

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
Vorwort zur 2. Auflage		V
Vorwort zur 1. Auflage		VII
Literaturverzeichnis		XIX
A. Verfahrensziel und Verfahrensbeteiligte	1	1
I. Vorüberlegung	1	1
II. Ziele des Regelin Insolvenzverfahrens	2	1
1. Gemeinschaftliche Gläubigerbefriedigung	2	1
2. Ordnungsfunktion	4	1
3. Sanierungsfunktion	7	2
III. Gesetzliche Grundlagen und Gesetzssystematik	9	3
IV. Ablauf des Insolvenzverfahrens	13	3
V. Verfahrensbeteiligte, Dritte und deren Rechtsstellung im Insolvenzverfahren	15	4
1. Insolvenzschnldner und Insolvenzfähigkeit	15	4
a) Grundlegendes	15	4
b) Insolvenzfähigkeit einzelner Rechtsträger	17	4
aa) Juristische Personen	17	4
(1) Insolvenzfähigkeit juristischer Personen – Grundlegendes	17	4
(2) GmbH (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)	21	5
(3) Aktiengesellschaft (AG)	25	6
(4) Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	28	6
(5) Genossenschaft (e. G.)	30	6
(6) Eingetragene Vereine (e. V.)	33	6
(7) Nicht rechtsfähige Vereine	36	7
(8) Stiftungen	38	7
(9) Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 12 InsO)	40	7
bb) Personengesellschaften	42	7
(1) Insolvenzfähigkeit von Personengesell- schaften – Grundlegendes	42	7
(2) Offene Handelsgesellschaft (OHG)	46	8
(3) Kommanditgesellschaft (KG)	49	8

IX

	Rn.	Seite
(4) Gesellschaft bürgerlichen Rechts/ BGB-Gesellschaft (GbR)	53	8
(5) Partnergesellschaft	58	10
c) Auskunft- und Mitwirkungspflichten	60	10
2. Insolvenzgläubiger	66	11
3. Gläubiger nachrangiger Forderungen	72	12
4. Absonderungsberechtigte Gläubiger	75	13
5. Aussonderungsberechtigte	79	14
6. Dritte	85	16
7. Der Gutachter/Sachverständige	88	16
8. Der vorläufige Insolvenzverwalter	96	17
9. Der Insolvenzverwalter	100	18
10. Das Insolvenzgericht	107	19
11. Der (vorläufige) Gläubigerausschuss	112	20
12. Der (vorläufige) Sachwalter	124	22
B. Das Insolvenzeröffnungsverfahren	130	25
I. Der Insolvenzantrag	130	25
1. Eigenantrag	133	25
a) Grundlegendes	133	25
b) Form und Inhalt des Antrags	134	25
c) Antragsrecht	141	26
d) Antragspflicht	144	27
2. Fremdantrag	154	29
a) Grundlegendes	154	29
b) Form und Inhalt des Antrags	155	29
c) Zulässigkeit	156	30
aa) Rechtliches Interesse	157	30
bb) Glaubhaftmachung des Bestehens einer Forderung	158	30
cc) Glaubhaftmachung eines Eröffnungs- grundes	162	31
d) Antragsrecht	164	31
3. Eröffnungsgründe	167	32
a) Überblick über die Eröffnungsgründe	167	32
b) Zahlungsunfähigkeit	169	32
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit	179	35
d) Überschuldung	184	36
e) Kennzahlenanalyse	191	37
4. Antragshäufung	201	38
II. Deckung der Verfahrenskosten	203	38
1. Verfahrenskostendeckung	203	38
2. Stundung der Verfahrenskosten	208	39

	Rn.	Seite
III. Bestellung eines Sachverständigen/Insolvenzgutachters		
durch das Insolvenzgericht	209	40
1. Aufgaben und Befugnisse des Sachverständigen	209	40
2. Konsequenzen für das Unternehmen	217	51
3. Vergütung des Sachverständigen	219	51
4. Maßnahmen im Verwalterbüro	228	53
IV. Sicherungsmaßnahmen des Insolvenzgerichts	229	54
1. Sicherungsmaßnahmen	229	54
a) Grundlegendes	229	54
b) Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters (§§ 21 Abs. 2 Nr. 1, 22 InsO)	233	55
c) Untersagung/einstweilige Einstellung von Zwangs- vollstreckungsmaßnahmen in das bewegliche Vermögen (§ 21 Abs. 2 Nr. 3 InsO)	233	55
d) Anordnung einer vorläufigen Postsperre (§ 21 Abs. 1 Nr. 4 InsO)	238	56
e) Anordnung gemäß § 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO	240	57
f) Einzelermächtigung	245	58
g) Bestellung eines vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 21 Abs. 2 Nr. 1a InsO)	249	59
h) Leistungsgebot	250	59
i) Betreten und Nachforschungen in den Räumen des Schuldners (§ 22 Abs. 3 Satz 1 InsO)	251	59
j) Allgemeines Verfügungsverbot (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 1 InsO)	252	60
k) Zustimmungsvorbehalt (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 2 InsO)	253	60
2. Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen Insolvenz- verwalters	256	61
a) Der starke vorläufige Insolvenzverwalter	257	61
b) Der schwache vorläufige Insolvenzverwalter	260	61
c) Verwertung und Notverwertung	262	62
3. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen	269	63
4. Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters	271	63
5. Maßnahmen im Verwalterbüro	272	63
V. Fortführung des Geschäftsbetriebs im Eröffnungsverfahren	273	64
1. Fortführung oder Einstellung des Geschäftsbetriebs	273	64
2. Fortführungsaussichten und Liquiditätsplanung	277	65
a) Grundlegendes	277	65
b) Analyse der Krisenursachen	281	66
c) Finanz- und Liquiditätsplanung	284	67
d) Liquiditäts-/Finanzplanung	285	67
3. Basis der Fortführungsarbeit	286	68
4. Maßnahmen im Verwalterbüro	287	69

	Rn.	Seite
VI. Arbeitsverhältnisse im Eröffnungsverfahren und		
Insolvenzgeld	289	71
1. Insolvenzgeld	289	71
a) Insolvenzgeldzeitraum	290	71
b) Höhe des Insolvenzgeldanspruchs	294	72
c) Antrag auf Insolvenzgeld	296	72
d) Insolvenzgeldzahlung	297	72
e) Anspruchsübergang	300	73
2. Insolvenzgeldvorfinanzierung	302	73
3. Kündigung von Arbeitsverhältnissen im Eröffnungs- verfahren	305	74
VII. Das Gutachten des Sachverständigen	310	75
1. Ermittlung der Vermögenswerte und Schulden- struktur	315	75
2. Bewertung von Vermögenswerten	319	76
a) Allgemeines	319	76
b) Bewertungsgrundlagen	321	76
c) Liquidationswerte	327	77
d) Fortführungswerte	330	78
e) Inhalte eines Gutachtens	331	78
VIII. Vorläufige Eigenverwaltung und der vorläufige		
Sachwalter	333	79
1. Voraussetzungen, Vorteile und Nachteile der vorläufigen Eigenverwaltung	333	79
a) Hintergründe und Zielsetzung	333	79
b) ESUG	336	80
c) SanInsFoG	338	81
d) Vor- und Nachteile der (vorläufigen) Eigen- verwaltung	342	82
e) Besondere Voraussetzungen des Schutzschirm- verfahrens	344	82
2. Aufgaben und Befugnisse des (vorläufigen) Sachwalters	349	83
3. Konsequenzen für den Schuldner	353	83
4. Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters	355	83
C. Das eröffnete Insolvenzverfahren	356	85
I. Die Eröffnungsentscheidung	356	85
II. Ablauf des Verfahrens, Termine und Fristen	359	85
1. Arbeitsschritte	360	85
2. Erstgespräch	361	87
III. Die Wirkungen der Eröffnung	365	88
1. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters	365	88

	Rn.	Seite
a) Inbesitznahme und Verwaltung	365	88
b) Verzeichnisse und Übersichten (§§ 151 ff. InsO)	366	89
aa) Masseverzeichnis (§ 151 InsO)	367	89
bb) Gläubigerverzeichnis (§ 152 InsO)	381	95
cc) Vermögensübersicht (§ 153 InsO)	389	99
dd) Besonderheit bei Eigenverwaltung	397	101
ee) Frist	399	101
c) Verwertung der Insolvenzmasse	400	101
2. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen	407	102
3. Verfügungen, Leistungen und Rechtserwerb nach Eröffnung (§§ 81, 82, 91 InsO)	409	103
IV. Umfang, Verwaltung und Verwertung der Insolvenz-		
masse	422	107
1. Insolvenzmasse	422	107
2. Verwaltung und Verwertung	426	107
3. Freigabe einzelner Gegenstände aus dem Masse-		
beschlagnahme	427	107
4. Aus- und Absonderungsrechte	433	109
a) Überblick Aus- und Absonderung	433	109
b) Aussonderungsrechte	434	109
aa) Grundlagen	434	109
bb) Eigentum (§§ 903, 985 BGB)	441	110
cc) Einfacher Eigentumsvorbehalt (§ 449 BGB)	442	110
dd) Nießbrauch (§§ 1030 ff. BGB)	445	111
ee) Grunddienstbarkeit (§§ 1018 ff. BGB)	446	111
ff) Beschränkt persönliche Dienstbarkeiten (§§ 1090 ff. BGB)	447	111
gg) Mietkaution	448	112
hh) Factoring	449	112
ii) Leasing	450	112
c) Absonderungsrechte	451	112
aa) Grundlegendes	451	112
bb) Immobiliarsicherheiten (§ 49 InsO)	461	114
cc) Pfandrechte (§ 50 InsO)	464	115
dd) Sicherungsrechte (§ 51 Nr. 1 InsO)	469	116
(1) Sicherungsabtretung	470	116
(2) Sicherungsübereignung	473	117
(3) Verlängerter Eigentumsvorbehalt	476	117
(4) Erweiterter Eigentumsvorbehalt	479	118
ee) Zurückbehaltungsrechte (§ 51 Nr. 2, 3, InsO)	480	119
ff) Fiskalabsonderungsrechte (§ 51 Nr. 4 InsO)	481	119
d) Kollisionslagen	482	119
e) Ausfall	493	121

	Rn.	Seite
V. Fortführung oder Liquidation?	494	121
1. Richtungsweisende Entscheidung	494	121
2. Fortführung	496	122
3. Übertragende Sanierung/Asset Deal	506	124
4. Liquidation	520	127
VI. Ausgewählte Verwertungsfragen	521	127
1. Allgemeines	521	127
2. Grundsätze der Verwertung	522	127
3. Ausgewählte Verwertungsfragen	525	128
a) Immaterielle Vermögensgegenstände	526	128
b) Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte	528	129
c) Bewegliches Sachanlagenvermögen	534	132
d) Vorräte	546	134
e) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	548	135
f) Miet-/Pachtforderungen	559	137
g) Einlagehaftung GmbH	562	137
aa) Grundlegendes	562	137
bb) Prüfungsumfang des Insolvenzverwalters	575	142
cc) Kaduzierung	579	144
dd) Verjährung	582	144
h) Einlagehaftung AG	585	145
i) Einlagehaftung Genossenschaft	591	146
j) Einlagenhaftung Kommanditgesellschaft	593	146
k) Ansprüche gegen Gesellschafter	598	147
aa) Verstoß gegen den Kapitalerhaltungsgrundsatz (§§ 30, 31 Abs. 1 GmbHG)	598	147
bb) Haftung der Aktionäre (§§ 57, 62 AktG)	605	148
cc) Existenzvernichtungshaftung (§ 826 BGB Schadensersatz wegen eines existenzvernichtenden Eingriffs)	609	149
dd) Gesellschafterhaftung bei Personengesell- schaften (akzessorische Außenhaftung)	614	150
l) Ansprüche gegen organschaftliche Vertreter	621	152
aa) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§ 64 GmbHG i. d. F. bis zum 31.12.2020 bzw. § 15b InsO i. d. F. ab dem 1.1.2021)	621	152
(1) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§ 64 GmbHG i. d. F. bis zum 31.12.2020)	621	152
(2) Ansprüche gegen Geschäftsleiter (§ 15b InsO i. d. F. ab dem 1.1.2021)	637	157
(3) COVID-19-Pandemie und Haftungs- ansprüche	643	159
bb) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§ 43 Abs. 2 GmbHG)	645	159

	Rn.	Seite
cc) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§§ 43 Abs. 3, Abs. 2, 30 Abs. 1 GmbHG)	650	161
dd) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder (§ 92 Abs. 2 AktG)	653	162
ee) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder (§ 93 Abs. 2 AktG)	655	162
ff) Ansprüche gegen gesetzliche Vertreter (OHG, KG; §§ 130a Abs. 3 Satz 1, 177a HGB)	656	162
gg) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder (§§ 98, 99 GenG)	657	163
hh) Insolvenzverschleppungshaftung	658	163
m) Beraterhaftung	670	166
n) Bankguthaben	685	169
o) Kassenbestand	686	169
p) Anfechtungsansprüche	687	169
aa) Grundlegendes	687	169
bb) Systematik und Konzentration	688	170
cc) Allgemeine Voraussetzungen der Anfechtung	689	170
dd) Die Anfechtungstatbestände des § 135 Abs. 1, 2 InsO	692	171
(1) Grundlegendes	692	171
(2) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 InsO	696	173
(3) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 2 InsO	703	174
(4) COVID-19-Pandemie und Anfech- tungsrecht	708	175
VII. Verfahrenskosten, sonstige Masseverbindlichkeiten und		
die Folgen von Massearmut und Masseunzulänglichkeit	710	176
1. Verfahrenskosten (§§ 53, 54 InsO)	710	176
a) Gerichtskosten	714	176
b) Vergütung des Sachverständigen	722	177
c) Die Vergütung des vorläufigen Insolvenz- verwalters	724	178
d) Die Vergütung des Insolvenzverwalters	735	180
e) Die Vergütung des vorläufigen Sachwalters und des Sachwalters	741	182
aa) Vergütung des Sachwalters	741	182
bb) Vergütung des vorläufigen Sachwalters	744	182
f) Die Vergütung der Mitglieder des Gläubiger- ausschusses	750	184
2. Sonstige Masseverbindlichkeiten	751	185
3. Massearmut	765	188
4. Masseunzulänglichkeit	766	189

	Rn.	Seite
VIII. Forderungsanmeldung und Insolvenztabelle	769	190
1. Insolvenzforderungen und Forderungsanmeldungen	769	190
2. Der Prüfungstermin	775	191
3. Nachmeldungen und Nachprüfungstermin	786	194
4. Nachträgliche Änderungen der Prüfergebnisse	787	194
5. Nachrangige Forderungen	792	194
IX. Gläubigerversammlung und Berichtstermin	810	200
1. Berichtstermin (Erste Gläubigerversammlung)	810	200
2. Berichtswesen im eröffneten Verfahren	813	200
X. Vertragsverhältnisse	817	201
1. Überblick	817	201
2. Wahlrecht (§ 103 InsO)	819	201
3. Vormerkung (§ 106 InsO)	823	202
4. Eigentumsvorbehalt (§ 107 InsO)	826	203
5. Mieterinsolvenz (§§ 109 Abs. 1 Satz 1, 112 InsO)	833	204
6. Vermieterinsolvenz (§ 110 InsO)	839	205
7. Bankverträge, Mandatsverhältnisse, Beraterverträge (vgl. §§ 115, 116 InsO)	842	206
XI. Arbeitsverhältnisse im eröffneten Insolvenzverfahren	845	206
1. Arbeitsverhältnisse und deren Beendigung	845	206
2. Entgeltansprüche der Arbeitnehmer	849	207
3. Betriebsveräußerung in der Insolvenz	853	208
XII. Insolvenzsteuerrecht, steuerliche und buchhalterische Pflichten	855	208
1. Grundlegendes	855	208
2. Beauftragung eines Steuerberaters	861	209
3. Besonderheiten bei einzelnen Steuerarten	862	210
a) Körperschaftsteuer	862	210
b) Lohnsteuerforderungen	866	210
c) Gewerbesteuer	868	211
d) Umsatzsteuer	873	211
XIII. Vollstreckungsverbot und Rückschlagsperre	875	212
1. Vollstreckungsverbot (§ 89 InsO)	875	212
2. Vollstreckungsverbot für Massegläubiger (§ 90 InsO)	879	213
3. Rückschlagsperre (§ 88 InsO)	880	213
XIV. Schlussrechnungslegung und Verfahrensabschluss	883	214
1. Grundlagen der Schlussrechnungslegung und der Schlussberichterstattung	883	214
a) Rechnungslegung – eröffnetes Verfahren	883	214
b) Rechnungslegung – Antragsverfahren	888	215
2. Vorbereitung des Verfahrensabschlusses und Einzelheiten zur Rechnungslegung und zum Schlussberichtswesen	889	215

	Rn.	Seite
a) Vermögensverwertung	889	215
b) Abgeltung von Sicherungsrechten	892	216
c) Forderungsprüfung und Schlussverzeichnis (Verteilungsverzeichnis)	893	216
d) Buchführung und Steuern	901	218
e) Vertragsverhältnisse und Arbeitsverhältnisse	902	218
f) Insolvenzbuchhaltung	904	218
g) Aufbauvorschlag eines Schlussberichts	908	219
h) Nachtragsverteilung	908	220
3. Arten des Verfahrensabschlusses	915	221
a) Vorbemerkung	915	221
b) Aufhebung (§ 200 InsO)	918	222
c) Einstellung mangels Masse (§ 207 InsO)	919	223
d) Einstellung nach Anzeige der Masseunzu- länglichkeit (§§ 208, 211 InsO)	922	223
e) Aufhebung nach rechtskräftiger Bestätigung des Insolvenzplans (§ 258 InsO)	929	224
f) Einstellung wegen Wegfalls des Eröffnungsgrundes (§ 212 InsO)	931	224
g) Einstellung mit Zustimmung der Gläubiger (§ 213 InsO)	932	225
4. Schlusstermin	934	225
5. Schlussverteilung und Nachtragsverteilung	935	225
6. Vergütung	938	226
D. Insolvenzplanverfahren	940	227
I. Insolvenzplan als Sanierungsmöglichkeit	940	227
II. Voraussetzungen des Planverfahrens	944	228
1. Besserstellung der Gläubiger	944	228
2. Planvorlagerecht	948	228
3. Zeitpunkt der Planvorlage	949	228
4. Ablauf eines Insolvenzplanverfahrens	952	229
a) Überblick Ablauf	952	229
b) Die Besonderheiten des Verfahrensablaufs	953	229
5. Inhalt des Insolvenzplans	964	231
a) Vorbemerkung	964	231
b) Gliederungsstruktur	965	231
III. Vergütungsrelevante Auswirkungen	986	235
IV. Schlussrechnungslegung	989	236
V. Besonderheiten	990	236
1. Anfechtungsansprüche im Insolvenzplanverfahren	990	236
2. Besonderheiten im Planinsolvenzverfahren über das Vermögen einer Genossenschaft	996	238

	Rn.	Seite
3. Vergessene Gläubiger	1002	239
4. Besteuerung des Sanierungsgewinns	1004	240
E. Eigenverwaltung	1006	241
I. Vorbemerkung	1006	241
II. Ablauf des Eigenverwaltungsverfahrens	1007	241
III. Beendigung der Eigenverwaltung	1014	242
F. Überblick: Insolvenzstrafrecht	1016	243
I. Grundlegendes	1016	243
II. Täterkreise	1019	243
III. Straftatbestände	1020	243
1. Insolvenzstrafrecht im engeren Sinne	1020	243
a) Insolvenzverschleppung (§ 15a Abs. 4, 5 InsO)	1020	243
b) Insolvenzstraftaten (§§ 283 ff. StGB)	1024	244
2. Insolvenzstrafrecht im weiteren Sinne	1027	244
a) Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt (§ 266a StGB)	1027	244
b) Vermögensdelikte	1028	245
IV. Beraterhaftung	1029	245
Stichwortverzeichnis		247