgesellschaft	146	38
2. Vorgesellschaft	147	38
3. Besonderheiten bei der Verwendung von Vorrats- und Mantelgesellschaften	162	41
4. Handelndenhaftung bei der wirtschaftlichen Neu- gründung	178	44
III. Haftung während der laufenden Unternehmensaktivität	180	45
1. Überblick	181	45
a) Aktiengesellschaft	183	45
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	188	46
c) GmbH & Co. KG	189	46
d) Business Judgement Rule	194	47
2. Aktivlegitimation	197	48
a) Aktiengesellschaft	198	48
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	202	48
3. Passivlegitimation	216	51
a) Aktiengesellschaft	217	51
aa) Vorstand	218	51
bb) Faktischer Vorstand	224	52
cc) Aufsichtsrat	230	54
b) GmbH	233	54
aa) Geschäftsführer	233	54
bb) Aufsichtsrat	241	56
4. Pflichtverletzung	245	57
a) Pflichtverletzung im laufenden Geschäftsbetrieb	246	57
aa) Aktiengesellschaft	247	57
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	260	60
b) Pflichtverletzung in der Krise	322	71
aa) Aktiengesellschaft	323	71
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	334	72
IV. Haftung in der Restrukturierung	341	73
1. Haftung bei nicht sachgerechter Durchführung des Verfahrens	345	74
2. Haftung bei Nichtanzeige veränderter Umstände	351	75
3. Haftung bei Nichtanzeige der Zahlungsunfähigkeit und/oder Überschuldung	353	75
4. Haftung bei Nichtanzeige der fehlenden Aussicht des Restrukturierungsvorhabens	355	76
5. Haftung bei Abgabe wahrheitswidriger Erklärungen	358	76
6. Schaden und Schadensbestimmung	360	76
7. Einigung mit dem Geschäftsleiter	363	77
8. Verjährung	364	77

	Rn.	Seite
V. Haftung bei Insolvenzreife	365	77
1. Haftung für bis zum 31. Dezember 2020 geleistete Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife	366	78
a) Zahlungsunfähigkeit	391	82
b) Überschuldung	402	85
c) Rechtsnatur des Anspruchs	408	86
d) Begriff der Zahlung	410	86
e) Privilegierte Zahlungen	425	89
aa) Vermeidung einer straf- oder ordnungs- widrigkeitenrechtlichen Verfolgung	427	89
bb) Vermeidung einer persönlichen Haftung	436	91
cc) Ausgleich durch eine in einem unmittelbaren Zusammenhang erfolgte Gegenleistung	439	92
dd) Zahlungen zur Nachteilsabwendung	442	93
f) Aufrechnung	446	93
2. Haftung für nach dem 31. Dezember 2020 geleistete Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife	447	94
a) Zahlungsverbot	449	94
b) Zahlungen im ordnungsgemäßen Geschäftsgang	454	95
c) Erstattungspflicht	459	96
d) Schadensersatzpflicht	461	96
e) Herbeiführung der Insolvenzreife	471	97
f) Steuerzahlungspflichten	473	98
3. Privilegierung der Organe nach anderen Vorschriften ...	490	101
a) StaRUG	491	101
b) COVInsAG	499	103
c) FluthilfeInsoAntrAussG	502	104
4. Haftung für Zahlungen an Gesellschafter nach Ein- tritt der Insolvenzreife (§ 92 Abs. 2 Satz 3 AktG, § 64 Satz 3 GmbHG bzw. § 15b Abs. 5 InsO)	505	104
5. Anrechnung von Gläubigerforderungen	521	107
6. Berücksichtigung von Anfechtungssachverhalten	525	108
7. Verschulden	533	109
8. Verjährung	540	110
9. Besonderheiten bei der prozessualen Durchsetzung	546	112
a) Gerichtsstand	546	112
b) Vergleich über Haftungsansprüche	560	115
10. Sanieren oder Ausscheiden	567	116
VI. Haftung des Aufsichtsrates	570	117
1. Aktiengesellschaft	570	117
2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	584	120
3. Aufsichtsrat bei einer GmbH & Co. KG	598	123
C. Außenhaftung	600	125
I. Einführung	602	125

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
II. Vertragshaftung	603	125
1. Bürgschaft	604	125
2. Schuldbeitritt	607	126
3. Garantie	611	127
III. Vertrauenshaftung	614	127
1. Rechtsscheinhaftung wegen fehlenden Rechtsform- zusatzes	615	127
2. Haftung wegen Pflichtverletzung vor oder bei Ver- tragsschluss („c. i. c.“)	630	130
IV. Deliktische Haftung	642	132
1. Deliktische Zuweisung des § 31 BGB	643	132
2. Haftung wegen Insolvenzverschleppung (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a InsO)	654	134
a) Grundlagen	655	135
b) Schaden	662	136
3. Haftung wegen Betruges (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 263 StGB)	680	140
4. Haftung wegen Untreue (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266 StGB)	685	141
5. Haftung wegen Bankrotts (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 283 StGB)	689	142
6. Haftung wegen Vorenhaltens von Sozialversicherungs- beiträgen (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266a StGB)	693	143
7. Haftung nach dem BauFordSiG	740	151
8. Unterlassene Insolvenzsicherung von Wertguthaben (§ 8a AltTZG/§ 7d Abs. 1 SGB IV a. F.)	746	152
9. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB)	752	154
10. Haftung wegen Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG)	765	157
V. Durchgriffshaftung wegen Rechtsformmissbrauchs	767	157
1. Vermögensvermischung	768	158
2. Unterkapitalisierung	776	159
3. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs	781	160
VI. Haftung gegenüber der Finanzverwaltung	787	162
1. Haftung von Personen	790	162
a) Haftungstatbestände innerhalb der Abgaben- ordnung	791	162
aa) Haftung der gesetzlichen Vertreter, Ver- mögensverwalter und Verfügungsberech- tigten	792	163
(1) Grundlagen	795	163

	Rn.	Seite
(2) Haftung in der (vorläufigen) Eigenverwaltung und im Schutzschildverfahren	803	164
(3) Haftung nach Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	809	165
(4) Pflichten und deren Verletzung	814	166
(5) Grundsatz der anteiligen Tilgung	829	169
(6) Besonderheiten bei der Lohnsteuerhaftung	833	170
(7) Schaden und Haftungsquote	835	170
(8) Kausalität	840	171
(9) Verschulden	845	172
bb) Haftung des Vertretenen, des Steuerhinterziehers, des Steuerhehlers und des Teilnehmers	855	174
cc) Haftung des Eigentümers	868	176
dd) Haftung des Übernehmers eines Unternehmens	880	179
b) Haftungstatbestände außerhalb der Abgabenordnung	890	180
aa) Haftung nach Einkommensteuergesetz	891	180
bb) Haftung nach Umsatzsteuergesetz	898	182
cc) Haftung nach Versicherungsteuergesetz	906	183
dd) Haftung nach Erbschaft- und Schenkungssteuergesetz	908	184
2. Haftung von Sachen	913	184
3. Akzessorietät der Haftung	922	186
4. Subsidiarität der Haftung	926	187
5. Verhältnis der Steuerhaftung zu § 93 InsO	930	187
VII. Firmenbestattung	937	189
1. Übertragung sämtlicher Geschäftsanteile	942	190
2. Wechsel des Geschäftsführers	947	191
3. Sitzverlegung	950	191
VIII. Gerichtsstand	958	193
D. Enthaftung des Organs	965	195
I. Einführung	966	195
II. Exkulpation durch sachverständige Beratung	968	195
1. Ermittlung des Beratungsbedarfs	974	196
2. Auswahl eines geeigneten Beraters	978	197
3. Information des Beraters durch das Organ	992	199
4. Auftragserteilung (Art und Umfang)	997	200
5. Überprüfung des erteilten Rats auf Plausibilität	1008	202
6. Handeln gemäß Beratungsempfehlung	1014	202

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
7. Mitverschulden	1017	203
III. Abdingbarkeit von Haftungsansprüchen	1019	203
1. Abdingbarkeit durch Vertrag	1020	204
2. Abdingbarkeit durch Insolvenzplan	1031	205
IV. Erlass von Haftungsansprüchen	1033	206
1. Erlass durch Vertrag	1039	207
a) Grundlagen	1039	207
b) Aktiengesellschaft	1040	207
c) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	1045	208
d) Genossenschaft	1047	208
2. Erlass durch Insolvenzplan	1049	208
V. Insolvenzanfechtung und Haftungsansprüche	1062	210
E. D&O-Versicherung	1069	213
I. Grundlagen	1071	213
II. Deckungskonzept	1082	215
1. Versicherungsnehmer	1083	215
2. Abschluss	1091	216
III. Gegenstand der Versicherung	1101	217
IV. Leistungsausschlüsse	1112	219
F. Haftung von Beratern in Krise und Insolvenz	1119	221
I. Haftung von Beratern in der Krise	1121	221
1. Grundlagen	1122	221
a) Vertragliche Haftung	1123	221
aa) Beratungspflichten im Allgemeinen	1131	223
bb) Beratungspflichten bei Insolvenzreife	1140	225
cc) Mitverschulden des Organs	1142	225
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter	1153	227
aa) Reichweite des Schutzbereichs	1160	229
bb) Geschützter Personenkreis	1173	232
cc) Durchsetzung in der Praxis	1180	233
c) Deliktische Haftung	1186	234
aa) Haftung wegen Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung	1187	234
bb) Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. Schutzgesetz	1194	235
2. Rechtsanwälte	1209	237
3. Steuerberater	1217	239
4. Wirtschaftsprüfer	1234	243
5. Unternehmensberater	1255	246

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
6. Hinweis- und Warnpflichten nach StaRUG	1278	251
II. Haftung von Beratern nach Verfahrenseröffnung	1296	254
1. Grundlagen	1296	254
2. Auftrag nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1304	255
a) Umstellung des Geschäftsjahres	1306	256
b) Zuordnung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten zu Insolvenzforderungen und Masseverbindlich- keiten	1311	257
c) Unterbrechung von Rechtsstreitigkeiten	1315	258
III. Verjährung der Beraterhaftung	1319	258
G. Strafrechtliche Haftungsrisiken	1328	261
I. Insolvenzverschleppung	1330	262
II. Betrug	1346	265
1. Strafbarkeit der Organe des Schuldners	1348	265
2. Strafbarkeit des Insolvenzverwalters	1351	265
III. Untreue	1355	266
1. Strafbarkeit der Organe	1357	266
2. Strafbarkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	1360	267
IV. Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen	1368	268
V. Bankrott	1374	269
VI. Sonstige Tatbestände	1388	271
Stichwortverzeichnis	273	