

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort zur 2. Auflage	V
Literaturverzeichnis	XIII
A. Einführung	1 1
I. Insolvenzen in Deutschland	1 1
1. Historische Entwicklung	3 1
2. Einordnung von Krise bis zur Insolvenz	15 3
a) Stakeholderkrise	18 4
b) Strategiekrise	20 4
c) Produkt- und Absatzkrise	23 5
d) Erfolgskrise	25 5
e) Liquiditätskrise	27 5
3. Statistiken	32 6
4. Volkswirtschaftliche Bedeutung	36 15
II. Strukturen des deutschen Gesellschafts- und Insolvenzrechts	40 15
1. Organe im Gesellschaftsrecht	43 16
a) Juristische Personen	43 16
aa) Verein	44 16
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	49 17
cc) Aktiengesellschaft	52 17
dd) Genossenschaft	57 18
b) Personengesellschaften	60 18
2. Organe im Insolvenzrecht	67 19
a) Verlustanzeigepflicht	68 19
b) Insolvenzantragspflicht	69 20
c) Massesicherungspflicht	72 20
d) Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens oder einer Abweisung mangels Masse	80 23
e) Inabilität	90 24
III. Pflichten des Insolvenzverwalters	98 25
IV. Rolle der Berater in Krise und Insolvenz	107 27
B. Innenhaftung	112 29
I. Einführung	113 29
II. Haftung in der Gründungsphase	116 29
1. Vorgründungsgesellschaft	117 29

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
2. Vorgesellschaft	118	30
3. Besonderheiten bei der Verwendung von Vorrats- und Mantelgesellschaften	132	32
4. Handelndenhaftung bei der wirtschaftlichen Neugründung	148	36
 III. Haftung während der laufenden Unternehmensaktivität	 150	 36
1. Überblick	151	36
a) Aktiengesellschaft	152	37
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	156	37
c) GmbH & Co. KG	157	37
d) Business Judgement Rule	160	38
2. Aktivlegitimation	162	38
a) Aktiengesellschaft	163	39
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	167	39
3. Passivlegitimation	181	42
a) Aktiengesellschaft	182	42
aa) Vorstand	183	42
bb) Faktischer Vorstand	189	43
cc) Aufsichtsrat	195	45
b) GmbH	198	45
aa) Geschäftsführer	198	45
bb) Aufsichtsrat	204	46
4. Pflichtverletzung	208	47
a) Pflichtverletzung im laufenden Geschäftsbetrieb	209	47
aa) Aktiengesellschaft	210	47
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	221	50
b) Pflichtverletzung in der Krise	280	60
aa) Aktiengesellschaft	281	60
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	292	62
 IV. Haftung bei Insolvenzreife	 299	 63
1. Haftung für Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife	300	63
a) Zahlungsunfähigkeit	305	63
b) Überschuldung	314	66
c) Rechtsnatur des Anspruchs	324	68
d) Begriff der Zahlung	326	68
e) Privilegierte Zahlungen	341	71
aa) Vermeidung einer straf- oder ordnungswidrigkeitenrechtlichen Verfolgung	343	71
bb) Vermeidung einer persönlichen Haftung	352	73
cc) Ausgleich durch eine in einem unmittelbaren Zusammenhang erfolgte Gegenleistung	355	74
dd) Zahlungen zur Nachteilsabwendung	358	74

2.	Haftung für Zahlungen an Gesellschafter nach Eintritt der Insolvenzreife (§ 92 Abs. 2 Satz 3 AktG, § 64 Satz 3 GmbHG)	362 75
3.	Anrechnung von Gläubigerforderungen	378 77
4.	Berücksichtigung von Anfechtungssachverhalten	382 78
5.	Verschulden	390 80
6.	Verjährung	395 81
7.	Besonderheiten bei der prozessualen Durchsetzung	400 81
a)	Gerichtsstand	400 81
b)	Vergleich über Haftungsansprüche	413 85
8.	Sanieren oder Ausscheiden	418 86
V.	Haftung des Aufsichtsrates	421 87
1.	Aktiengesellschaft	421 87
2.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	433 89
3.	Aufsichtsrat bei einer GmbH & Co. KG	447 92
C.	Außenhaftung	449 93
I.	Einführung	451 93
II.	Vertragshaftung	452 93
1.	Bürgschaft	453 93
2.	Schuldbeitritt	456 94
3.	Garantie	459 94
III.	Vertrauenshaftung	462 95
1.	Rechtsscheinhaftung wegen fehlenden Rechtsform- zusatzes	463 95
2.	Haftung wegen Pflichtverletzung vor oder bei Vertragsschluss („c. i. c.“)	478 98
IV.	Deliktische Haftung	489 100
1.	Deliktische Zuweisung des § 31 BGB	490 100
2.	Haftung wegen Insolvenzverschleppung (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a InsO)	499 101
a)	Grundlagen	500 102
b)	Schaden	507 103
3.	Haftung wegen Betruges (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 263 StGB)	522 106
4.	Haftung wegen Untreue (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266 StGB)	527 107
5.	Haftung wegen Bankrotts (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 283 StGB)	534 108
6.	Haftung wegen Vorenthaltens von Sozialversicherungs- beiträgen (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266a StGB)	538 109
7.	Haftung nach dem BauFordSiG	584 117

	Rn.	Seite
8. Unterlassene Insolvenzsicherung von Wertguthaben (§ 8a AltTZG/§ 7d Abs. 1 SGB IV a. F.)	590	... 118
9. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB)	596	... 120
10. Haftung wegen Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG)	606	... 122
V. Durchgriffshaftung wegen Rechtsformmissbrauchs	608	... 123
1. Vermögensvermischung	609	... 123
2. Unterkapitalisierung	617	... 124
3. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs	622	... 126
VI. Haftung gegenüber der Finanzverwaltung	627	... 127
1. Haftung von Personen	629	... 127
a) Haftungstatbestände innerhalb der Abgaben- ordnung	630	... 127
aa) Haftung der gesetzlichen Vertreter, Vermö- gensverwalter und Verfügungsberechtigten	631	... 128
(1) Grundlagen	634	... 128
(2) Haftung in der (vorläufigen) Eigenver- waltung und im Schutzschildverfahren	642	... 129
(3) Haftung nach Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	644	... 130
(4) Pflichten und deren Verletzung	647	... 130
(5) Grundsatz der anteiligen Tilgung	659	... 132
(6) Besonderheiten bei der Lohnsteuer- haftung	662	... 133
(7) Schaden und Haftungsquote	664	... 134
(8) Kausalität	669	... 135
(9) Verschulden	672	... 135
bb) Haftung des Vertretenen, des Steuer- hinterziehers, des Steuerhehlers und des Teilnehmers	681	... 137
cc) Haftung des Eigentümers	694	... 139
dd) Haftung des Übernehmers eines Unternehmens	706	... 141
b) Haftungstatbestände außerhalb der Abgabenordnung	716	... 143
aa) Haftung nach Einkommensteuergesetz	717	... 143
bb) Haftung nach Umsatzsteuergesetz	724	... 144
cc) Haftung nach Versicherungsteuergesetz	725	... 144
dd) Haftung nach Erbschaft- und Schenkung- steuergesetz	727	... 145
2. Haftung von Sachen	732	... 146
3. Akzessorietät der Haftung	741	... 147
4. Subsidiarität der Haftung	745	... 148
5. Verhältnis der Steuerhaftung zu § 93 InsO	749	... 148

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
VII. Firmenbestattung	756	150
1. Übertragung sämtlicher Geschäftsanteile	761	151
2. Wechsel des Geschäftsführers	766	152
3. Sitzverlegung	769	152
VIII. Gerichtsstand	777	154
D. Enthaftung des Organs	783	157
I. Einführung	784	157
II. Exkulpation durch sachverständige Beratung	786	157
1. Ermittlung des Beratungsbedarfs	792	158
2. Auswahl eines geeigneten Beraters	796	159
3. Information des Beraters durch das Organ	810	161
4. Auftragserteilung (Art und Umfang)	815	162
5. Überprüfung des erteilten Rats auf Plausibilität	826	163
6. Handeln gemäß Beratungsempfehlung	832	164
7. Mitverschulden	835	165
III. Abdingbarkeit von Haftungsansprüchen	837	165
1. Abdingbarkeit durch Vertrag	838	165
2. Abdingbarkeit durch Insolvenzplan	849	167
IV. Erlass von Haftungsansprüchen	851	167
1. Erlass durch Vertrag	857	168
a) Grundlagen	857	168
b) Aktiengesellschaft	858	169
c) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	863	169
d) Genossenschaft	865	170
2. Erlass durch Insolvenzplan	867	170
V. Insolvenzanfechtung und Haftungsansprüche	880	172
E. D&O-Versicherung	887	175
I. Grundlagen	889	175
II. Deckungskonzept	900	177
1. Versicherungsnehmer	901	177
2. Abschluss	909	178
III. Gegenstand der Versicherung	919	179
IV. Leistungsausschlüsse	930	181
F. Haftung von Beratern in Krise und Insolvenz	936	183
I. Haftung von Beratern in der Krise	938	183
1. Grundlagen	939	183

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
a) Vertragliche Haftung	940	183
aa) Beratungspflichten im Allgemeinen	948	185
bb) Beratungspflichten bei Insolvenzreife	957	187
cc) Mitverschulden des Organs	959	187
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter	970	189
aa) Reichweite des Schutzbereichs	977	191
bb) Geschützter Personenkreis	990	193
cc) Durchsetzung in der Praxis	997	195
c) Deliktische Haftung	1003	196
aa) Haftung wegen Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung	1004	196
bb) Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. Schutzgesetz	1011	197
2. Rechtsanwälte	1026	199
3. Steuerberater	1034	201
4. Wirtschaftsprüfer	1050	204
5. Unternehmensberater	1071	207
II. Haftung von Beratern nach Verfahrenseröffnung	1092	212
1. Grundlagen	1092	212
2. Auftrag nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1100	214
a) Umstellung des Geschäftsjahres	1102	214
b) Zuordnung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten zu Insolvenzforderungen und Masseverbind- lichkeiten	1107	215
c) Unterbrechung von Rechtsstreitigkeiten	1111	216
III. Verjährung der Beraterhaftung	1115	217
G. Strafrechtliche Haftungsrisiken	1124	219
I. Insolvenzverschleppung	1126	220
II. Betrug	1138	222
1. Strafbarkeit der Organe des Schuldners	1140	222
2. Strafbarkeit des Insolvenzverwalters	1143	223
III. Untreue	1147	223
1. Strafbarkeit der Organe	1149	224
2. Strafbarkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	1152	224
IV. Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen	1160	226
V. Bankrott	1166	226
VI. Sonstige Tatbestände	1179	228
Stichwortverzeichnis	229	