

# Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort .....	V
Literaturverzeichnis .....	XVII
<b>A. Verfahrensziel und Verfahrensbeteiligte .....</b>	<b>1 .....</b> 1
I. Vorüberlegung .....	1 .....
II. Ziele des Regelinsolvenzverfahrens .....	2 .....
1. Gemeinschaftliche Gläubigerbefriedigung .....	2 .....
2. Ordnungsfunktion .....	4 .....
3. Sanierungsfunktion .....	6 .....
III. Gesetzliche Grundlagen und Gesetzssystematik .....	8 .....
IV. Ablauf des Insolvenzverfahrens .....	11 .....
V. Verfahrensbeteiligte, Dritte und deren Rechtsstellung im Insolvenzverfahren .....	13 .....
1. Insolvenzschuldner und Insolvenzfähigkeit .....	13 .....
a) Grundlegendes .....	13 .....
b) Insolvenzfähigkeit einzelner Rechtsträger .....	15 .....
aa) Juristische Personen .....	15 .....
(1) Insolvenzfähigkeit juristischer Personen – Grundlegendes .....	15 .....
(2) Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) .....	19 .....
(3) Aktiengesellschaft (AG) .....	23 .....
(4) Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....	26 .....
(5) Genossenschaft (e. G.) .....	28 .....
(6) Eingetragene Vereine (e. V.) .....	31 .....
(7) Nicht rechtsfähige Vereine .....	34 .....
(8) Stiftungen .....	36 .....
(9) Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 12 InsO) .....	38 .....
bb) Personengesellschaften .....	40 .....
(1) Insolvenzfähigkeit von Personen- gesellschaften – Grundlegendes .....	40 .....
(2) Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....	44 .....
(3) Kommanditgesellschaft (KG) .....	47 .....
(4) Gesellschaft bürgerlichen Rechts/ BGB-Gesellschaft (GbR) .....	51 .....

	Rn.	Seite
(5) Partnergesellschaft .....	55	9
c) Auskunfts- und Mitwirkungspflichten .....	56	10
2. Insolvenzgläubiger .....	62	11
3. Gläubiger nachrangiger Forderungen .....	68	12
4. Absonderungsberechtigte Gläubiger .....	71	13
5. Aussonderungsberechtigte .....	75	14
6. Dritte .....	81	16
7. Der Gutachter/Sachverständige .....	84	16
8. Der vorläufige Insolvenzverwalter .....	92	17
9. Der Insolvenzverwalter .....	96	18
10. Das Insolvenzgericht .....	103	19
11. Der (vorläufige) Gläubigerausschuss .....	108	20
12. Der (vorläufige) Sachwalter .....	120	22
<b>B. Das Insolvenzeröffnungsverfahren .....</b>	<b>126</b>	<b>25</b>
I. Der Insolvenzantrag .....	126	25
1. Eigenantrag .....	129	25
a) Grundlegendes .....	129	25
b) Form und Inhalt des Antrags .....	130	25
c) Antragsrecht .....	135	26
d) Antragspflicht .....	138	27
2. Fremdantrag .....	145	29
a) Grundlegendes .....	145	29
b) Form und Inhalt des Antrags .....	146	29
c) Zulässigkeit .....	147	29
aa) Rechtliches Interesse .....	148	29
bb) Glaubhaftmachung des Bestehens einer Forderung .....	149	29
cc) Glaubhaftmachung eines Eröffnungsgrundes ...	153	30
d) Antragsrecht .....	155	31
3. Eröffnungsgründe .....	158	31
a) Überblick über die Eröffnungsgründe .....	158	31
b) Zahlungsunfähigkeit .....	160	32
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit .....	170	35
d) Überschuldung .....	175	35
e) Kennzahlenanalyse .....	180	36
4. Antragshäufung .....	190	37
II. Deckung der Verfahrenskosten .....	192	38
1. Verfahrenskostendeckung .....	192	38
2. Stundung der Verfahrenskosten .....	197	38
III. Bestellung eines Sachverständigen/Insolvenzgutachters durch das Insolvenzgericht .....	198	39
1. Aufgaben und Befugnisse des Sachverständigen .....	198	39
2. Konsequenzen für das Unternehmen .....	206	50

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
3. Vergütung des Sachverständigen .....	208	50
4. Maßnahmen im Verwalterbüro .....	216	51
IV. Sicherungsmaßnahmen des Insolvenzgerichts .....	217	53
1. Sicherungsmaßnahmen .....	217	53
a) Grundlegendes .....	217	53
b) Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters (§§ 21 Abs. 2 Nr. 1, 22 InsO) .....	220	53
c) Untersagung/einstweilige Einstellung von Zwangsvollstreckungsmaßnahmen in das bewegliche Vermögen (§ 21 Abs. 2 Nr. 3 InsO) .....	221	54
d) Anordnung einer vorläufigen Postsperrung (§ 21 Abs. 1 Nr. 4 InsO) .....	226	55
e) Anordnung gemäß § 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO .....	228	55
f) Einzelmächtigung .....	233	56
g) Bestellung eines vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 21 Abs. 2 Nr. 1a InsO) .....	237	58
h) Leistungsgebot .....	238	58
i) Betreten und Nachforschungen in den Räumen des Schuldners (§ 22 Abs. 3 Satz 1 InsO) .....	239	58
j) Allgemeines Verfügungsverbot (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 1 InsO) .....	240	58
k) Zustimmungsvorbehalt (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 2 InsO) .....	241	59
2. Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen Insolvenzverwalters .....	244	59
a) Der starke vorläufige Insolvenzverwalter .....	245	60
b) Der schwache vorläufige Insolvenzverwalter .....	248	60
c) Verwertung und Notverwertung .....	250	61
3. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen .....	257	62
4. Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....	259	62
5. Maßnahmen im Verwalterbüro .....	260	62
V. Fortführung des Geschäftsbetriebs im Eröffnungsverfahren .....	261	63
1. Fortführung oder Einstellung des Geschäftsbetriebs .....	261	63
2. Fortführungsaussichten und Liquiditätsplanung .....	265	64
a) Grundlegendes .....	265	64
b) Analyse der Krisenursachen .....	268	64
c) Finanz- und Liquiditätsplanung .....	271	65
d) Muster Liquiditäts-/Finanzplanung .....	272	66
3. Basis der Fortführungsarbeit .....	273	67
4. Maßnahmen im Verwalterbüro .....	274	67
VI. Arbeitsverhältnisse im Eröffnungsverfahren und Insolvenzgeld .....	276	69
1. Insolvenzgeld .....	276	69

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
a) Insolvenzgeldzeitraum .....	277	69
b) Höhe des Insolvenzgeldanspruchs .....	281	70
c) Antrag auf Insolvenzgeld .....	283	71
d) Insolvenzgeldzahlung .....	284	71
e) Anspruchsübergang .....	287	71
2. Insolvenzgeldvorfinanzierung .....	289	72
3. Kündigung von Arbeitsverhältnissen im Eröffnungsverfahren .....	292	73
VII. Das Gutachten des Sachverständigen .....	297	73
1. Ermittlung der Vermögenswerte und Schuldenstruktur .....	302	74
2. Bewertung von Vermögenswerten .....	305	75
a) Allgemeines .....	305	75
b) Bewertungsgrundlagen .....	307	75
c) Liquidationswerte .....	313	76
d) Fortführungswerte .....	316	76
e) Inhalte eines Gutachtens .....	317	77
VIII. Vorläufige Eigenverwaltung und der vorläufige Sachwalter .....	319	78
1. Voraussetzungen, Vorteile und Nachteile der vorläufigen Eigenverwaltung .....	319	78
a) Hintergründe und Zielsetzung .....	319	78
b) ESUG .....	322	78
c) Vor- und Nachteile der (vorläufigen) Eigenverwaltung .....	324	79
d) Voraussetzungen der (vorläufigen) Eigenverwaltung .....	326	79
e) Besondere Voraussetzungen des Schutz- schirmverfahrens (§ 270b InsO) .....	329	80
2. Aufgaben und Befugnisse des (vorläufigen) Sachwalters .....	337	81
3. Konsequenzen für den Schuldner .....	341	82
4. Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters .....	343	82
<b>C. Das eröffnete Insolvenzverfahren .....</b>	<b>344</b>	<b>83</b>
I. Die Eröffnungsentscheidung .....	344	83
II. Ablauf des Verfahrens, Termine und Fristen .....	347	83
1. Arbeitsschritte .....	348	83
2. Erstgespräch .....	349	85
III. Die Wirkungen der Eröffnung .....	353	86
1. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters .....	353	86
a) Inbesitznahme und Verwaltung .....	353	86
b) Verzeichnisse und Übersichten (§§ 151 ff. InsO) ...	354	87

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
aa) Masseverzeichnis (§ 151 InsO) .....	355	87
bb) Gläubigerverzeichnis (§ 152 InsO) .....	369	93
cc) Vermögensübersicht (§ 153 InsO) .....	377	97
dd) Besonderheit bei Eigenverwaltung .....	385	99
ee) Frist .....	387	99
c) Verwertung der Insolvenzmasse .....	388	99
2. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen .....	395	100
3. Verfügungen, Leistungen und Rechtserwerb nach Eröffnung (§§ 81, 82, 91 InsO) .....	397	101
 IV. Umfang, Verwaltung und Verwertung der		
Insolvenzmasse .....	410	105
1. Insolvenzmasse .....	410	105
2. Verwaltung und Verwertung .....	415	105
3. Freigabe einzelner Gegenstände aus dem Massebeschlagn .....	416	106
a) Grundsätze der Freigabe .....	416	106
b) Zeitpunkt der Freigabe .....	421	106
c) Form und Folgen der Freigabeerklärung .....	422	107
d) Freigabeerklärung bei fehlendem Erklärungs- empfänger .....	425	107
4. Aus- und Absonderungsrechte .....	428	108
a) Überblick Aus- und Absonderung .....	428	108
b) Aussonderungsrechte .....	429	109
aa) Grundlagen .....	429	109
bb) Eigentum (§§ 903, 985 BGB) .....	436	110
cc) Einfacher Eigentumsvorbehalt (§ 449 BGB) ...	437	110
dd) Nießbrauch (§§ 1030 ff. BGB) .....	440	111
ee) Grunddienstbarkeit (§§ 1018 ff. BGB) .....	441	111
ff) Beschränkt persönliche Dienstbarkeiten (§§ 1090 ff. BGB) .....	442	111
gg) Mietkaution .....	443	111
hh) Factoring .....	444	112
ii) Leasing .....	445	112
c) Absonderungsrechte .....	446	112
aa) Grundlegendes .....	446	112
bb) Immobiliarsicherheiten (§ 49 InsO) .....	454	113
cc) Pfandrechte (§ 50 InsO) .....	457	114
dd) Sicherungsrechte (§ 51 Nr. 1 InsO) .....	462	115
(1) Sicherungsabtretung (auch Globalzession, unechtes Factoring) .....	463	115
(2) Sicherungsübereignung .....	466	116
(3) Verlängerter Eigentumsvorbehalt .....	469	116
(4) Erweiterter Eigentumsvorbehalt .....	472	117
ee) Zurückbehaltungsrechte (§ 51 Nr. 2, 3, InsO) .....	473	118

	Rn.	Seite
ff) Fiskalabsonderungsrechte (§ 51 Nr. 4 InsO) .....	474	118
d) Kollisionslagen .....	475	118
e) Ausfall .....	486	120
V. Fortführung oder Liquidation? .....	487	120
1. Richtungsweisende Entscheidung .....	487	120
2. Fortführung .....	489	121
3. Übertragende Sanierung/Asset Deal .....	499	123
4. Liquidation .....	512	126
VI. Ausgewählte Verwertungsfragen .....	513	126
1. Allgemeines .....	513	126
2. Grundsätze der Verwertung .....	514	126
3. Ausgewählte Verwertungsfragen .....	517	127
a) Immaterielle Vermögensgegenstände .....	518	128
b) Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte .....	520	128
c) Bewegliches Sachanlagenvermögen .....	526	131
d) Vorräte .....	538	133
e) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	540	134
f) Miet-/Pachtforderungen .....	550	135
g) Einlagehaftung GmbH .....	553	136
aa) Grundlegendes .....	553	136
bb) Prüfungsumfang des Insolvenzverwalters .....	566	141
cc) Kaduzierung .....	570	143
dd) Verjährung .....	573	143
h) Einlagehaftung AG .....	576	144
i) Einlagehaftung Genossenschaft .....	582	145
j) Einlagenhaftung Kommanditgesellschaft .....	584	145
k) Ansprüche gegen Gesellschafter .....	589	146
aa) Verstoß gegen den Kapitalerhaltungsgrundsatz (§§ 30, 31 Abs. 1 GmbHG) .....	589	146
bb) Haftung der Aktionäre (§§ 57, 62 AktG) .....	595	147
cc) Existenzvernichtungshaftung (§ 826 BGB Schadensersatz wegen eines existenz- vernichtenden Eingriffs) .....	599	147
dd) Gesellschafterhaftung bei Personengesell- schaften (akzessorische Außenhaftung) .....	604	149
l) Ansprüche gegen organschaftliche Vertreter .....	610	150
aa) Ansprüche gegen Geschäftsführer gemäß § 64 GmbHG .....	610	150
bb) Ansprüche gegen Geschäftsführer gemäß § 43 Abs. 2 GmbHG .....	623	154
cc) Ansprüche gegen Geschäftsführer gemäß §§ 43 Abs. 3, Abs. 2, 30 Abs. 1 GmbHG .....	627	155

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
dd) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder gemäß § 92 Abs. 2 AktG .....	630	156
ee) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder gemäß § 93 Abs. 2 AktG .....	631	156
ff) Ansprüche gegen gesetzliche Vertreter (OHG, KG; §§ 130a Abs. 3 Satz 1, 177a HGB) .....	632	157
gg) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder gemäß §§ 98, 99 GenG .....	633	157
hh) Insolvenzverschleppungshaftung .....	634	157
m) Beraterhaftung .....	646	159
n) Bankguthaben .....	652	160
o) Kassenbestand .....	653	161
p) Anfechtungsansprüche .....	654	161
aa) Grundlegendes .....	654	161
bb) Systematik und Konzentration .....	655	161
cc) Allgemeine Voraussetzungen der Anfechtung .....	656	161
dd) Die Anfechtungstatbestände des § 135 Abs. 1, 2 InsO .....	659	163
(1) Grundlegendes .....	659	163
(2) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 InsO .....	663	164
(3) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 2 InsO .....	670	166
VII. Verfahrenskosten, sonstige Masseverbindlichkeiten und die Folgen von Massearmut und Masseunzulänglichkeit .....		
1. Verfahrenskosten (§§ 53, 54 InsO) .....	675	167
a) Gerichtskosten .....	679	167
b) Vergütung des Sachverständigen .....	687	168
c) Die Vergütung des vorläufigen Insolvenz- verwalters .....	690	169
d) Die Vergütung des Insolvenzverwalters .....	704	172
e) Die Vergütung des vorläufigen Sachwalters und des Sachwalters .....	710	173
aa) Vergütung des Sachwalters .....	710	173
bb) Vergütung des vorläufigen Sachwalters .....	713	173
f) Die Vergütung der Mitglieder des Gläubiger- ausschusses .....	716	174
2. Sonstige Masseverbindlichkeiten .....	717	174
3. Massearmut .....	730	177
4. Masseunzulänglichkeit .....	731	178
VIII. Forderungsanmeldung und Insolvenztabelle .....		
1. Insolvenzforderungen und Forderungsanmeldungen .....	734	179

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
2. Der Prüfungstermin .....	740	180
3. Nachmeldungen und Nachprüfungstermin .....	751	183
4. Nachträgliche Änderungen der Prüfergebnisse .....	752	183
5. Nachrangige Forderungen .....	757	183
<b>IX. Gläubigerversammlung und Berichtstermin .....</b>	<b>775</b>	<b>189</b>
1. Berichtstermin (Erste Gläubigerversammlung) .....	775	189
2. Berichtswesen im eröffneten Verfahren .....	778	189
<b>X. Vertragsverhältnisse .....</b>	<b>782</b>	<b>190</b>
1. Überblick .....	782	190
2. Wahlrecht (§ 103 InsO) .....	784	190
3. Vormerkung (§ 106 InsO) .....	788	191
4. Eigentumsvorbehalt (§ 107 InsO) .....	791	192
5. Mieterinsolvenz (§§ 109 Abs. 1 Satz 1, 112 InsO) .....	798	193
6. Vermieterinsolvenz (§ 110 InsO) .....	804	194
7. Bankverträge, Mandatsverhältnisse, Beraterverträge (vgl. §§ 115, 116 InsO) .....	807	195
<b>XI. Arbeitsverhältnisse im eröffneten Insolvenzverfahren .....</b>	<b>810</b>	<b>195</b>
1. Arbeitsverhältnisse und deren Beendigung .....	810	195
2. Entgeltansprüche der Arbeitnehmer .....	814	196
3. Betriebsveräußerung in der Insolvenz .....	818	197
<b>XII. Insolvenzsteuerrecht, steuerliche und buchhalterische Pflichten .....</b>	<b>820</b>	<b>197</b>
1. Grundlegendes .....	820	197
2. Beauftragung eines Steuerberaters .....	826	198
3. Besonderheiten bei einzelnen Steuerarten .....	827	199
a) Körperschaftsteuer .....	827	199
b) Lohnsteuerforderungen .....	831	200
c) Gewerbesteuer .....	833	200
d) Umsatzsteuer .....	838	201
<b>XIII. Vollstreckungsverbot und Rückschlagsperre .....</b>	<b>849</b>	<b>206</b>
1. Vollstreckungsverbot (§ 89 InsO) .....	849	206
2. Vollstreckungsverbot für Massegläubiger (§ 90 InsO) .....	853	207
3. Rückschlagsperre (§ 88 InsO) .....	854	207
<b>XIV. Schlussrechnungslegung und Verfahrensabschluss .....</b>	<b>857</b>	<b>208</b>
1. Grundlagen der Schlussrechnungslegung und der Schlussberichterstattung .....	857	208
a) Rechnungslegung – eröffnetes Verfahren .....	857	208
b) Rechnungslegung – Antragsverfahren .....	862	209
2. Vorbereitung des Verfahrensabschlusses und Einzelheiten zur Rechnungslegung und zum Schlussberichtswesen .....	863	210
a) Vermögensverwertung .....	863	210



	Rn.	Seite
b) Abgeltung von Sicherungsrechten .....	866	210
c) Forderungsprüfung und Schlussverzeichnis (Verteilungsverzeichnis) .....	867	210
d) Buchführung und Steuern .....	875	212
e) Vertragsverhältnisse und Arbeitsverhältnisse .....	876	213
f) Insolvenzbuchhaltung .....	878	213
g) Aufbauvorschlag eines Schlussberichts .....	882	213
h) Nachtragsverteilung .....	882	214
3. Arten des Verfahrensabschlusses .....	889	215
a) Vorbemerkung .....	889	215
b) Aufhebung (§ 200 InsO) .....	891	216
c) Einstellung mangels Masse (§ 207 InsO) .....	892	217
d) Einstellung nach Anzeige der Masse- unzulänglichkeit (§§ 208, 211 InsO) .....	895	217
e) Aufhebung nach rechtskräftiger Bestätigung des Insolvenzplans (§ 258 InsO) .....	902	218
f) Einstellung wegen Wegfalls des Eröffnungsgrundes (§ 212 InsO) .....	904	218
g) Einstellung mit Zustimmung der Gläubiger (§ 213 InsO) .....	905	219
4. Schlusstermin .....	907	219
5. Schlussverteilung und Nachtragsverteilung .....	908	219
6. Vergütung .....	911	220
<b>D. Insolvenzplanverfahren</b> .....	<b>913</b>	<b>221</b>
I. Insolvenzplan als Sanierungsmöglichkeit .....	913	221
II. Voraussetzungen des Planverfahrens .....	917	221
1. Besserstellung der Gläubiger .....	917	221
2. Planvorlagerecht .....	921	222
3. Zeitpunkt der Planvorlage .....	922	222
4. Ablauf eines Insolvenzplanverfahrens .....	925	223
a) Überblick Ablauf .....	925	223
b) Die Besonderheiten des Verfahrensablaufs .....	926	223
5. Inhalt des Insolvenzplans .....	937	225
a) Vorbemerkung .....	937	225
b) Gliederungsstruktur .....	938	225
III. Vergütungsrelevante Auswirkungen .....	959	229
IV. Schlussrechnungslegung .....	962	230
V. Besonderheiten .....	963	230
1. Anfechtungsansprüche im Insolvenzplanverfahren .....	963	230
2. Besonderheiten im Planinsolvenzverfahren über das Vermögen einer Genossenschaft .....	969	231

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
3. Vergessene Gläubiger .....	975	233
4. Besteuerung des Sanierungsgewinns .....	977	233
<b>E. Eigenverwaltung</b> .....	983	237
I. Vorbemerkung .....	983	237
II. Ablauf des Eigenverwaltungsverfahrens .....	984	237
III. Beendigung der Eigenverwaltung .....	990	238
<b>F. Überblick: Insolvenzstrafrecht</b> .....	992	239
I. Grundlegendes .....	992	239
II. Täterkreise .....	995	239
III. Straftatbestände .....	996	239
1. Insolvenzstrafrecht im engeren Sinne .....	996	239
a) Insolvenzverschleppung (§ 15a Abs. 4, 5 InsO) .....	996	239
b) Insolvenzstraftaten (§§ 283 ff. StGB) .....	1000	240
2. Insolvenzstrafrecht im weiteren Sinne .....	1003	240
a) Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt (§ 266a StGB) .....	1003	240
b) Vermögensdelikte .....	1004	241
IV. Beraterhaftung .....	1005	241
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		243