

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort zur 5. Auflage	V
Literaturverzeichnis	XV
A. Einführung	1 1
I. Insolvenzen in Deutschland	1 1
1. Historische Entwicklung	3 1
2. Einordnung von Krise bis zur Insolvenz	21 5
a) Stakeholderkrise	23 5
b) Strategiekrise	25 5
c) Produkt- und Absatzkrise	28 6
d) Ertrags- oder Erfolgskrise	30 6
e) Liquiditätskrise	32 6
3. Statistiken	37 7
4. Volkswirtschaftliche Bedeutung	42 17
II. Strukturen des deutschen Gesellschafts- und	
Insolvenzrechts	47 17
1. Organe im Gesellschaftsrecht	52 18
a) Juristische Personen	52 18
aa) Verein	53 18
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	59 19
cc) Aktiengesellschaft	64 20
dd) Genossenschaft	73 23
b) Personengesellschaften	76 23
2. Organe im Insolvenzrecht	84 24
a) Verlustanzeigepflicht	85 24
b) Insolvenzantragspflicht	86 25
c) Massesicherungspflicht	101 27
d) Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	
oder einer Abweisung mangels Masse	113 31
e) Inhabilität	126 33
III. Pflichten des Insolvenzverwalters	135 34
IV. Rolle der Berater in Krise und Insolvenz	144 36
B. Innenhaftung	149 39
I. Einführung	150 39

	Rn.	Seite
II. Haftung in der Gründungsphase	153	39
1. Vorgründungsgesellschaft	154	40
2. Vorgesellschaft	155	40
3. Besonderheiten bei der Verwendung von Vorrats- und Mantelgesellschaften	170	43
4. Handelndenhaftung bei der wirtschaftlichen Neugründung	186	46
III. Haftung während der laufenden Unternehmenstätigkeit	188	47
1. Überblick	189	47
a) Aktiengesellschaft	191	47
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	197	48
c) GmbH & Co. KG	200	49
d) Business Judgement Rule	205	50
2. Aktivlegitimation	209	50
a) Aktiengesellschaft	210	50
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	214	51
3. Passivlegitimation	228	53
a) Aktiengesellschaft	229	54
aa) Vorstand	230	54
bb) Faktischer Vorstand	236	55
cc) Aufsichtsrat	242	56
b) GmbH	245	57
aa) Geschäftsführer	245	57
bb) Aufsichtsrat	253	59
4. Pflichtverletzung	257	59
a) Pflichtverletzung im laufenden Geschäftsbetrieb ...	258	59
aa) Aktiengesellschaft	259	60
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	272	62
b) Pflichtverletzung in der Krise	337	74
aa) Aktiengesellschaft	338	74
bb) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	349	75
IV. Haftung in der Restrukturierung	357	76
1. Haftung bei nicht sachgerechter Durchführung des Verfahrens	361	77
2. Haftung bei Nichtanzeige veränderter Umstände	367	78
3. Haftung bei Nichtanzeige der Zahlungsunfähigkeit und/oder Überschuldung	369	78
4. Haftung bei Nichtanzeige der fehlenden Aussicht des Restrukturierungsvorhabens	371	79
5. Haftung bei Abgabe wahrheitswidriger Erklärungen	374	79
6. Schaden und Schadensbestimmung	376	80
7. Einigung mit dem Geschäftsleiter	379	80
8. Verjährung	380	81

	Rn.	Seite
V. Haftung bei Insolvenzreife	381	81
1. Haftung für bis zum 31. Dezember 2020 geleistete		
Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife	382	81
a) Zahlungsunfähigkeit	407	85
b) Überschuldung	416	88
c) Rechtsnatur des Anspruchs	423	89
d) Begriff der Zahlung	425	90
e) Privilegierte Zahlungen	440	92
aa) Vermeidung einer straf- oder ordnungswidrig-		
keitenrechtlichen Verfolgung	442	93
bb) Vermeidung einer persönlichen Haftung	451	95
cc) Ausgleich durch eine in einem unmittelbaren		
Zusammenhang erfolgte Gegenleistung	454	95
dd) Zahlungen zur Nachteilsabwendung	455	96
f) Aufrechnung	459	96
2. Haftung für nach dem 31. Dezember 2020 geleistete		
Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife	460	97
a) Zahlungsverbot	462	97
b) Zahlungen im ordnungsgemäßen Geschäftsgang	467	98
c) Erstattungspflicht	472	99
d) Schadensersatzpflicht	474	99
e) Herbeiführung der Insolvenzreife	484	100
f) Steuerzahlungspflichten	486	101
3. Privilegierung der Organe nach anderen Vorschriften	503	104
a) StaRUG	504	105
b) COVInsAG	512	106
c) FluthilfeInsoAntrAussG	515	107
4. Haftung für Zahlungen an Gesellschafter nach		
Eintritt der Insolvenzreife (§ 92 Abs. 2 Satz 3 AktG,		
§ 64 Satz 3 GmbHG bzw. § 15b Abs. 5 InsO)	518	107
5. Anrechnung von Gläubigerforderungen	534	110
6. Berücksichtigung von Anfechtungssachverhalten	538	111
7. Verschulden	546	113
8. Verjährung	553	114
9. Besonderheiten bei der prozessualen Durchsetzung	559	115
a) Gerichtsstand	559	115
b) Vergleich über Haftungsansprüche	573	118
10. Sanieren oder Ausscheiden	580	120
VI. Haftung des Aufsichtsrates	583	121
1. Aktiengesellschaft	583	121
2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	597	123
3. Aufsichtsrat bei einer GmbH & Co. KG	611	126
C. Außenhaftung	613	127
I. Einführung	615	127

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
II. Vertragshaftung	616	127
1. Bürgschaft	617	127
2. Schuldbeitritt	620	128
3. Garantie	624	129
III. Vertrauenshaftung	627	129
1. Rechtsscheinhaftung wegen fehlenden Rechtsformzusatzes	628	129
2. Haftung wegen Pflichtverletzung vor oder bei Vertragsschluss („c. i. c.“)	643	132
IV. Deliktische Haftung	655	134
1. Deliktische Zuweisung des § 31 BGB	656	134
2. Haftung wegen Insolvenzverschleppung (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 15a InsO)	666	136
a) Grundlagen	667	137
b) Schaden	674	138
3. Haftung wegen Betruges (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 263 StGB)	693	142
4. Haftung wegen Untreue (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266 StGB)	698	143
5. Haftung wegen Bankrotts (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 283 StGB)	702	144
6. Haftung wegen Vorenthaltens von Sozialversicherungs- beiträgen (§ 823 Abs. 2 BGB i. V. m. § 266a StGB)	706	145
7. Haftung nach dem BauFordSiG	753	153
8. Unterlassene Insolvenzsicherung von Wertguthaben (§ 8a AltTZG/§ 7d Abs. 1 SGB IV a. F.)	759	155
9. Haftung wegen vorsätzlicher sittenwidriger Schädigung (§ 826 BGB)	765	156
10. Haftung wegen Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG)	778	159
V. Durchgriffshaftung wegen Rechtsformmissbrauchs	781	160
1. Vermögensvermischung	782	160
2. Unterkapitalisierung	790	161
3. Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs	795	162
VI. Haftung gegenüber der Finanzverwaltung	801	164
1. Haftung von Personen	804	164
a) Haftungstatbestände innerhalb der Abgabenordnung	805	165
aa) Haftung der gesetzlichen Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungs- berechtigten	806	165
(1) Grundlagen	809	165

	Rn.	Seite
(2) Haftung in der (vorläufigen) Eigenverwaltung und im Schutzschirmverfahren	817	167
(3) Haftung nach Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	823	168
(4) Pflichten und deren Verletzung	828	169
(5) Grundsatz der anteiligen Tilgung	843	171
(6) Besonderheiten bei der Lohnsteuerhaftung	847	172
(7) Schaden und Haftungsquote	849	173
(8) Kausalität	854	174
(9) Verschulden	859	175
bb) Haftung des Vertretenen, des Steuerhinterziehers, des Steuerhelfers und des Teilnehmers	869	177
cc) Haftung des Eigentümers	882	178
dd) Haftung des Übernehmers eines Unternehmens	895	181
b) Haftungstatbestände außerhalb der Abgabenordnung	905	183
aa) Haftung nach Einkommensteuergesetz	906	183
bb) Haftung nach Umsatzsteuergesetz	913	184
cc) Haftung nach Versicherungsteuergesetz	921	186
dd) Haftung nach Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz	923	186
2. Haftung von Sachen	928	187
3. Akzessorietät der Haftung	937	189
4. Subsidiarität der Haftung	941	189
5. Verhältnis der Steuerhaftung zu § 93 InsO	945	190
VII. Firmenbestattung	952	192
1. Übertragung sämtlicher Geschäftsanteile	957	193
2. Wechsel des Geschäftsführers	962	193
3. Sitzverlegung	965	194
VIII. Gerichtsstand	973	196
D. Enthftung des Organs	980	199
I. Einführung	981	199
II. Exkulpation durch sachverständige Beratung	983	199
1. Ermittlung des Beratungsbedarfs	989	200
2. Auswahl eines geeigneten Beraters	993	201
3. Information des Beraters durch das Organ	1007	203
4. Auftragserteilung (Art und Umfang)	1012	204
5. Überprüfung des erteilten Rats auf Plausibilität	1023	206
6. Handeln gemäß Beratungsempfehlung	1029	206

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
7. Mitverschulden	1032	207
III. Abdingbarkeit von Haftungsansprüchen	1034	207
1. Abdingbarkeit durch Vertrag	1035	208
2. Abdingbarkeit durch Insolvenzplan	1046	209
IV. Erlass von Haftungsansprüchen	1048	210
1. Erlass durch Vertrag	1055	211
a) Grundlagen	1055	211
b) Aktiengesellschaft	1056	211
c) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	1061	212
d) Genossenschaft	1063	212
2. Erlass durch Insolvenzplan	1065	212
V. Insolvenzanfechtung und Haftungsansprüche	1078	214
E. D&O-Versicherung	1085	217
I. Grundlagen	1087	217
II. Deckungskonzept	1098	219
1. Versicherungsnehmer	1099	219
2. Abschluss	1107	220
III. Gegenstand der Versicherung	1117	222
IV. Leistungsausschlüsse	1129	223
F. Haftung von Beratern in Krise und Insolvenz	1137	225
I. Haftung von Beratern in der Krise	1139	225
1. Grundlagen	1140	225
a) Vertragliche Haftung	1141	225
aa) Beratungspflichten im Allgemeinen	1148	227
bb) Beratungspflichten bei Insolvenzureife	1157	229
cc) Mitverschulden des Organs	1159	229
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter	1170	231
aa) Reichweite des Schutzbereichs	1177	233
bb) Geschützter Personenkreis	1190	236
cc) Durchsetzung in der Praxis	1197	237
c) Deliktische Haftung	1203	238
aa) Haftung wegen Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung	1204	238
bb) Haftung gemäß § 823 Abs. 2 BGB i. V. m. Schutzgesetz	1211	239
2. Rechtsanwälte	1227	242
3. Steuerberater	1235	243
4. Wirtschaftsprüfer	1252	247
5. Unternehmensberater	1273	250

	Rn.	Seite
6. Hinweis- und Warnpflichten nach StaRUG	1296	255
II. Haftung von Beratern nach Verfahrenseröffnung	1314	258
1. Grundlagen	1314	258
2. Auftrag nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1322	260
a) Umstellung des Geschäftsjahres	1324	260
b) Zuordnung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten zu Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	1329	261
c) Unterbrechung von Rechtsstreitigkeiten	1333	262
III. Verjährung der Beraterhaftung	1337	263
G. Strafrechtliche Haftungsrisiken	1346	265
I. Insolvenzverschleppung	1348	265
II. Betrug	1366	269
1. Strafbarkeit der Organe des Schuldners	1368	269
2. Strafbarkeit des Insolvenzverwalters	1371	270
III. Untreue	1375	271
1. Strafbarkeit der Organe	1377	271
2. Strafbarkeit des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	1380	271
IV. Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen	1388	273
V. Bankrott	1394	273
VI. Sonstige Tatbestände	1408	275
Stichwortverzeichnis		277