

# Inhaltsübersicht

	Seite
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Autorenverzeichnis .....	XXIX
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XXXIII

## Teil A. Sanierungsrecht

§ 1 Einleitung: Das sanierungsrechtliche Mandat ( <i>Kreplin</i> ) .....	1
--	---

### 1. Abschnitt. Die Beratung der zu sanierenden Gesellschaft

§ 2 Betriebswirtschaftliche Grundlagen und Rahmenbedingungen ( <i>Gras</i> ) .....	7
§ 3 Arbeitsrechtliche Fragestellungen ( <i>Fanselow</i> ) .....	25
§ 4 Gesellschaftsrechtliche Fragestellungen – erläutert am Beispiel der GmbH ( <i>Nerlich/Rhode</i> ) .....	114
§ 5 Steuerliche Konsequenzen von Sanierungsmaßnahmen ( <i>Gras</i> ) .....	193
§ 6 Bilanzrechtliche Fragestellungen ( <i>Gras</i> ) .....	215
§ 7 Beratung bei Beteiligung von Kreditinstituten ( <i>Bornheimer/Westkamp</i> ) .....	234
§ 8 Allgemeine Vorgaben für erfolgreiche Sanierungskonzepte ( <i>Lachmann</i> ) .....	266
§ 9 Besonderheiten einzelner Sanierungsobjekte ( <i>Kreplin/Leithaus/ Eckhardt/Nerlich</i> ) .....	300

### 2. Abschnitt. Die Beratung der Gläubiger

§ 10 Allgemeines zur Gläubigerberatung ( <i>Kreplin</i> ) .....	358
§ 11 Besonderheiten bei Kaufverträgen ( <i>Christiani</i> ) .....	363
§ 12 Besonderheiten bei Werkverträgen ( <i>Janßen</i> ) .....	368
§ 13 Besonderheiten bei Miet- und Leasingverträgen ( <i>Janßen</i> ) .....	379
§ 14 Besonderheiten bei Factoringverträgen ( <i>Kreplin</i> ) .....	390
§ 15 Besonderheiten bei Patenten und Lizenzverträgen ( <i>Commandeur</i> ) .....	394
§ 16 Besonderheiten bei Versicherungsverträgen ( <i>Nasser</i> ) .....	400
§ 17 Besonderheiten im IT-Bereich ( <i>Schaumann</i> ) .....	414

### 3. Abschnitt. Die Beratung des Investors

§ 18 Allgemeines zur Investorberatung ( <i>Kreplin</i> ) .....	427
§ 19 Arbeitsrechtliche Fragestellungen des Unternehmenskaufs in der Krise ( <i>Althaus</i> ) .....	430
§ 20 Gesellschafts- und unternehmensrechtliche Fragestellungen ( <i>Taurus/Janner</i> ) .....	534
§ 21 Steuerliche Fragestellungen des Unternehmenskaufs in der Krise ( <i>Damaschke</i> ) .....	573

### 4. Abschnitt. Der Sanierungsberater

§ 22 Rechte und Pflichten des Sanierungsberaters ( <i>Riering</i> ) .....	592
---	-----

VII

## Teil B. Insolvenzrecht

	Seite
§ 23 Einleitung: Das insolvenzrechtliche Mandat ( <i>Nerlich</i> ) .....	611
<b>1. Abschnitt. Die Beratung des Schuldners</b>	
§ 24 Allgemeines zur Schuldnerberatung ( <i>Nerlich</i> ) .....	614
§ 25 Schuldnerspezifische Besonderheiten bei natürlichen Personen – Verbraucherinsolvenz ( <i>von Vietinghoff</i> ) .....	650
§ 26 Schuldnerspezifische Besonderheiten bei Personengesellschaften ( <i>Leithaus/Kreplin</i> ) .....	685
§ 27 Schuldnerspezifische Besonderheiten bei juristischen Personen ( <i>Eckhardt/Kreplin/Leithaus/Nerlich/Rhode</i> ) .....	735
§ 28 Steuerliche Pflichten in der Insolvenz ( <i>Damaschke</i> ) .....	812
§ 29 Kreditgeschäft und Kreditsicherheiten ( <i>Bornheimer/Westkamp</i> ) .....	853
<b>2. Abschnitt. Die Beratung der Gläubiger</b>	
§ 30 Allgemeines zur Gläubigerberatung ( <i>Nerlich</i> ) .....	961
§ 31 Aussonderungsgläubiger ( <i>Riering</i> ) .....	997
§ 32 Absonderungsgläubiger (ohne Grundpfandgläubiger) ( <i>Riering</i> ) .....	1028
§ 33 Grundpfandgläubiger ( <i>Goebel</i> ) .....	1066
§ 34 Arbeitnehmer als Gläubiger und Beteiligte ( <i>Henn-Anschütz</i> ) .....	1097
§ 35 Nachlassgläubiger ( <i>Kreplin</i> ) .....	1164
§ 36 Vertragspartner gegenseitiger Verträge ( <i>Christiani/Commandeur/Forcher/Janßen/Kreplin/Nasser/Schaumann</i> ) .....	1178
§ 37 Insolvenzgläubiger gemäß § 38 InsO ( <i>Heye</i> ) .....	1271
§ 38 Nachrangige Insolvenzgläubiger gemäß § 39 InsO ( <i>Riering</i> ) .....	1286
<b>3. Abschnitt. Verfahrensrecht</b>	
§ 39 Das Insolvenzeröffnungsverfahren ( <i>Heye</i> ) .....	1293
§ 40 Prozessuale Fragestellungen ( <i>Beck</i> ) .....	1309
§ 41 Forderungsanmeldung und -durchsetzung ( <i>Beck</i> ) .....	1329
§ 42 Die Situation nach Beendigung des Insolvenzverfahrens ( <i>Beck</i> ) .....	1346
<b>4. Abschnitt. Die Beratung der Geschäftspartner des Insolvenzverwalters</b>	
§ 43 Geschäftspartner des vorläufigen Insolvenzverwalters ( <i>Heye</i> ) .....	1358
§ 44 Geschäftspartner des Insolvenzverwalters ( <i>Heye/Lachmann</i> ) .....	1379

## Teil C. Internationale Beratungsfelder

§ 45 Internationales Insolvenzrecht ( <i>Mincke</i> ) .....	1423
Sachverzeichnis .....	1467

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Sanierungsrecht

	Seite
§ 1 Einleitung: Das sanierungsrechtliche Mandat .....	1
1. Abschnitt. Die Beratung der zu sanierenden Gesellschaft	
§ 2 Betriebswirtschaftliche Grundlagen und Rahmenbedingungen	
I. Merkmale einer Krise .....	8
II. Krisenursprung .....	9
1. Marktrisiken .....	9
2. Finanzrisiken .....	10
3. Rechtliche Risiken .....	11
4. Managementrisiken .....	11
5. Checklisten .....	12
III. Krisenerfassung .....	14
1. Grundlagen .....	14
2. Datenbasis .....	14
3. Analysemethoden .....	15
4. Kreditwürdigkeitsprognosen und Ratingsysteme .....	19
IV. Risikofrüherkennung und KonTraG .....	20
1. Aktiengesellschaft .....	20
2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	21
3. Konzernunternehmen .....	21
V. Krisenvermeidende Strukturen .....	21
1. Börsennotierung von Gesellschaften .....	21
2. Beteiligungsmodelle .....	22
3. Unternehmensorganisation .....	23
4. Controlling .....	23
§ 3 Arbeitsrechtliche Fragestellungen	
I. Mandatsannahme und -bearbeitung .....	26
II. Bestandsaufnahme .....	28
1. Organigramm .....	28
2. Unternehmensstruktur .....	28
3. Personalstruktur .....	28
4. Personalvereinbarungen .....	41
5. Tarifvertragliche Regelungen .....	69
6. Betriebliche Übung .....	76
7. Kollektivarbeitsrecht .....	78
III. Möglichkeiten der Veränderung .....	81
1. Einleitung .....	81
2. Kollektive Maßnahmen .....	81
3. Veränderung einzelvertraglicher Vereinbarungen .....	84
4. Personalreduzierung .....	94
5. Beteiligungsrechte des Betriebsrates .....	103
6. Einzelprobleme .....	109
	IX

<b>§ 4 Gesellschaftsrechtliche Fragestellungen – erläutert am Beispiel der GmbH</b>	<b>Seite</b>
I. Einleitung .....	116
II. Handlungsspielräume und Haftungsrisiken der Gesellschafter .....	117
1. Unterkapitalisierung, §§ 30, 31 GmbHG .....	117
2. Finanzierungsentscheidungen in der Krise .....	124
3. Vermeidungsstrategien und Sanierungsinstrumentarien .....	133
III. Handlungsspielräume und Haftungsgefahren des Geschäftsführers .....	154
1. Erfassung der Krisensituation .....	154
2. Maßnahmenkatalog in Bezug auf die Organisationsstruktur .....	156
3. Maßnahmenkatalog auf gesellschaftsrechtlicher Ebene .....	157
4. Maßnahmenkatalog auf zivilrechtlicher Ebene .....	167
5. Maßnahmenkatalog auf insolvenzrechtlicher Ebene .....	171
6. Haftungsgefahren .....	175
IV. Handlungsspielräume und Haftungsgefahren des Gesellschafter- Geschäftsführers .....	189
1. Handlungsspielräume .....	189
2. Haftung .....	189
V. Handlungsspielräume und Haftungsgefahren des Geschäftsführers einer Vorgründungsgesellschaft/Vor-GmbH .....	190
1. Vorgründungsgesellschaft .....	191
2. Vor-GmbH .....	191
<b>§ 5 Steuerliche Konsequenzen von Sanierungsmaßnahmen</b>	
I. Einführung .....	193
II. Sanierungsmaßnahmen durch die Gesellschafter .....	194
1. Realisierung von stillen Reserven .....	194
2. Eigenkapitalbeschaffung .....	197
3. Darlehensgewährung .....	199
4. Rangrücktritt .....	206
5. Forderungsverzicht .....	207
6. Pensionsverzicht durch den Gesellschafter-Geschäftsführer .....	209
III. Sanierungsmaßnahmen durch Gläubiger .....	210
1. Forderungsverzicht .....	210
2. Schuldumwandlung .....	213
3. Zahlungsaufschub .....	214
<b>§ 6 Bilanzrechtliche Fragestellungen</b>	
I. Grundsatz der Unternehmensfortführung (going concern) .....	215
II. Bilanzpolitische Maßnahmen in einer Unternehmenskrise .....	216
1. Grundlagen .....	216
2. Grenzen der Bilanzpolitik durch den Stetigkeitsgrundsatz gemäß § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB .....	217
3. Sachverhaltsgestaltungen .....	219
4. Sachverhaltsdarstellung .....	220
III. Bilanzrechtliche Konsequenzen von ausgewählten Sanierungsmaßnahmen .....	221
1. Handelsrechtliche Grundlagen .....	221
2. Sanierungsmaßnahmen im leistungswirtschaftlichen Bereich .....	222
3. Sanierungsmaßnahmen im finanzwirtschaftlichen Bereich .....	227
<b>§ 7 Beratung bei Beteiligung von Kreditinstituten</b>	
I. Einleitung .....	237
II. Die Zeitvorgaben durch gesetzliche Anzeige- und Antragspflichten .....	237
1. Die Anzeigepflichten vor Eintritt eines Insolvenzgrundes .....	237
2. Die Anzeigepflichten vor oder mit Eintritt eines Insolvenzgrundes .....	238

	Seite
3. Die Antragspflichten nach Eintritt eines Insolvenzgrundes .....	238
III. Die Handlungsalternativen der Unternehmensführung in der Krise .....	240
1. Liquidation oder Sanierungsversuch .....	240
2. Außergerichtliche Maßnahmen oder Insolvenzverfahren .....	240
IV. Die Handlungsalternativen des Kreditinstituts in der Krise .....	243
1. Die Abwicklung des Kreditengagements .....	243
2. Das Stillhalten mit Krediten .....	244
3. Die Sanierung des krisenbetroffenen Unternehmens .....	245
V. Die Voraussetzungen einer erfolgreichen Sanierung .....	256
1. Die Mindestanforderungen an das Kreditgeschäft der Kreditinstitute sowie an das Risikomanagement .....	256
2. Die Beauftragung eines Spezialisten .....	264

## § 8 Allgemeine Vorgaben für erfolgreiche Sanierungskonzepte

I. Einführung .....	267
II. Anforderungen an ein rechtlich tragfähiges Sanierungskonzept .....	268
III. Krisen – Due Diligence .....	269
1. Betriebswirtschaftliche Due Diligence .....	269
2. Rechtliche Due Diligence .....	276
IV. Bewertung der Sanierungschancen und Sanierungsrisiken .....	279
1. Aussagegehalt von Jahresabschlüssen .....	279
2. Sanierungsunfähigkeit .....	280
3. Unternehmensrettung vs. Rettung des Vermögens .....	280
V. Insolvenzanwendung .....	282
1. Insolvenzantragspflicht .....	282
2. Mandatsübernahme .....	282
3. Typische Beratungsfehler .....	284
4. Zielsetzung der Beratung und Prüfung der Insolvenzfolgen .....	284
VI. Sanierungsstrategie .....	285
1. Vorwärtsstrategie .....	285
2. Kooperationsstrategie .....	285
3. Nischenstrategie .....	286
4. Rückzugsstrategie .....	286
VII. Sanierungsmaßnahmen .....	286
1. Auflösung des Umlaufvermögens .....	286
2. Auflösung von Rücklagen .....	287
3. Verkauf nicht betriebsnotwendigen Vermögens .....	288
4. Leasing .....	289
5. Kapitalerhöhung .....	289
6. Zuzahlungen .....	291
7. Umwandlungen .....	291
8. Gesellschafterdarlehen .....	293
9. Patronatserklärung .....	294
10. Schuldbeitritt/Schuldübernahme .....	294
11. Vergleichsvereinbarungen .....	294
12. Venture Capital .....	295
VIII. Übertragende Sanierung .....	295
1. Management Buy-Out .....	296
2. Änderungen der Gesellschafterstruktur .....	296
3. Verkauf an einen strategischen Investor oder Finanzinvestor .....	296
IX. Restrukturierung des Unternehmens .....	297
X. Sanierungskonzept .....	298

<b>§ 9 Besonderheiten einzelner Sanierungsobjekte</b>	<b>Seite</b>
I. Die Aktiengesellschaft .....	303
1. Unternehmenskrise .....	303
2. Insolvenzrechtliche Krise .....	303
3. Pflichten des Vorstands in der Krise .....	303
4. Pflichten der Mitglieder/Aktionäre in der Krise .....	304
5. Finanzwirtschaftliche und gesellschaftsrechtliche Sanierungsmaßnahmen ....	304
II. Die OHG und die KG .....	312
1. Die Krise der OHG/KG .....	312
2. Pflichten der Gesellschafter in der Krise .....	312
3. Finanzwirtschaftliche und gesellschaftsrechtliche Sanierungsmaßnahmen ....	313
III. Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	315
1. Allgemeines .....	315
2. Abgrenzung OHG/GbR .....	316
3. Rechts-, Partei- und Insolvenzfähigkeit .....	316
4. Krisenerkennung .....	317
5. Sanierungsmaßnahmen .....	319
IV. Die GmbH & Co. KG .....	321
1. Die Krise der GmbH & Co. KG .....	321
2. Freiwillige Liquidation und Betriebsstillegung .....	323
3. Sanierungsmaßnahmen .....	323
V. Die Genossenschaft .....	330
1. Die Krise der Genossenschaft .....	331
2. Sanierungsmaßnahmen .....	332
3. Haftungsrisiken der Genossenschaftsmitglieder .....	342
4. Insolvenzantragspflicht .....	347
VI. Der Verein .....	354
1. Sanierungs- und Insolvenzfähigkeit .....	354
2. Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	356

## 2. Abschnitt. Die Beratung der Gläubiger

### § 10 Allgemeines zur Gläubigerberatung

### § 11 Besonderheiten bei Kaufverträgen

I. Einführung .....	363
II. Kaufverträge über bewegliche Sachen .....	364
1. Sanierungsgesellschaft als Käuferin .....	364
2. Sanierungsgesellschaft als Verkäuferin .....	366
III. Kaufverträge über unbewegliche Sachen .....	366
1. Sanierungsgesellschaft als Käuferin .....	366
2. Sanierungsgesellschaft als Verkäuferin .....	366
IV. Kaufverträge über teilbare Leistungen .....	367

### § 12 Besonderheiten bei Werkverträgen

I. Allgemeines .....	368
II. Sanierungsgesellschaft als Werkunternehmerin .....	369
1. Rechtsfolgen der Insolvenz der Werkunternehmerin .....	369
2. Kündigungsrechte des Bestellers, §§ 648, 648a BGB .....	371
III. Sanierungsgesellschaft als Bestellerin .....	371
1. Rechtsfolgen der Insolvenz der Bestellerin .....	371
2. Das Werkunternehmerpfandrecht des § 647 BGB als Sicherungsrecht .....	373
3. Die Bauunternehmersicherungshypothek des § 650e BGB als Sicherungsrecht .....	375

	Seite
4. Sonstige Sicherheiten .....	376
IV. Besonderheiten des VOB-Vertrages im Insolvenzfall .....	377
1. Keine vollständige Erfüllung .....	377
2. Der Sicherheitseinbehalt .....	378
3. Das Kündigungsrecht des Bestellers, § 8 Nr. 2 Abs. 1 VOB/B .....	378
<b>§ 13 Besonderheiten bei Miet- und Leasingverträgen</b>	
I. Allgemeines zu Mietverträgen .....	379
II. Mietverträge über bewegliche Sachen .....	379
1. Sanierungsgesellschaft als Vermieterin .....	380
2. Sanierungsgesellschaft als Mieterin .....	380
III. Mietverträge über unbewegliche Sachen .....	380
1. Sanierungsgesellschaft als Vermieterin .....	380
2. Sanierungsgesellschaft als Mieterin .....	382
IV. Allgemeines zu Leasingverträgen .....	384
V. Leasingverträge über bewegliche Sachen .....	384
1. Sanierungsgesellschaft als Leasinggeberin .....	384
2. Sanierungsgesellschaft als Leasingnehmerin .....	387
VI. Leasingverträge über unbewegliche Sachen .....	388
1. Sanierungsgesellschaft als Leasinggeberin .....	388
2. Sanierungsgesellschaft als Leasingnehmerin .....	389
<b>§ 14 Besonderheiten bei Factoringverträgen</b>	
I. Allgemeines .....	390
II. Sanierungsgesellschaft als Factor .....	391
III. Sanierungsgesellschaft als Factoringkunde .....	392
1. Echtes Factoring .....	393
2. Unechtes Factoring .....	393
IV. Sanierungsgesellschaft als Forderungsschuldner .....	393
<b>§ 15 Besonderheiten bei Patenten und Lizenzverträgen</b>	
I. Einleitung .....	394
II. Patente und anderes geistiges Eigentum .....	396
III. Lizenzen als Nutzungsrechte an geistigem Eigentum .....	397
1. Nutzungsrechte an geistigem Eigentum .....	397
2. Arten von Lizenzen .....	397
3. Rechtsqualität von Lizenzen .....	397
<b>§ 16 Besonderheiten bei Versicherungsverträgen</b>	
I. Der Versicherungsvertrag .....	400
1. Allgemeines .....	400
2. Die Rechtsnatur des Versicherungsvertrages .....	401
II. Sanierungsgesellschaft als Versicherungsnehmerin .....	402
1. Allgemeines .....	402
2. Die Gläubigergruppen der Sanierungsgesellschaft .....	402
III. Sanierungsgesellschaft als Versicherungsgeberin .....	412
<b>§ 17 Besonderheiten im IT-Bereich</b>	
I. Allgemeines .....	415
II. Hardware .....	415
III. Software .....	416
1. Allgemeines .....	416

	Seite
2. Computerprogramme als Teil der Insolvenzmasse .....	417
3. Beratungsfragen mit Blick auf die Nutzung von Software in der Insolvenz ..	418
IV. Internet und Insolvenz .....	425
1. Insolvenzbeschluss internetspezifischer Inhalte .....	425
2. Schicksal der Internetverträge .....	425
3. Verwertung von Domains .....	426
 <b>3. Abschnitt. Die Beratung des Investors</b>  	
<b>§ 18 Allgemeines zur Investorberatung</b>	
<b>§ 19 Arbeitsrechtliche Fragestellungen des Unternehmenskaufs in der Krise</b>	
I. Einleitung .....	433
1. Einführung .....	433
2. Asset Deal versus Share Deal .....	434
3. Einzel- oder Gesamtrechtsnachfolge .....	434
II. Betriebsübergang nach § 613a BGB .....	435
1. Allgemeines .....	435
2. Tatbestandsvoraussetzungen des Betriebsübergangs .....	438
3. Rechtsfolgen des Betriebsübergangs für das einzelne Arbeitsverhältnis (§ 613a Abs. 1 S. 1 BGB) .....	453
4. Unterrichtungspflicht (§ 613a Abs. 5 BGB) .....	469
5. Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers (§ 613a Abs. 6 BGB) .....	475
6. Haftungsfragen .....	480
7. Kündigungen im Zusammenhang mit dem Betriebsübergang (§ 613a Abs. 4 BGB) .....	483
8. Weitergeltung von Tarifvertrag und Betriebsvereinbarung (§ 613a Abs. 1 S. 2–4 BGB) .....	492
9. Betriebsverfassungs- und mitbestimmungsrechtliche Fragen .....	507
10. Betriebsübergang und Insolvenz .....	513
11. Allgemeine prozessuale Fragen .....	517
III. Umwandlungsgesetz und Betriebsübergang .....	518
1. Allgemeines .....	518
2. Zuordnung der Betriebe oder Betriebsteile .....	519
3. Rechtsfolgen des Betriebsübergangs bei Umwandlungen für die Arbeitsverhältnisse .....	520
4. Unterrichtungspflicht .....	523
5. Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers .....	523
6. Haftungsfragen .....	524
7. Kündigungsschutz .....	525
8. Rechtsfolgen des Betriebsübergangs bei Umwandlungen für Tarifvertrag und Betriebsvereinbarung .....	527
9. Betriebsverfassungsrechtliche und mitbestimmungsrechtliche Fragen .....	529
10. Beteiligung des Betriebsrats auf Grund von Sonderregelungen des Um- wandlungsgesetzes .....	530
IV. Arbeitsrechtliche Due Diligence-Checklisten .....	530
 <b>§ 20 Gesellschafts- und unternehmensrechtliche Fragestellungen</b>	
I. Begriffsbestimmungen .....	535
II. Vorfragen: Art und Umfang des Engagements des Investors .....	536
1. Reorganisation einer Kapitalgesellschaft .....	537
2. Beteiligung an Personengesellschaften .....	537
3. Engagement im Rahmen einer Sanierungsumwandlung .....	537



	Seite
4. Übertragende Sanierung (Asset-Deal) .....	538
III. Vorbereitende Maßnahmen .....	538
1. Geheimhaltung, Letter of Intent, Verhandlungsprotokolle .....	538
2. Due Diligence .....	541
IV. Beratung des Investors bei Übernahme einer Beteiligung .....	543
1. Übernahme eines Kapitalanteils nach Kapitalschnitt (Barkapitalerhöhung) ..	543
2. Gestaltung eines Gesellschafterbeschlusses .....	547
3. Flankierende Maßnahmen zur Sicherung der Interessen des Investors .....	548
V. Beratung des Investors beim Unternehmenskauf .....	549
1. Entscheidungshilfen Asset-Deal oder Share-Deal .....	549
2. Unternehmenskauf .....	550
VI. Besonderheit beim Anteilserwerb an Kapitalgesellschaft (Share-Deal) .....	557
1. Vertragsgestaltung .....	557
2. Gesellschaftsrechtliche Haftungsprobleme des Investors bei Anteilserwerb an Kapitalgesellschaft .....	561
VII. Besonderheiten beim Erwerb einer Beteiligung an Personengesellschaft .....	562
1. GbR .....	562
2. OHG .....	562
3. KG .....	563
VIII. Sanierungsumwandlung nach dem Umwandlungsgesetz .....	563
1. Bedeutung von Umwandlungen als Sanierungsinstrument für den Investor ...	563
2. Sanierungsfusion .....	564
3. Sanierungsspaltung .....	566
IX. Beratung des Investors bei Asset-Deal (sog. „übertragende Sanierung“) .....	569
1. Außergerichtliche oder gerichtliche „übertragende Sanierung“ .....	569
2. Vertragsgestaltung beim Asset-Deal .....	571

## § 21 Steuerliche Fragestellungen des Unternehmenskaufs in der Krise

I. Einleitung .....	573
II. Steuerbelastung und -gestaltung für den Käufer .....	575
1. Kauf eines Einzelunternehmens .....	575
2. Kauf von Anteilen an einer Personengesellschaft .....	580
3. Kauf von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	582
III. Steuerbelastung und -gestaltung für den Verkäufer .....	585
1. Verkauf eines Einzelunternehmens .....	585
2. Verkauf von Anteilen an einer Personengesellschaft .....	587
3. Verkauf von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	588
IV. Haftung .....	590

## 4. Abschnitt. Der Sanierungsberater

### § 22 Rechte und Pflichten des Sanierungsberaters

I. Rechte .....	593
1. Allgemeines .....	593
2. Honoraranspruch .....	593
3. Auskunftsverweigerungsrecht gegenüber dem Insolvenzverwalter .....	594
II. Pflichten .....	595
1. Allgemeines .....	595
2. Verschwiegenheitspflicht .....	595
3. Interessenkollision .....	595
4. Umfassende Rechtsprüfung und -beratung .....	595
III. Haftung .....	603

	Seite
1. Allgemeines .....	603
2. Haftung gegenüber dem Mandanten .....	603
3. Haftung gegenüber Dritten .....	606
4. Strafrechtliche Haftung .....	607

## Teil B. Insolvenzrecht

### § 23 Einleitung: Das insolvenzrechtliche Mandat

#### 1. Abschnitt. Die Beratung des Schuldners

### § 24 Allgemeines zur Schuldnerberatung

I. Allgemeines .....	615
II. Insolvenzfähigkeit .....	615
1. Natürliche und juristische Person .....	616
2. Nicht rechtsfähiger Verein .....	616
3. Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit .....	616
4. Nachlass und Gesamtgut .....	618
5. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	618
6. Auslandsgesellschaften .....	618
III. Rechte, Pflichten und persönliche Beschränkungen des Schuldners .....	619
1. Insolvenzantragsrechte und -pflichten des Schuldners .....	620
2. Mitwirkungsrechte und -pflichten .....	622
3. Verfügungsbeschränkungen und -verbote .....	624
IV. Gestaltungsmöglichkeiten für den Schuldner .....	628
1. Betriebsfortführung durch Übernahme der Aktiva (sog. „übertragende Sa- nierung“) .....	628
2. Betriebsfortführung durch Restrukturierung mittels eines Insolvenzplans ....	629
3. Eigenverwaltung .....	645

### § 25 Schuldnerspezifische Besonderheiten bei natürlichen Personen – Verbraucherinsolvenz

I. Insolvenzfähigkeit .....	651
1. Allgemeines .....	651
2. Möglichkeiten im Rahmen der Insolvenzordnung .....	651
3. Abgrenzung Verbraucherinsolvenzverfahren und Regelinsolvenzverfahren ..	652
II. Insolvenzgrund .....	653
1. Zahlungsunfähigkeit, § 17 InsO .....	653
2. Drohende Zahlungsunfähigkeit, § 18 InsO .....	654
III. Insolvenzantrag .....	654
1. Schuldnerantrag .....	655
2. Gläubigerantrag, § 14 InsO .....	665
IV. Verbraucherinsolvenzverfahren .....	666
1. Außergerichtlicher Schuldenbereinigungsplan .....	666
2. Gerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren .....	668
3. Vereinfachtes Verfahren, § 311 InsO .....	671
V. Restschuldbefreiung, §§ 286 ff. InsO .....	671
1. Allgemeines .....	671
2. Antrag des Schuldners, § 287 InsO .....	672
3. Entscheidung des Insolvenzgerichts, § 287a InsO .....	673
4. Erwerbsobliegenheiten des Schuldners, § 287b InsO .....	673
5. Bestimmung des Treuhänders, § 288 InsO .....	673

	Seite
6. Einstellung des Insolvenzverfahrens, § 289 InsO .....	674
7. Versagungsgründe gemäß § 290 .....	674
8. Ankündigung der Restschuldbefreiung, § 291 InsO .....	676
9. Rechtsstellung des Treuhänder, § 292 InsO .....	676
10. Vergütung des Treuhänder, § 293 InsO .....	677
11. Gleichbehandlung der Gläubiger, § 294 InsO .....	677
12. Die Obliegenheiten des Schuldners .....	678
13. Verstoß gegen Obliegenheiten, § 296 InsO .....	680
14. Insolvenzstraftaten, § 297 InsO .....	680
15. Nachträglich bekannt gewordene Versagungsgründe, § 297a InsO .....	681
16. Deckung der Mindestvergütung des Treuhänders, § 298 InsO .....	681
17. Vorzeitige Beendigung, § 299 InsO .....	681
18. Entscheidung über die Restschuldbefreiung, § 300 InsO .....	681
19. Neuerwerb im laufenden Insolvenzverfahren, § 300a InsO .....	682
20. Wirkung der Restschuldbefreiung, § 301 InsO .....	683
21. Ausgenommene Forderungen, § 302 InsO .....	683
22. Widerruf der Restschuldbefreiung, § 303 InsO .....	683
23. Eintragung in das Schuldnerverzeichnis, § 303a InsO .....	684

## § 26 Schuldnerspezifische Besonderheiten bei Personengesellschaften

I. Die GbR .....	687
1. Insolvenzfähigkeit der Gesellschaft .....	687
2. Insolvenz der Gesellschafter .....	687
3. Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung in der GbR; Gründungsberatung .....	689
4. Stellung des Insolvenzantrages über das Vermögen einer GbR .....	691
5. Das Verfahren nach Antragstellung; Anordnung von Sicherungsmaßnahmen über das Vermögen der GbR .....	696
6. Eröffnung und eröffnetes Insolvenzverfahren über das Vermögen der GbR ...	696
7. Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen des Gesellschafters einer GbR .....	698
8. Persönliche Haftung der Gesellschafter (§§ 92, 93 InsO) .....	699
II. Die OHG und die KG .....	702
1. Einleitung .....	702
2. Insolvenzfähigkeit .....	703
3. Insolvenzgründe .....	703
4. Insolvenzantrag .....	704
5. Abweisung und Einstellung mangels Masse .....	706
6. Das gerichtliche Insolvenzeröffnungsverfahren .....	707
7. Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	708
8. Persönliche Gesellschafterhaftung .....	709
9. Die Kommanditistenhaftung .....	712
10. Insolvenzmasse .....	717
11. Restschuldbefreiung .....	719
III. Die GmbH & Co. KG .....	720
1. Rechtliche Einheit und Trennungsprinzip .....	720
2. Insolvenzfähigkeit .....	720
3. Insolvenzgründe .....	721
4. Insolvenzantrag – Haftungsrechtliche Folgen bei schuldhafter Verletzung ....	724
5. Sonstige Rechte, Pflichten und Haftungsrisiken des Geschäftsführers .....	728
6. Das Insolvenzverfahren .....	730
7. Insolvenzmasse .....	732
8. Eigenkapitalersatz bei der GmbH & Co. KG .....	734
9. Fortsetzung der GmbH & Co. KG .....	734

## § 27 Schuldnerspezifische Besonderheiten bei juristischen Personen

I. Die GmbH .....	739
1. Allgemeines .....	739
2. Insolvenzfähigkeit .....	739
3. Insolvenzgründe .....	739
4. Insolvenzantrag .....	740
5. Wirkung der Verfahrenseröffnung auf das Gesellschaftsvermögen .....	743
6. Abschluss des Insolvenzverfahrens .....	744
7. Rechtsstellung des Geschäftsführers .....	745
8. Besonderheiten bei der Vorgründungsgesellschaft und der Vor-GmbH .....	750
9. Konzernrechtliche Besonderheiten .....	751
II. Die Aktiengesellschaft .....	752
1. Insolvenzfähigkeit .....	752
2. Insolvenzantrag .....	753
3. Kompetenzaufteilung im eröffneten Verfahren .....	757
4. Insolvenzmasse .....	761
5. Rechtliche Stellung der Insolvenzgläubiger .....	764
6. Eigenkapitalersatz bei der Aktiengesellschaft .....	765
7. Besonderheiten bei der KGaA .....	767
III. Die Genossenschaft .....	767
1. Insolvenzfähigkeit .....	768
2. Insolvenzgründe .....	769
3. Der Insolvenzantrag .....	772
4. Nachschusspflicht in der Insolvenz .....	779
5. Insolvenzplan .....	784
6. Besonderheiten .....	790
IV. Der Verein .....	793
1. Rechtsform und Grundlagen .....	793
2. Rechtsfähiger Verein .....	793
3. Besonderheiten bei Sportvereinen .....	800
4. Besonderheiten bei der Insolvenz des Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit (VVaG) .....	801
5. Besonderheiten bei Kreditinstituten .....	802
6. Nichtrechtsfähiger Verein .....	803
V. Die Stiftung .....	804
1. Rechtsform und Grundlagen .....	804
2. Insolvenzfähigkeit und -gründe .....	805
3. Insolvenzantrag .....	805
4. Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	806
VI. Die Unternehmergeellschaft .....	806
1. Allgemeines .....	806
2. UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG .....	807
3. Übergang zur regulären GmbH .....	807
4. Die Krise der UG .....	807
5. Insolvenzantragspflicht .....	808
6. Pflicht zur Einberufung einer Gesellschafterversammlung bei drohender Zahlungsunfähigkeit (§ 5a Abs. 4 GmbHG) .....	808
7. Haftungsrisiken in der Krise und Sanierungsmaßnahmen .....	809
VII. Besonderheiten im Inland tätiger Gesellschaften ausländischer Rechtsform .....	809
1. Unterschiedliche Haftungsansätze .....	809
2. Folge der Aufgabe der Sitztheorie .....	809
3. Unternehmenskrise .....	810
4. Pflichten und Risiken der Beteiligten in der Krise .....	810

**§ 28 Steuerliche Pflichten in der Insolvenz**

I. Mitwirkungs- und Erklärungspflichten in der Insolvenz .....	812
II. Besonderheiten bei einzelnen Steuerarten .....	816
1. Persönliche Steuern .....	816
2. Betriebliche Steuern .....	819
3. Sonstige Steuern .....	825
III. Haftung .....	827
1. Gesellschafterhaftung .....	827
2. Geschäftsführerhaftung .....	828
IV. Blick in die Rechtsprechung .....	829
1. Verfahrensrecht .....	829
2. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer .....	833
3. Umsatzsteuer .....	834

**§ 29 Kreditgeschäft und Kreditsicherheiten**

I. Einleitung .....	856
II. Die Wirksamkeit der Kreditkündigung .....	856
1. Die ordentliche Kündigung .....	857
2. Die Kündigung von Verbraucherdarlehen .....	857
3. Die außerordentliche Kündigung .....	857
4. Einschränkungen des Kündigungsrechts .....	858
5. Die Rechtsfolgen der Kreditkündigung .....	859
III. Das Stillhalten mit Krediten .....	860
IV. Die Gewährung eines Sanierungskredits .....	860
1. Begriff .....	861
2. Die Abgrenzung zur sittenwidrigen Insolvenzverschleppung .....	861
3. Die Rechtsfolgen der Insolvenzverschleppung .....	862
4. Die Kündigung eines Sanierungskredits .....	863
V. Die Gewährung eines Überbrückungskredits .....	863
VI. Die Gewährung eines Liquidationskredits .....	864
VII. Die Behandlung von Gesellschafterdarlehen .....	865
1. Allgemeines .....	865
2. Die erfassten Gesellschaftsformen .....	866
3. Der betroffene Personenkreis .....	866
4. Der gesetzlich freigestellte Personenkreis .....	867
5. Das Gesellschafterdarlehen und wirtschaftlich gleichgestellte Forderungen .....	868
6. Die Rechtsfolgen .....	868
VIII. Die Anfechtung von Kreditgeschäften .....	869
1. Zweck und Grundprinzip der Anfechtung .....	869
2. Die Reform der Insolvenzanfechtung .....	870
3. Die anfechtbaren Rechtshandlungen .....	870
4. Der Handelnde .....	871
5. Die objektive Gläubigerbenachteiligung .....	872
6. Besonderer Teil der Insolvenzanfechtung .....	877
IX. Die Wirksamkeit von Kreditsicherheiten .....	888
1. Die Knebelung .....	888
2. Die Übersicherung .....	891
3. Die Gläubigergefährdung .....	893
X. Die Anfechtung von Kreditsicherheiten .....	894
1. Das Bargeschäft .....	894
2. Die Anfechtung der Besicherung gem. § 130 InsO .....	895
3. Die Vorsatzanfechtung der Besicherung gem. § 133 InsO .....	899

	Seite
4. Die Anfechtung der Besicherung gem. § 134 InsO .....	900
5. Die Anfechtung der Besicherung gem. § 135 Abs. 1 Nr. 1 InsO .....	900
XI. Kredite und Kreditsicherheiten im Insolvenzeröffnungsverfahren .....	900
1. Der starke vorläufige Insolvenzverwalter .....	901
2. Der schwache vorläufige Insolvenzverwalter .....	903
3. Die Eigenverwaltung .....	905
4. Die Negativ- und Positivverklärungen .....	906
XII. Kredite und Kreditsicherheiten im eröffneten Insolvenzverfahren .....	906
1. Die eingeräumten Kredite .....	906
2. Die Besicherung der Neukredite .....	908
XIII. Kredite und Besicherung im Insolvenzplanverfahren .....	909
1. Die Rückzahlung der Kredite bis zur Aufhebung des Insolvenzverfahrens ...	909
2. Die Kreditgewährung während der Überwachung der Planerfüllung .....	909
XIV. Der Sicherheiten-Pool .....	911
1. Die Sicherheiten-Poolverträge der Kreditinstitute .....	912
2. Die Sicherheitenabgrenzungsverträge .....	916
XV. Die Drittsicherheiten .....	916
1. Die Bürgschaft .....	917
2. Die Bürgschaft auf erstes Anfordern .....	917
3. Der Garantievertrag .....	918
4. Die Patronatserklärung .....	919
5. Die Erwerbs- oder Abkaufverpflichtung .....	920
6. Der Schuldbeitritt .....	921
7. Die gesetzlichen Beschränkungen von Drittsicherheiten .....	921
XVI. Die Verwertung von Kreditsicherheiten .....	926
1. Allgemeines .....	926
2. Die Verwertung im Insolvenzeröffnungsverfahren .....	928
3. Die Verwertung von Kreditsicherheiten nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	934
3. Die Ersatzaussonderung .....	957
4. Die Ersatzabsonderung .....	959

## 2. Abschnitt. Die Beratung der Gläubiger

### § 30 Allgemeines zur Gläubigerberatung

I. Allgemeines .....	962
II. Gläubiger und ihre Organe .....	963
1. Arten von Gläubigern .....	963
2. Gläubigerorgane .....	967
3. Gläubigergruppen .....	973
III. Beschränkungen der Gläubiger .....	975
1. Vollstreckungsbeschränkungen .....	975
2. Ausschluss sonstigen Rechtserwerbs .....	977
3. Verwertungsbeschränkungen .....	978
4. Anfechtung .....	980
5. Aufrechnung .....	993

### § 31 Aussonderungsgläubiger

I. Allgemeines .....	998
II. Durchsetzung der Aussonderung .....	998
1. Außergerichtliche Durchsetzung .....	998
2. Der Aussonderungsrechtsstreit .....	1005

	Seite
III. Aussonderungsfähige Rechte .....	1009
1. Aussonderungsgegenstand .....	1009
2. Eigentum .....	1009
3. Besitz .....	1019
4. Beschränkt dingliche Rechte .....	1019
5. Schuldrechtliche Herausgabeansprüche .....	1019
6. Forderungen .....	1020
7. Treuhandeigentum .....	1023
8. Kommission .....	1024
9. Besonderheiten in der Ehegatteninsolvenz .....	1024
IV. Ersatzaussonderung .....	1025
1. Allgemeines .....	1025
2. Voraussetzungen .....	1025
3. Inhalt des Anspruches .....	1026
 <b>§ 32 Absonderungsgläubiger (ohne Grundpfandgläubiger)</b>	
I. Allgemeines .....	1029
II. Durchsetzung des Absonderungsrechtes .....	1030
1. Außergerichtliche Durchsetzung .....	1030
2. Gerichtliche Durchsetzung .....	1034
3. Rang konkurrierender Absonderungsrechte .....	1035
III. Die Verwertung des Absonderungsrechtes .....	1035
1. Allgemeines .....	1035
2. Verwertung durch den vorläufigen Insolvenzverwalter .....	1035
3. Verwertung durch den Insolvenzverwalter .....	1036
4. Verwertung durch den Gläubiger .....	1050
5. Umsatzsteuerpflicht .....	1051
IV. Besondere Verfahrensarten .....	1052
1. Absonderungsrechte im Insolvenzplan .....	1052
2. Absonderungsrechte im Schuldenbereinigungsplan .....	1053
3. Absonderungsrechte in der Restschuldbefreiung .....	1053
V. Die Anmeldung zur Insolvenztabelle .....	1054
1. Allgemeines .....	1054
2. Pflicht eines Hinweises auf das Absonderungsrecht .....	1055
3. Ausschüttungen auf Ausfallforderungen .....	1055
VI. Allgemeine Absonderungsrechte .....	1056
1. Allgemeines .....	1056
2. Unbewegliche Gegenstände (§ 49 InsO) .....	1056
3. Pfandrechte (§ 50 InsO) .....	1057
4. Sonstige Absonderungsrechte (§ 51 InsO) .....	1059
 <b>§ 33 Grundpfandgläubiger</b>	
I. Einleitung .....	1067
II. Die Grundpfandgläubiger .....	1067
III. Die dem Grundpfandgläubiger verhafteten Gegenstände .....	1068
1. Das der Zwangsvollstreckung unterliegende unbewegliche Vermögen .....	1068
2. Weitere, dem Grundpfandgläubiger verhaftete Gegenstände .....	1069
IV. Der Umfang des Absonderungsrechtes .....	1074
1. Der Umfang der zu befriedigenden Forderung .....	1074
2. Insolvenzplan und Absonderungsrecht .....	1074
V. Die Verwertung des unbeweglichen Vermögens .....	1075
1. Beginn der Verwertung vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	1076
2. Verwertung nach Eröffnung des Verfahrens .....	1077

	Seite
VI. Die Behinderung der für den Grundpfandgläubiger erfolgreichen Verwertung durch den Insolvenzverwalter .....	1080
1. Die einstweilige Einstellung nach § 30d Abs. 4 ZVG .....	1080
2. Die einstweilige Einstellung nach § 30d Abs. 1 Nr. 1–4 ZVG .....	1081
3. Die einstweilige Einstellung nach § 30d Abs. 2 ZVG .....	1083
4. Die einstweilige Einstellung nach § 153b ZVG .....	1083
5. Das Verlangen eines Doppelausgebotes nach § 174a ZVG .....	1084
6. Die Rechte und Reaktionsmöglichkeiten des Grundpfandgläubigers nach der einstweiligen Einstellung .....	1085
VII. Konkurrierende Absonderungsrechte .....	1091
1. Rangfolge der Absonderungsberechtigten .....	1091
2. Rangfolge zwischen Grundpfandgläubiger und Sicherungseigentümer am Zubehör .....	1092
VIII. Der Grundpfandgläubiger als gleichzeitig persönlicher Forderungsinhaber .....	1093
1. Die Anmeldung der Forderung zur Insolvenztabelle .....	1093
2. Der Umfang der Ausfallhaftung .....	1094
3. Der Nachweis der Ausfallhaftung .....	1095
4. Die Berücksichtigung der Haftung von Gesamtschuldnern .....	1096
 <b>§ 34 Arbeitnehmer als Gläubiger und Beteiligte</b>	
I. Allgemeines .....	1099
1. Das Arbeitsverhältnis in der Insolvenz .....	1099
2. Sonderregelungen der InsO .....	1099
3. Stellung des Insolvenzverwalters .....	1099
II. Der Arbeitnehmer .....	1103
1. Begriff des Arbeitnehmers .....	1103
2. Arbeitnehmerähnliche Personen .....	1104
3. Neben- und Teilzeitbeschäftigte .....	1105
4. Organmitglieder, Geschäftsführer .....	1105
5. Neu entstehende Arbeitsverhältnisse in der Insolvenz .....	1106
III. Ansprüche des Arbeitnehmers .....	1107
1. Einordnung der Ansprüche .....	1107
2. Ansprüche für die Zeit vor Insolvenzeröffnung .....	1108
3. Ansprüche für die Zeit nach Insolvenzeröffnung .....	1111
4. Ansprüche im Fall der Masseunzulänglichkeit .....	1112
5. Einzelne Arbeitnehmerforderungen .....	1113
IV. Kündigung und Kündigungsschutz im Insolvenzverfahren .....	1125
1. Kündigung .....	1126
2. Kündigungsschutz .....	1134
3. Der Betriebsrat .....	1151
4. Massentlassung .....	1153
5. Kündigung durch den Arbeitnehmer .....	1155
V. Insolvenzgeld .....	1156
1. Anspruchsvoraussetzungen .....	1157
2. Umfang des Anspruches .....	1159
3. Verfahren .....	1161
4. Vorläufige Zahlungen .....	1162
5. Rückzahlungen .....	1163
6. Anspruchsübergang .....	1163
 <b>§ 35 Nachlassgläubiger</b>	
I. Einleitung .....	1164
1. Unbeschränkte Erbenhaftung .....	1165



	Seite
2. Anwendbare Vorschriften des Regelinsolvenzverfahrens .....	1165
3. Zweck .....	1166
II. Antragsrecht und Antragspflicht .....	1166
1. Antragsrecht .....	1166
2. Antragspflicht .....	1168
III. Insolvenzeröffnungsgründe .....	1169
IV. Mögliche Verfahrensgestaltungen .....	1170
1. Nachlassinsolvenz .....	1170
2. Eigeninsolvenz des Erben .....	1170
3. Fortgesetztes Insolvenzverfahren .....	1170
V. Die Eröffnung des Nachlassinsolvenzverfahrens und die Stellung der Beteiligten .....	1171
1. Zulässigkeit der Eröffnung .....	1171
2. Zuständigkeit .....	1171
3. Der Erbe als Nachlassschuldner .....	1172
4. Insolvenzverwalter .....	1172
5. Der nachlassverwaltende Testamentvollstrecker .....	1172
VI. Nachlassgläubiger .....	1173
1. Umfang der Nachlassverbindlichkeiten .....	1173
2. Der Erbe als Nachlassgläubiger .....	1174
VII. Die Nachlassinsolvenzmasse .....	1174
1. Schadensersatzansprüche .....	1174
2. Anfechtung .....	1174
3. Keine dingliche Surrogation .....	1175
4. Schutz der Nachlassinsolvenzmasse – keine abgesonderte Befriedigung durch Vollstreckungsmaßnahmen .....	1175
VIII. Rangfolge der Befriedigung der Nachlassgläubiger .....	1176
IX. Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	1177

## § 36 Vertragspartner gegenseitiger Verträge

I. Kaufverträge .....	1182
1. Einführung .....	1182
2. Erfüllung .....	1183
3. Mängel .....	1184
4. Teilbare Leistungen .....	1187
5. Der Grundstückskauf .....	1188
6. Der Vorbehaltskauf .....	1190
7. Fixgeschäfte für Warenlieferungen .....	1195
II. Mietverträge und Pachtverträge .....	1196
1. Einführung .....	1196
2. Verträge über bewegliche Gegenstände .....	1197
3. Verträge über unbewegliche Gegenstände .....	1198
4. Kündigungssperre in der Mieterinsolvenz .....	1208
III. Werkverträge .....	1209
1. Allgemeines .....	1209
2. Die Insolvenzen des Werkunternehmers .....	1209
3. Die Insolvenzen des Bestellers .....	1210
4. Das Werkunternehmerpfandrecht als Sicherungsrecht .....	1211
5. Die Kündigung des Werkvertrages in der Insolvenzen .....	1213
6. Gewährleistung und Insolvenzen .....	1214
7. Der Sicherungseinbehalt .....	1216
IV. Bauverträge .....	1216
1. Der VOB/B-Vertrag .....	1216

	Seite
2. Der ARGE-Vertrag .....	1234
3. Der Bauträgervvertrag in der Insolvenz .....	1237
V. Besonderheiten bei Leasingverträgen .....	1239
1. Allgemeines .....	1239
2. Die Insolvenz des Leasingnehmers .....	1240
3. Die Insolvenz des Leasinggebers .....	1242
VI. Factoringverträge .....	1244
1. Allgemeines .....	1244
2. Die Insolvenz des Factoringkunden .....	1245
3. Die Insolvenz des Factors .....	1246
4. Die Insolvenz des Forderungsschuldners .....	1247
5. Sicherungsmaßnahmen im vorläufigen Insolvenzverfahren .....	1247
VII. Lizenz- und Urheberrechtsverträge .....	1248
1. Lizenzverträge .....	1248
2. Urheberrechte .....	1257
VIII. Versicherungsverträge .....	1259
1. Allgemeines .....	1259
2. Die Insolvenz des Versicherungsnehmers .....	1260
3. Aussonderungs- und Absonderungsrechte .....	1262
4. Die Insolvenz der Versicherungsgesellschaft .....	1266
IX. IT und Insolvenz .....	1267
1. Hardware in der Insolvenz .....	1267
2. Software in der Insolvenz .....	1267
3. Schicksal der Internetverträge .....	1270

## § 37 Insolvenzgläubiger gemäß § 38 InsO

I. Einführung .....	1271
II. Klassifizierung als Insolvenzforderung .....	1272
1. Begriff des Insolvenzgläubigers .....	1272
2. Abgrenzung der Insolvenzforderungen von sonstigen (privilegierten und nachrangigen) Forderungen .....	1273
3. Behandlung verschiedener Forderungsarten .....	1278
III. Beteiligung am Insolvenzverfahren .....	1280
1. Quotale Befriedigung der Insolvenzgläubiger .....	1280
2. Teilnahme am Insolvenzverfahren .....	1281
IV. Gebühren .....	1284

## § 38 Nachrangige Insolvenzgläubiger gem. § 39 InsO

I. Allgemeines .....	1286
1. Zweck .....	1286
2. Anwendung .....	1287
3. Verfahren .....	1288
II. Insolvenzforderungen nach § 39 InsO .....	1289
1. Zinsen (Abs. 1 Nr. 1) .....	1289
2. Kosten der Verfahrensteilnahme (Abs. 1 Nr. 2) .....	1290
3. Geldstrafen, Geldbußen uä (Abs. 1 Nr. 3) .....	1290
4. Forderungen aus unentgeltlicher Leistung (Abs. 1 Nr. 4) .....	1290
5. Forderungen aus Eigenkapitalersatz (Abs. 1 Nr. 5) .....	1290
6. Nachlassinsolvenz (§ 327 InsO) .....	1291
7. Rangrücktrittsvereinbarungen (Abs. 2) .....	1291
8. Insolvenzplan .....	1291

### 3. Abschnitt. Verfahrensrecht

Seite

#### § 39 Das Insolvenzeröffnungsverfahren

I. Einführung .....	1293
II. Gang des Insolvenzeröffnungsverfahrens .....	1294
1. Insolvenzantrag .....	1294
2. Sicherungsmaßnahmen des Insolvenzgerichts .....	1299
3. Mitwirkungs- und Auskunftspflichten und -rechte der Gläubiger .....	1305
4. Entscheidung über die Insolvenzeröffnung .....	1307
5. Rechtsmittel gegen Entscheidungen im Insolvenzeröffnungsverfahren .....	1308

#### § 40 Prozessuale Fragestellungen

I. Unterbrechung der Prozessrechtsverhältnisse bei Verfahrenseröffnung .....	1310
1. Grundgedanke des § 240 ZPO .....	1310
2. Voraussetzungen der Verfahrensunterbrechung .....	1311
3. Rechtsfolgen der Unterbrechung gem. § 249 ZPO .....	1314
II. Beendigung der Unterbrechung und Aufnahme unterbrochener Verfahren .....	1315
1. Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	1315
2. Aufnahme des unterbrochenen Verfahrens .....	1315
III. Die Aufnahme von Aktiv- und Passivprozessen im Einzelnen .....	1316
1. Aktivprozess, § 85 InsO .....	1316
2. Passivprozess über Aus- und Absonderungsrechte sowie Masseschuldansprüche, § 86 InsO .....	1319
3. Passivprozess über Forderungen der Insolvenzgläubiger, § 87 InsO .....	1322
IV. Zwangsvollstreckungsmaßnahmen .....	1323
1. Verbot der Einzelvollstreckung .....	1323
2. Besonderheiten bei der Lohnpfändung .....	1325
3. Rückschlagsperre .....	1327

#### § 41 Forderungsanmeldung und -durchsetzung

I. Anmeldung und Prüfung der Forderungen .....	1330
1. Anmeldung von Insolvenzforderungen .....	1330
2. Forderungsanmeldung bei Absonderungsrechten .....	1334
3. Eintragung in die Tabelle .....	1336
4. Prüfung der Forderungen .....	1336
II. Durchsetzung bestrittener Forderungen .....	1337
1. Überblick .....	1337
2. Widerspruch des Schuldners im Regelverfahren .....	1338
3. Widerspruch durch Insolvenzverwalter oder andere Insolvenzgläubiger bzw. bei Eigenverwaltung durch Schuldner oder Sachwalter oder Insolvenzgläubiger .....	1341
4. Zur Forderungsfeststellungsklage im Einzelnen .....	1342

#### § 42 Die Situation nach Beendigung des Insolvenzverfahrens

I. Arten der Verfahrensbeendigung .....	1347
1. Aufhebung nach Schlussverteilung, § 200 InsO .....	1347
2. Aufhebung nach Bestätigung des Insolvenzplans, § 258 InsO .....	1348
3. Aufhebung nach Antrag auf Restschuldbefreiung .....	1348
4. Einstellung mangels Masse, § 207 InsO .....	1349
5. Einstellung nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit, § 211 InsO .....	1349
6. Einstellung nach Wegfall des Eröffnungsgrundes .....	1351
7. Einstellung mit Zustimmung aller Gläubiger .....	1351
II. Wirkungen der Verfahrensbeendigung .....	1351
1. Rückfall der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis .....	1351

	Seite
2. Nachhaftung des Schuldners .....	1353
3. Ende der materiellen Verjährungshemmung .....	1356
4. Auswirkungen auf laufende Prozesse .....	1356

#### 4. Abschnitt. Die Beratung der Geschäftspartner des Insolvenzverwalters

##### § 43 Geschäftspartner des vorläufigen Insolvenzverwalters

I. Einführung .....	1359
II. Wirkungen der Verfügungsbeschränkungen .....	1359
1. Verfügungen des Schuldners .....	1360
2. Verpflichtungsgeschäfte des Schuldners .....	1361
3. Verfügungen des schwachen vorläufigen Insolvenzverwalters .....	1362
4. Leistungen an den Schuldner .....	1362
5. Zahlungsverkehr des Schuldners .....	1363
III. Verbindlichkeiten aus dem Insolvenzeröffnungsverfahren .....	1365
1. Ausgangslage .....	1365
2. Lösungsvorschläge für Geschäftspartner eines schwachen vorläufigen In- solvenzverwalters .....	1366
3. Besonderheiten bei Miet- und Pachtverhältnissen .....	1368
IV. Sicherungsrechte im vorläufigen Insolvenzeröffnungsverfahren .....	1369
1. Ausgangslage .....	1369
2. Allgemeine Probleme der Geltendmachung vor Insolvenzeröffnung .....	1370
3. Verhältnis der Ab- und Aussonderungsrechte zur vorläufigen Insolvenzver- waltung .....	1371
V. Anfechtungsrisiken für den Geschäftspartner .....	1374
1. Anfechtung von Rechtshandlungen während des Insolvenzeröffnungsver- fahrens .....	1374
2. Anfechtung im Zusammenhang mit Gläubigeranträgen auf Insolvenzeröff- nung .....	1375
VI. Haftung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....	1375
1. Fallgruppen der Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters .....	1375
2. Allgemeine Haftungsanforderungen .....	1377
3. Haftungsrisiken für die Berater der Gläubiger .....	1378

##### § 44 Geschäftspartner des Insolvenzverwalters

I. Einführung .....	1380
1. Finanzielle Ressourcen des Insolvenzverwalters .....	1380
2. Vorrangige Befriedigung .....	1383
II. Exemplarische Gruppen von Geschäftspartnern .....	1393
1. Auftragnehmer/Auftraggeber .....	1393
2. Kunden/Lieferanten des Unternehmens .....	1397
3. Vermieter/-pächter .....	1399
4. Banken/Kreditgeber .....	1400
III. Gesellschafterdarlehen und Anfechtungsrechte .....	1402
IV. Befriedigung der Masseverbindlichkeiten bei Masseunzulänglichkeit .....	1404
1. Eintritt der Masseunzulänglichkeit .....	1404
2. Befriedigung nach Rangklassen .....	1405
3. Beachtung der Rangklassen bei der Gläubigerberatung .....	1406
4. Verfahrenseinstellung .....	1408
V. Ansprüche gegen den Insolvenzverwalter .....	1408
1. Pflichten des Insolvenzverwalters .....	1409
2. Pflichtverletzung .....	1410
3. Verschulden .....	1415

	Seite
4. Schaden .....	1417
5. Kausalität .....	1417
6. Informationserlangung .....	1418
7. Prozessuale Durchsetzung des Auskunftsanspruches .....	1419
8. Auskunftsanspruch bei Insolvenzausschüttung mangels Masse .....	1419
9. Übersicht über die Befriedigungsaussichten .....	1420

## Teil C. Internationale Beratungsfelder

### § 45 Internationales Insolvenzrecht

I. Einleitung .....	1425
1. Gesetzliche Grundlage .....	1427
2. Harmonisierungsbemühungen .....	1427
II. Internationale Zuständigkeit .....	1429
1. Autonomes deutsches internationales Insolvenzrecht .....	1429
2. Europäische Insolvenzverordnung .....	1430
3. Konkurrierende Zuständigkeit in EU-Staaten .....	1431
III. Grenzüberschreitende Geltung des nationalen Insolvenzstatuts .....	1432
1. Autonomes deutsches internationales Insolvenzrecht .....	1432
2. Europäische Insolvenzverordnung .....	1436
IV. Die grenzüberschreitende Verwaltung der Insolvenzmasse .....	1440
1. Autonomes deutsches internationales Insolvenzrecht .....	1440
2. Der Verwalter nach der Europäischen Insolvenzverordnung .....	1443
V. Verwertung und Verteilung der Insolvenzmasse in grenzüberschreitenden Ver- fahren .....	1445
1. Die Abwicklung des Insolvenzverfahrens nach autonomem deutschen Recht .....	1445
2. Die Abwicklung grenzüberschreitender Verfahren in der Europäischen In- solvenzverordnung .....	1447
VI. Partikular-/Sekundärinsolvenzverfahren .....	1448
1. Partikularverfahren im autonomen deutschen internationalen Insolvenz- recht .....	1448
2. Partikular-/Sekundärverfahren nach der Europäischen Insolvenzverord- nung .....	1451
VII. Insolvenzverfahren in Unternehmensgruppen nach der Europäischen Insol- venzverordnung (2015/848) .....	1456
1. Anwendungsbereich .....	1456
2. Kooperation der Verfahrensbeteiligten .....	1457
3. Das Gruppenkoordinationsverfahren .....	1458
Sachverzeichnis .....	1467