

# Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....		V
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b> .....		VII
<b>Literaturverzeichnis</b> .....		XIX
<b>A. Verfahrensziel und Verfahrensbeteiligte</b> .....	1	1
I. Vorüberlegung .....	1	1
II. Ziele des Regelinsolvenzverfahrens .....	2	1
1. Gemeinschaftliche Gläubigerbefriedigung .....	2	1
2. Ordnungsfunktion .....	4	1
3. Sanierungsfunktion .....	7	2
III. Gesetzliche Grundlagen und Gesetzssystematik .....	9	3
IV. Ablauf des Insolvenzverfahrens .....	13	3
V. Verfahrensbeteiligte, Dritte und deren Rechtsstellung im Insolvenzverfahren .....	15	4
1. Insolvenzschuldner und Insolvenzfähigkeit .....	15	4
a) Grundlegendes .....	15	4
b) Insolvenzfähigkeit einzelner Rechtsträger .....	17	4
aa) Juristische Personen .....	17	4
(1) Insolvenzfähigkeit juristischer Personen – Grundlegendes .....	17	4
(2) GmbH (Gesellschaft mit beschränkter Haftung) .....	21	5
(3) Aktiengesellschaft (AG) .....	25	6
(4) Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....	28	6
(5) Genossenschaft (e. G.) .....	30	6
(6) Eingetragene Vereine (e. V.) .....	33	6
(7) Nicht rechtsfähige Vereine .....	36	7
(8) Stiftungen .....	38	7
(9) Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 12 InsO) .....	40	7
bb) Personengesellschaften .....	42	7
(1) Insolvenzfähigkeit von Personengesell- schaften – Grundlegendes .....	42	7
(2) Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....	46	8
(3) Kommanditgesellschaft (KG) .....	49	8

	Rn.	Seite
(4) Gesellschaft bürgerlichen Rechts/ BGB-Gesellschaft (GbR) .....	53	8
(5) Partnergesellschaft .....	58	10
c) Auskunfts- und Mitwirkungspflichten .....	60	10
2. Insolvenzgläubiger .....	66	11
3. Gläubiger nachrangiger Forderungen .....	72	12
4. Absonderungsberechtigte Gläubiger .....	75	13
5. Aussonderungsberechtigte .....	79	14
6. Dritte .....	85	16
7. Der Gutachter/Sachverständige .....	88	16
8. Der vorläufige Insolvenzverwalter .....	96	17
9. Der Insolvenzverwalter .....	100	18
10. Das Insolvenzgericht .....	107	19
11. Der (vorläufige) Gläubigerausschuss .....	112	20
12. Der (vorläufige) Sachwalter .....	124	22
<b>B. Das Insolvenzeröffnungsverfahren .....</b>	<b>130</b>	<b>25</b>
<b>I. Der Insolvenzantrag .....</b>	<b>130</b>	<b>25</b>
1. Eigenantrag .....	133	25
a) Grundlegendes .....	133	25
b) Form und Inhalt des Antrags .....	134	25
c) Antragsrecht .....	141	26
d) Antragspflicht .....	144	27
2. Fremdantrag .....	154	29
a) Grundlegendes .....	154	29
b) Form und Inhalt des Antrags .....	155	29
c) Zulässigkeit .....	156	30
aa) Rechtliches Interesse .....	157	30
bb) Glaubhaftmachung des Bestehens einer Forderung .....	158	30
cc) Glaubhaftmachung eines Eröffnungs- grundes .....	162	31
d) Antragsrecht .....	164	31
3. Eröffnungsgründe .....	167	32
a) Überblick über die Eröffnungsgründe .....	167	32
b) Zahlungsunfähigkeit .....	169	32
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit .....	179	35
d) Überschuldung .....	184	36
e) Kennzahlenanalyse .....	191	37
4. Antragshäufung .....	201	38
<b>II. Deckung der Verfahrenskosten .....</b>	<b>203</b>	<b>38</b>
1. Verfahrenskostendeckung .....	203	38
2. Stundung der Verfahrenskosten .....	208	39

	Rn.	Seite
III. Bestellung eines Sachverständigen/Insolvenzgutachters		
durch das Insolvenzgericht .....	209	40
1. Aufgaben und Befugnisse des Sachverständigen .....	209	40
2. Konsequenzen für das Unternehmen .....	217	51
3. Vergütung des Sachverständigen .....	219	51
4. Maßnahmen im Verwalterbüro .....	228	53
IV. Sicherungsmaßnahmen des Insolvenzgerichts .....	229	54
1. Sicherungsmaßnahmen .....	229	54
a) Grundlegendes .....	229	54
b) Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters (§§ 21 Abs. 2 Nr. 1, 22 InsO) .....	233	55
c) Untersagung/einstweilige Einstellung von Zwangs- vollstreckungsmaßnahmen in das bewegliche Vermögen (§ 21 Abs. 2 Nr. 3 InsO) .....	233	55
d) Anordnung einer vorläufigen Postsperr (§ 21 Abs. 1 Nr. 4 InsO) .....	238	56
e) Anordnung gemäß § 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO .....	240	57
f) Einzelermächtigung .....	245	58
g) Bestellung eines vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 21 Abs. 2 Nr. 1a InsO) .....	249	59
h) Leistungsgebot .....	250	59
i) Betreten und Nachforschungen in den Räumen des Schuldners (§ 22 Abs. 3 Satz 1 InsO) .....	251	59
j) Allgemeines Verfügungsverbot (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 1 InsO) .....	252	60
k) Zustimmungsvorbehalt (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 2 InsO) .....	253	60
2. Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen Insolvenz- verwalters .....	256	61
a) Der starke vorläufige Insolvenzverwalter .....	257	61
b) Der schwache vorläufige Insolvenzverwalter .....	260	61
c) Verwertung und Notverwertung .....	262	62
3. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen .....	269	63
4. Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....	271	63
5. Maßnahmen im Verwalterbüro .....	272	63
V. Fortführung des Geschäftsbetriebs im Eröffnungsverfahren ....	273	64
1. Fortführung oder Einstellung des Geschäftsbetriebs ....	273	64
2. Fortführungsaussichten und Liquiditätsplanung .....	277	65
a) Grundlegendes .....	277	65
b) Analyse der Krisenursachen .....	281	66
c) Finanz- und Liquiditätsplanung .....	284	67
d) Liquiditäts-/Finanzplanung .....	285	67
3. Basis der Fortführungsarbeit .....	286	68
4. Maßnahmen im Verwalterbüro .....	287	69

	Rn.	Seite
VI. Arbeitsverhältnisse im Eröffnungsverfahren und		
Insolvenzgeld .....	289	71
1. Insolvenzgeld .....	289	71
a) Insolvenzgeldzeitraum .....	290	71
b) Höhe des Insolvenzgeldanspruchs .....	294	72
c) Antrag auf Insolvenzgeld .....	296	72
d) Insolvenzgeldzahlung .....	297	72
e) Anspruchsübergang .....	300	73
2. Insolvenzgeldvorfinanzierung .....	302	73
3. Kündigung von Arbeitsverhältnissen im Eröffnungs- verfahren .....	305	74
VII. Das Gutachten des Sachverständigen .....	310	75
1. Ermittlung der Vermögenswerte und Schulden- struktur .....	315	75
2. Bewertung von Vermögenswerten .....	319	76
a) Allgemeines .....	319	76
b) Bewertungsgrundlagen .....	321	76
c) Liquidationswerte .....	327	77
d) Fortführungswerte .....	330	78
e) Inhalte eines Gutachtens .....	331	78
VIII. Vorläufige Eigenverwaltung und der vorläufige Sachwalter .....	333	79
1. Voraussetzungen, Vorteile und Nachteile der vorläufigen Eigenverwaltung .....	333	79
a) Hintergründe und Zielsetzung .....	333	79
b) ESUG .....	336	80
c) SanInsFoG .....	338	81
d) Vor- und Nachteile der (vorläufigen) Eigen- verwaltung .....	342	82
e) Besondere Voraussetzungen des Schutzschirm- verfahrens .....	344	82
2. Aufgaben und Befugnisse des (vorläufigen) Sachwalters .....	349	83
3. Konsequenzen für den Schuldner .....	353	83
4. Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters .....	355	83
<b>C. Das eröffnete Insolvenzverfahren .....</b>	<b>356</b>	<b>85</b>
I. Die Eröffnungsentscheidung .....	356	85
II. Ablauf des Verfahrens, Termine und Fristen .....	359	85
1. Arbeitsschritte .....	360	85
2. Erstgespräch .....	361	87
III. Die Wirkungen der Eröffnung .....	365	88
1. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters .....	365	88

	Rn.	Seite
a) Inbesitznahme und Verwaltung .....	365	88
b) Verzeichnisse und Übersichten (§§ 151 ff. InsO) .....	366	89
aa) Masseverzeichnis (§ 151 InsO) .....	367	89
bb) Gläubigerverzeichnis (§ 152 InsO) .....	381	95
cc) Vermögensübersicht (§ 153 InsO) .....	389	99
dd) Besonderheit bei Eigenverwaltung .....	397	101
ee) Frist .....	399	101
c) Verwertung der Insolvenzmasse .....	400	101
2. Konsequenzen für das Schuldnerunternehmen .....	407	102
3. Verfügungen, Leistungen und Rechtserwerb nach Eröffnung (§§ 81, 82, 91 InsO) .....	409	103
<b>IV. Umfang, Verwaltung und Verwertung der Insolvenz-</b> <b>masse .....</b>	<b>422</b>	<b>107</b>
1. Insolvenzmasse .....	422	107
2. Verwaltung und Verwertung .....	426	107
3. Freigabe einzelner Gegenstände aus dem Masse-		
beschlagnahme .....	427	107
4. Aus- und Absonderungsrechte .....	433	109
a) Überblick Aus- und Absonderung .....	433	109
b) Aussonderungsrechte .....	434	109
aa) Grundlagen .....	434	109
bb) Eigentum (§§ 903, 985 BGB) .....	441	110
cc) Einfacher Eigentumsvorbehalt (§ 449 BGB) ....	442	110
dd) Nießbrauch (§§ 1030 ff. BGB) .....	445	111
ee) Grunddienstbarkeit (§§ 1018 ff. BGB) .....	446	111
ff) Beschränkt persönliche Dienstbarkeiten (§§ 1090 ff. BGB) .....	447	111
gg) Mietkaution .....	448	112
hh) Factoring .....	449	112
ii) Leasing .....	450	112
c) Absonderungsrechte .....	451	112
aa) Grundlegendes .....	451	112
bb) Immobiliarsicherheiten (§ 49 InsO) .....	461	114
cc) Pfandrechte (§ 50 InsO) .....	464	115
dd) Sicherungsrechte (§ 51 Nr. 1 InsO) .....	469	116
(1) Sicherungsabtretung .....	470	116
(2) Sicherungsübereignung .....	473	117
(3) Verlängerter Eigentumsvorbehalt .....	476	117
(4) Erweiterter Eigentumsvorbehalt .....	479	118
ee) Zurückbehaltungsrechte (§ 51 Nr. 2, 3, InsO) .....	480	119
ff) Fiskalabsonderungsrechte (§ 51 Nr. 4 InsO) .....	481	119
d) Kollisionslagen .....	482	119
e) Ausfall .....	493	121

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
V. Fortführung oder Liquidation? .....	494	121
1. Richtungsweisende Entscheidung .....	494	121
2. Fortführung .....	496	122
3. Übertragende Sanierung/Asset Deal .....	506	124
4. Liquidation .....	520	127
VI. Ausgewählte Verwertungsfragen .....	521	127
1. Allgemeines .....	521	127
2. Grundsätze der Verwertung .....	522	127
3. Ausgewählte Verwertungsfragen .....	525	128
a) Immaterielle Vermögensgegenstände .....	526	128
b) Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte .....	528	129
c) Bewegliches Sachanlagenvermögen .....	534	132
d) Vorräte .....	546	134
e) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	548	135
f) Miet-/Pachtforderungen .....	559	137
g) Einlagehaftung GmbH .....	562	137
aa) Grundlegendes .....	562	137
bb) Prüfungsumfang des Insolvenzverwalters .....	575	142
cc) Kaduzierung .....	579	144
dd) Verjährung .....	582	144
h) Einlagehaftung AG .....	585	145
i) Einlagehaftung Genossenschaft .....	591	146
j) Einlagenhaftung Kommanditgesellschaft .....	593	146
k) Ansprüche gegen Gesellschafter .....	598	147
aa) Verstoß gegen den Kapitalerhaltungsgrundsatz (§§ 30, 31 Abs. 1 GmbHG) .....	598	147
bb) Haftung der Aktionäre (§§ 57, 62 AktG) .....	605	148
cc) Existenzvernichtungshaftung (§ 826 BGB Schadensersatz wegen eines existenzvernichtenden Eingriffs) .....	609	149
dd) Gesellschafterhaftung bei Personengesell- schaften (akzessorische Außenhaftung) .....	614	150
l) Ansprüche gegen organschaftliche Vertreter .....	621	152
aa) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§ 64 GmbHG i. d. F. bis zum 31.12.2020 bzw. § 15b InsO i. d. F. ab dem 1.1.2021) .....	621	152
(1) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§ 64 GmbHG i. d. F. bis zum 31.12.2020) .....	621	152
(2) Ansprüche gegen Geschäftsleiter (§ 15b InsO i. d. F. ab dem 1.1.2021) .....	637	157
(3) COVID-19-Pandemie und Haftungs- ansprüche .....	643	159
bb) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§ 43 Abs. 2 GmbHG) .....	645	159

	Rn.	Seite
cc) Ansprüche gegen Geschäftsführer (§§ 43 Abs. 3, Abs. 2, 30 Abs. 1 GmbHG) .....	650	161
dd) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder (§ 92 Abs. 2 AktG) .....	653	162
ee) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder (§ 93 Abs. 2 AktG) .....	655	162
ff) Ansprüche gegen gesetzliche Vertreter (OHG, KG; §§ 130a Abs. 3 Satz 1, 177a HGB) .....	656	162
gg) Ansprüche gegen Vorstandsmitglieder (§§ 98, 99 GenG) .....	657	163
hh) Insolvenzverschleppungshaftung .....	658	163
m) Beraterhaftung .....	670	166
n) Bankguthaben .....	685	169
o) Kassenbestand .....	686	169
p) Anfechtungsansprüche .....	687	169
aa) Grundlegendes .....	687	169
bb) Systematik und Konzentration .....	688	170
cc) Allgemeine Voraussetzungen der Anfechtung .....	689	170
dd) Die Anfechtungstatbestände des § 135 Abs. 1, 2 InsO .....	692	171
(1) Grundlegendes .....	692	171
(2) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 InsO .....	696	173
(3) Anfechtungstatbestand nach § 135 Abs. 2 InsO .....	703	174
(4) COVID-19-Pandemie und Anfechtungsrecht .....	708	175
 VII. Verfahrenskosten, sonstige Masseverbindlichkeiten und die Folgen von Massearmut und Masseunzulänglichkeit .....		
1. Verfahrenskosten (§§ 53, 54 InsO) .....	710	176
a) Gerichtskosten .....	714	176
b) Vergütung des Sachverständigen .....	722	177
c) Die Vergütung des vorläufigen Insolvenz- verwalters .....	724	178
d) Die Vergütung des Insolvenzverwalters .....	735	180
e) Die Vergütung des vorläufigen Sachwalters und des Sachwalters .....	741	182
aa) Vergütung des Sachwalters .....	741	182
bb) Vergütung des vorläufigen Sachwalters .....	744	182
f) Die Vergütung der Mitglieder des Gläubiger- ausschusses .....	750	184
2. Sonstige Masseverbindlichkeiten .....	751	185
3. Massearmut .....	765	188
4. Masseunzulänglichkeit .....	766	189

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
VIII. Forderungsanmeldung und Insolvenztabelle .....	769	190
1. Insolvenzforderungen und Forderungsanmeldungen .....	769	190
2. Der Prüfungstermin .....	775	191
3. Nachmeldungen und Nachprüfungstermin .....	786	194
4. Nachträgliche Änderungen der Prüfergebnisse .....	787	194
5. Nachrangige Forderungen .....	792	194
IX. Gläubigerversammlung und Berichtstermin .....	810	200
1. Berichtstermin (Erste Gläubigerversammlung) .....	810	200
2. Berichtswesen im eröffneten Verfahren .....	813	200
X. Vertragsverhältnisse .....	817	201
1. Überblick .....	817	201
2. Wahlrecht (§ 103 InsO) .....	819	201
3. Vormerkung (§ 106 InsO) .....	823	202
4. Eigentumsvorbehalt (§ 107 InsO) .....	826	203
5. Mieterinsolvenz (§§ 109 Abs. 1 Satz 1, 112 InsO) .....	833	204
6. Vermieterinsolvenz (§ 110 InsO) .....	839	205
7. Bankverträge, Mandatsverhältnisse, Beraterverträge (vgl. §§ 115, 116 InsO) .....	842	206
XI. Arbeitsverhältnisse im eröffneten Insolvenzverfahren .....	845	206
1. Arbeitsverhältnisse und deren Beendigung .....	845	206
2. Entgeltansprüche der Arbeitnehmer .....	849	207
3. Betriebsveräußerung in der Insolvenz .....	853	208
XII. Insolvenzsteuerrecht, steuerliche und buchhalterische Pflichten .....	855	208
1. Grundlegendes .....	855	208
2. Beauftragung eines Steuerberaters .....	861	209
3. Besonderheiten bei einzelnen Steuerarten .....	862	210
a) Körperschaftsteuer .....	862	210
b) Lohnsteuerforderungen .....	866	210
c) Gewerbesteuer .....	868	211
d) Umsatzsteuer .....	873	211
XIII. Vollstreckungsverbot und Rückschlagsperre .....	875	212
1. Vollstreckungsverbot (§ 89 InsO) .....	875	212
2. Vollstreckungsverbot für Massegläubiger (§ 90 InsO) .....	879	213
3. Rückschlagsperre (§ 88 InsO) .....	880	213
XIV. Schlussrechnungslegung und Verfahrensabschluss .....	883	214
1. Grundlagen der Schlussrechnungslegung und der Schlussberichterstattung .....	883	214
a) Rechnungslegung – eröffnetes Verfahren .....	883	214
b) Rechnungslegung – Antragsverfahren .....	888	215
2. Vorbereitung des Verfahrensabschlusses und Einzelheiten zur Rechnungslegung und zum Schlussberichtswesen .....	889	215



	Rn.	Seite
a) Vermögensverwertung .....	889	215
b) Abgeltung von Sicherungsrechten .....	892	216
c) Forderungsprüfung und Schlussverzeichnis (Verteilungsverzeichnis) .....	893	216
d) Buchführung und Steuern .....	901	218
e) Vertragsverhältnisse und Arbeitsverhältnisse .....	902	218
f) Insolvenzbuchhaltung .....	904	218
g) Aufbauvorschlag eines Schlussberichts .....	908	219
h) Nachtragsverteilung .....	908	220
3. Arten des Verfahrensabschlusses .....	915	221
a) Vorbemerkung .....	915	221
b) Aufhebung (§ 200 InsO) .....	918	222
c) Einstellung mangels Masse (§ 207 InsO) .....	919	223
d) Einstellung nach Anzeige der Masseunzu- länglichkeit (§§ 208, 211 InsO) .....	922	223
e) Aufhebung nach rechtskräftiger Bestätigung des Insolvenzplans (§ 258 InsO) .....	929	224
f) Einstellung wegen Wegfalls des Eröffnungsgrundes (§ 212 InsO) .....	931	224
g) Einstellung mit Zustimmung der Gläubiger (§ 213 InsO) .....	932	225
4. Schlusstermin .....	934	225
5. Schlussverteilung und Nachtragsverteilung .....	935	225
6. Vergütung .....	938	226
<b>D. Insolvenzplanverfahren</b> .....	<b>940</b>	<b>227</b>
I. Insolvenzplan als Sanierungsmöglichkeit .....	940	227
II. Voraussetzungen des Planverfahrens .....	944	228
1. Besserstellung der Gläubiger .....	944	228
2. Planvorlagerecht .....	948	228
3. Zeitpunkt der Planvorlage .....	949	228
4. Ablauf eines Insolvenzplanverfahrens .....	952	229
a) Überblick Ablauf .....	952	229
b) Die Besonderheiten des Verfahrensablaufs .....	953	229
5. Inhalt des Insolvenzplans .....	964	231
a) Vorbemerkung .....	964	231
b) Gliederungsstruktur .....	965	231
III. Vergütungsrelevante Auswirkungen .....	986	235
IV. Schlussrechnungslegung .....	989	236
V. Besonderheiten .....	990	236
1. Anfechtungsansprüche im Insolvenzplanverfahren .....	990	236
2. Besonderheiten im Planinsolvenzverfahren über das Vermögen einer Genossenschaft .....	996	238

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
3. Vergessene Gläubiger .....	1002	.... 239
4. Besteuerung des Sanierungsgewinns .....	1004	.... 240
<b>E. Eigenverwaltung</b> .....	1006	.... 241
I. Vorbemerkung .....	1006	.... 241
II. Ablauf des Eigenverwaltungsverfahrens .....	1007	.... 241
III. Beendigung der Eigenverwaltung .....	1014	.... 242
<b>F. Überblick: Insolvenzstrafrecht</b> .....	1016	.... 243
I. Grundlegendes .....	1016	.... 243
II. Täterkreise .....	1019	.... 243
III. Straftatbestände .....	1020	.... 243
1. Insolvenzstrafrecht im engeren Sinne .....	1020	.... 243
a) Insolvenzverschleppung (§ 15a Abs. 4, 5 InsO) .....	1020	.... 243
b) Insolvenzstraftaten (§§ 283 ff. StGB) .....	1024	.... 244
2. Insolvenzstrafrecht im weiteren Sinne .....	1027	.... 244
a) Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt (§ 266a StGB) .....	1027	.... 244
b) Vermögensdelikte .....	1028	.... 245
IV. Beraterhaftung .....	1029	.... 245
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		247