

# Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

<b>Vorwort zur 3. Auflage</b> .....	V
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	XIII
<b>A. Einführung</b> .....	1
I. Insolvenzen in Deutschland .....	1
1. Historische Entwicklung .....	3
2. Einordnung von Krise bis zur Insolvenz .....	18
a) Stakeholderkrise .....	20
b) Strategiekrise .....	22
c) Produkt- und Absatzkrise .....	25
d) Erfolgskrise .....	27
e) Liquiditätskrise .....	29
3. Statistiken .....	34
4. Volkswirtschaftliche Bedeutung .....	38
II. Strukturen des deutschen Gesellschafts- und Insolvenz- rechts .....	42
1. Organe im Gesellschaftsrecht .....	45
a) Juristische Personen .....	45
aa) Verein .....	46
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	52
cc) Aktiengesellschaft .....	56
dd) Genossenschaft .....	61
b) Personengesellschaften .....	64
2. Organe im Insolvenzrecht .....	71
a) Verlustanzeigespflicht .....	72
b) Insolvenzantragspflicht .....	73
c) Massesicherungspflicht .....	83
d) Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzver- fahrens oder einer Abweisung mangels Masse .....	94
e) Inhabilität .....	104
III. Pflichten des Insolvenzverwalters .....	112
IV. Rolle der Berater in Krise und Insolvenz .....	121
<b>B. Innenhaftung</b> .....	126
I. Einführung .....	127
II. Haftung in der Gründungsphase .....	130

	Rn.	Seite
1. Vorgründungsgesellschaft .....	131	31
2. Vorgesellschaft .....	132	32
3. Besonderheiten bei der Verwendung von Vorrats- und Mantelgesellschaften .....	147	34
4. Handelndenhaftung bei der wirtschaftlichen Neugründung .....	163	38
III. Haftung während der laufenden Unternehmenstätigkeit .....	165	38
1. Überblick .....	166	38
a) Aktiengesellschaft .....	167	39
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	172	40
c) GmbH & Co. KG .....	173	40
d) Business Judgement Rule .....	177	41
2. Aktivlegitimation .....	179	41
a) Aktiengesellschaft .....	180	41
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	184	42
3. Passivlegitimation .....	198	44
a) Aktiengesellschaft .....	199	44
aa) Vorstand .....	200	45
bb) Faktischer Vorstand .....	206	45
cc) Aufsichtsrat .....	212	47
b) GmbH .....	215	48
aa) Geschäftsführer .....	215	48
bb) Aufsichtsrat .....	222	49
4. Pflichtverletzung .....	226	50
a) Pflichtverletzung im laufenden Geschäftsbetrieb ....	227	50
aa) Aktiengesellschaft .....	228	50
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	239	52
b) Pflichtverletzung in der Krise .....	299	63
aa) Aktiengesellschaft .....	300	63
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	311	65
IV. Haftung bei Insolvenzzreife .....	318	65
1. Haftung für Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzzreife .....	319	65
a) Zahlungsunfähigkeit .....	338	69
b) Überschuldung .....	349	72
c) Rechtsnatur des Anspruchs .....	359	73
d) Begriff der Zahlung .....	361	74
e) Privilegierte Zahlungen .....	376	77
aa) Vermeidung einer straf- oder ordnungswidrig- keitenrechtlichen Verfolgung .....	378	77
bb) Vermeidung einer persönlichen Haftung .....	387	79
cc) Ausgleich durch eine in einem unmittelbaren Zusammenhang erfolgte Gegenleistung .....	390	80
dd) Zahlungen zur Nachteilsabwendung .....	393	80
f) Aufrechnung .....	397	81

	Rn.	Seite
2. Haftung für Zahlungen an Gesellschafter nach Eintritt der Insolvenzreife (§ 92 Abs. 2 Satz 3 AktG, § 64 Satz 3 GmbHG) .....	398	81
3. Anrechnung von Gläubigerforderungen .....	414	84
4. Berücksichtigung von Anfechtungssachverhalten .....	418	84
5. Verschulden .....	426	86
6. Verjährung .....	431	87
7. Besonderheiten bei der prozessualen Durchsetzung .....	437	88
a) Gerichtsstand .....	437	88
b) Vergleich über Haftungsansprüche .....	452	91
8. Sanieren oder Ausscheiden .....	457	92
V. Haftung des Aufsichtsrates .....	460	93
1. Aktiengesellschaft .....	460	93
2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	472	96
3. Aufsichtsrat bei einer GmbH & Co. KG .....	486	98
<b>C. Außenhaftung</b> .....	488	99
I. Einführung .....	490	99
II. Vertragshaftung .....	491	99
1. Bürgschaft .....	492	99
2. Schuldbeitritt .....	495	100
3. Garantie .....	498	100
III. Vertrauenshaftung .....	501	101
1. Rechtsscheinhaftung wegen fehlenden Rechtsform- zusatzes .....	502	101
2. Haftung wegen Pflichtverletzung vor oder bei Vertragsschluss („c. i. c.“) .....	517	104
IV. Deliktische Haftung .....	528	106
1. Deliktische Zuweisung des § 31 BGB .....	529	106
2. Haftung wegen Insolvenzverschleppung (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a InsO) .....	539	108
a) Grundlagen .....	540	108
b) Schaden .....	547	109
3. Haftung wegen Betruges (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 263 StGB) .....	565	113
4. Haftung wegen Untreue (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266 StGB) .....	570	114
5. Haftung wegen Bankrotts (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 283 StGB) .....	574	115
6. Haftung wegen Vorenthaltens von Sozialversicherungs- beiträgen (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266a StGB) .....	578	116
7. Haftung nach dem BauFordSiG .....	624	124

	Rn.	Seite
8. Unterlassene Insolvenzsicherung von Wertguthaben (§ 8a AltTZG/§ 7d Abs. 1 SGB IV a. F.) .....	630	125
9. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB) .....	636	127
10. Haftung wegen Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG) .....	646	129
V. Durchgriffshaftung wegen Rechtsformmissbrauchs .....	648	130
1. Vermögensvermischung .....	649	130
2. Unterkapitalisierung .....	657	131
3. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs .....	662	133
VI. Haftung gegenüber der Finanzverwaltung .....	668	134
1. Haftung von Personen .....	670	134
a) Haftungstatbestände innerhalb der Abgaben- ordnung .....	671	134
aa) Haftung der gesetzlichen Vertreter, Vermö- gensverwalter und Verfügungsberechtigten ....	672	135
(1) Grundlagen .....	675	135
(2) Haftung in der (vorläufigen) Eigenver- waltung und im Schutzschirmverfahren ....	683	137
(3) Haftung nach Anordnung von Siche- rungsmaßnahmen .....	685	137
(4) Pflichten und deren Verletzung .....	688	138
(5) Grundsatz der anteiligen Tilgung .....	702	140
(6) Besonderheiten bei der Lohnsteuer- haftung .....	705	141
(7) Schaden und Haftungsquote .....	707	141
(8) Kausalität .....	712	142
(9) Verschulden .....	715	143
bb) Haftung des Vertretenen, des Steuer- hinterziehers, des Steuerhehlers und des Teilnehmers .....	724	145
cc) Haftung des Eigentümers .....	737	147
dd) Haftung des Übernehmers eines Unternehmens .....	749	149
b) Haftungstatbestände außerhalb der Abgabenordnung .....	759	150
aa) Haftung nach Einkommensteuergesetz .....	760	151
bb) Haftung nach Umsatzsteuergesetz .....	767	152
cc) Haftung nach Versicherungsteuergesetz .....	775	153
dd) Haftung nach Erbschaft- und Schenkung- steuergesetz .....	777	154
2. Haftung von Sachen .....	782	155
3. Akzessorietät der Haftung .....	791	156
4. Subsidiarität der Haftung .....	795	157
5. Verhältnis der Steuerhaftung zu § 93 InsO .....	799	157

	Rn.	Seite
VII. Firmenbestattung .....	806	159
1. Übertragung sämtlicher Geschäftsanteile .....	811	160
2. Wechsel des Geschäftsführers .....	816	161
3. Sitzverlegung .....	819	161
VIII. Gerichtsstand .....	827	163
<b>D. Enthftung des Organs</b> .....	834	165
I. Einführung .....	835	165
II. Exkulpation durch sachverständige Beratung .....	837	165
1. Ermittlung des Beratungsbedarfs .....	843	166
2. Auswahl eines geeigneten Beraters .....	847	167
3. Information des Beraters durch das Organ .....	861	169
4. Auftragserteilung (Art und Umfang) .....	866	170
5. Überprüfung des erteilten Rats auf Plausibilität .....	877	171
6. Handeln gemäß Beratungsempfehlung .....	883	172
7. Mitverschulden .....	886	173
III. Abdingbarkeit von Haftungsansprüchen .....	888	173
1. Abdingbarkeit durch Vertrag .....	889	173
2. Abdingbarkeit durch Insolvenzplan .....	900	175
IV. Erlass von Haftungsansprüchen .....	902	175
1. Erlass durch Vertrag .....	908	176
a) Grundlagen .....	908	176
b) Aktiengesellschaft .....	909	177
c) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	914	177
d) Genossenschaft .....	916	178
2. Erlass durch Insolvenzplan .....	918	178
V. Insolvenzanfechtung und Haftungsansprüche .....	931	180
<b>E. D&amp;O-Versicherung</b> .....	938	183
I. Grundlagen .....	940	183
II. Deckungskonzept .....	951	185
1. Versicherungsnehmer .....	952	185
2. Abschluss .....	960	186
III. Gegenstand der Versicherung .....	970	187
IV. Leistungsausschlüsse .....	981	189
<b>F. Haftung von Beratern in Krise und Insolvenz</b> .....	988	191
I. Haftung von Beratern in der Krise .....	990	191
1. Grundlagen .....	991	191

# Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
a) Vertragliche Haftung .....	992	191
aa) Beratungspflichten im Allgemeinen .....	1000	193
bb) Beratungspflichten bei Insolvenzzreife .....	1009	195
cc) Mitverschulden des Organs .....	1011	195
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....	1022	197
aa) Reichweite des Schutzbereichs .....	1029	199
bb) Geschützter Personenkreis .....	1042	201
cc) Durchsetzung in der Praxis .....	1049	203
c) Deliktische Haftung .....	1055	204
aa) Haftung wegen Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung .....	1056	204
bb) Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. Schutzgesetz .....	1063	205
2. Rechtsanwälte .....	1078	207
3. Steuerberater .....	1086	209
4. Wirtschaftsprüfer .....	1102	212
5. Unternehmensberater .....	1123	215
II. Haftung von Beratern nach Verfahrenseröffnung .....	1145	220
1. Grundlagen .....	1145	220
2. Auftrag nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	1153	222
a) Umstellung des Geschäftsjahres .....	1155	222
b) Zuordnung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten zu Insolvenzforderungen und Masseverbind- lichkeiten .....	1160	223
c) Unterbrechung von Rechtsstreitigkeiten .....	1164	224
III. Verjährung der Beraterhaftung .....	1168	225
<b>G. Strafrechtliche Haftungsrisiken .....</b>	<b>1177</b>	<b>227</b>
I. Insolvenzverschleppung .....	1179	227
II. Betrug .....	1194	230
1. Strafbarkeit der Organe des Schuldners .....	1196	230
2. Strafbarkeit des Insolvenzverwalters .....	1199	231
III. Untreue .....	1203	232
1. Strafbarkeit der Organe .....	1205	232
2. Strafbarkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters .....	1208	232
IV. Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen .....	1216	234
V. Bankrott .....	1222	235
VI. Sonstige Tatbestände .....	1236	236
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>237</b>	