

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Das Ziel dieses Buchs – und eine Warnung</b> .....	<b>1</b>
1.1	Was dieses Buch will – und was es nicht kann .....	1
1.2	An wen richtet sich das Buch? .....	3
1.3	Wenn die Zeit besonders knapp ist .....	4
1.4	Rechtliche Auswirkungen der Corona-Pandemie .....	4
1.5	Haftungsausschluss („ <i>disclaimer</i> “) .....	5
1.6	Das Wichtigste in Kürze .....	5
<b>2</b>	<b>Adressatenkreis: nicht nur der CFO</b> .....	<b>7</b>
2.1	Mehrköpfige Geschäftsführungsgremien .....	7
2.2	Haftung faktischer (Geschäftsführungs-) Organe .....	9
2.3	Überwachungspflichten eines Aufsichtsrats oder Beirats .....	9
2.4	Weitere Ausnahme: Insolvenzantragspflicht der GmbH-Gesellschafter .....	11
2.5	Das Wichtigste in Kürze .....	11
<b>3</b>	<b>Haftung trotz Haftungsbeschränkung?</b> .....	<b>13</b>
3.1	Organhaftung trotz begrenzter Haftung bei Kapitalgesellschaften ....	13
3.2	Haftung wegen Verhaltens <i>in der Krise</i> .....	16
3.3	Das Wichtigste in Kürze .....	17
<b>4</b>	<b>Prüfung, Beobachtung und Dokumentation</b> .....	<b>19</b>
4.1	Der Anknüpfungspunkt: die Krise .....	19
4.2	Die (Selbst-) Prüfungspflicht .....	20
4.3	Die Pflicht zur Beobachtung der Krise .....	21
4.4	Dokumentation der Krise und von Maßnahmen zu ihrer Bewältigung .....	22
4.5	Rechtsfolgen einer Pflichtverletzung .....	24
4.6	Pflicht zur Information der Gesellschafter bei Kapitalverlust .....	25
4.7	Das Wichtigste in Kürze .....	26

<b>5</b>	<b>Sanierungspflicht</b> .....	27
5.1	Pflicht zur Förderung des Unternehmenszwecks .....	27
5.2	Pflicht zur Sanierung des krisenbelasteten Unternehmens .....	28
5.3	Abgrenzung zwischen Sanierungspflicht und anderen Krisenpflichten .....	29
5.4	Kommunikation nach außen .....	31
5.5	Das Wichtigste in Kürze .....	31
<b>6</b>	<b>Insolvenzgründe im Überblick</b> .....	33
6.1	Der Begriff der Insolvenz im Sinn des Gesetzes .....	33
6.2	Die Insolvenzgründe: Zahlungsunfähigkeit und Überschuldung .....	36
6.3	Die Insolvenzgründe als Auslöser von Krisenpflichten und Verfahren .....	37
6.4	Das Wichtigste in Kürze .....	37
<b>7</b>	<b>Zahlungsunfähigkeit</b> .....	39
7.1	Der Insolvenzgrund der (eingetretenen) Zahlungsunfähigkeit .....	39
7.2	Beweislastverteilung .....	43
7.3	Die Stundung als Instrument zur Abwendung der Zahlungsunfähigkeit .....	44
7.4	(Vorübergehender) Verzicht auf ernsthaftes Einfordern einer Forderung .....	45
7.5	(Haftungs-) Relevanz für Organvertreter .....	45
7.6	Die Vorstufe zur Illiquidität: drohende Zahlungsunfähigkeit .....	46
7.7	Das Wichtigste in Kürze .....	47
<b>8</b>	<b>Überschuldung</b> .....	49
8.1	Überschuldung im Insolvenzrecht .....	49
8.2	Der insolvenzrechtliche Überschuldungsbegriff bis Oktober 2008 .....	50
8.3	Der seit Oktober 2008 bis heute maßgebliche Überschuldungsbegriff .....	51
8.4	Die Fortführungsprognose im Rahmen des Überschuldungsbegriffs .....	52
8.5	Beweislastverteilung .....	55
8.6	Abwendung einer Überschuldung durch Rangrücktritt .....	56
8.7	Patronatserklärung als Instrument zur Überschuldungsabwehr .....	59
8.8	(Haftungs-) Relevanz für Organvertreter .....	61
8.9	Gesellschafterdarlehen .....	61
8.10	Das Wichtigste in Kürze .....	63
<b>9</b>	<b>Insolvenzantragspflicht</b> .....	65
9.1	Die gesetzliche Regelung .....	65
9.2	Die Insolvenzantragspflicht als juristischer Systembaustein .....	65
9.3	Verhältnis von Antragspflicht zu Antragsrecht .....	67

9.4	Der von der Antragspflicht betroffene Personenkreis .....	68
9.5	Auswirkung von Abberufung und Niederlegung des Organamtes ....	69
9.6	Insolvenzreife als Auslöser der Antragspflicht. ....	70
9.7	Letzter Aufschub der Antragspflicht: die Sanierungsfrist .....	71
9.8	Schuldhaftes Verhalten als Haftungsvoraussetzung. ....	74
9.9	Erfüllung der Antragspflicht und Unwirksamkeit von Weisungen ....	75
9.10	Wiederaufleben der Antragspflicht bei Antragsrücknahme .....	76
9.11	Haftung des Aufsichtsrats für die Antragspflichtverletzung .....	77
9.12	Haftung von Gesellschaftern für Antragspflichtverletzung .....	77
9.13	Insolvenzanzeigespflicht statt Antragspflicht .....	78
9.14	Antragspflicht bei Unternehmen mit Auslandsvermögen .....	78
9.15	Aussetzung der Antragspflicht während einer Restrukturierung .....	79
9.16	Das Wichtigste in Kürze .....	80
<b>10</b>	<b>Stellung eines Insolvenzantrags und passende Verfahrensart .....</b>	<b>81</b>
10.1	Vorbemerkung .....	81
10.2	Der Insolvenzantrag als Dokument .....	81
10.3	Die Antragstellung beim Insolvenzgericht. ....	84
10.4	Insolvenzverfahren in Eigenverwaltung. ....	85
10.5	Insolvenzverfahren in Form eines Insolvenzplanverfahrens .....	86
10.6	Übertragende Sanierung – auch im Regelverfahren .....	88
10.7	Wirkung des Insolvenzantrags bei Vermögen im Ausland. ....	89
10.8	Konzerninsolvenzrecht. ....	91
10.9	Das Wichtigste in Kürze .....	92
<b>11</b>	<b>Zahlungsverbot und Innenhaftung .....</b>	<b>95</b>
11.1	Begriffe und gesetzliche Systematik .....	95
11.2	Große praktische Bedeutung der Innenhaftung .....	96
11.3	Das Grundprinzip: Zahlungsverbot und Innenhaftung .....	96
11.4	Der Begriff der Zahlung und seine Problematik .....	97
11.5	Zahlung muss vom Organvertreter veranlasst sein .....	99
11.6	Gesetzliche Begrenzung der Haftung wegen verbotener Zahlungen .....	99
11.7	Berücksichtigung von Gegenleistungen. ....	100
11.8	Sondersituation: Zahlungseingang auf debitorischem Konto .....	101
11.9	Keine Haftung bei Zahlungen an besicherte Gläubiger. ....	104
11.10	Beweislastverteilung .....	106
11.11	Ausnahmsweise erlaubte Zahlungen – die Rechtfertigungsklausel. ....	107
11.12	Kollision des Zahlungsverbotes mit Zahlungsgeboten oder Weisung .....	108
11.13	Schuldhaftes Verhalten als Haftungsvoraussetzung. ....	110
11.14	Haftung von Aufsichtsratsmitgliedern für verbotene Zahlungen. ....	111

11.15	Verhältnis der Innenhaftung zur Haftung wegen Insolvenzverschleppung . . . . .	112
11.16	Bei Eigenverwaltung: Haftung auch nach Antragstellung . . . . .	112
11.17	Haftung auf Zahlungsersatz bei Auslandsgesellschaften . . . . .	113
11.18	Verjährung der Haftung für verbotene Zahlungen . . . . .	114
11.19	Sonderfall: Zahlungen an Gesellschafter . . . . .	114
11.20	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	115
<b>12</b>	<b>Haftung wegen Insolvenzverschleppung</b> . . . . .	<b>117</b>
12.1	Der Begriff der „Insolvenzverschleppung“ . . . . .	117
12.2	Die Insolvenzantragspflicht als Schutzgesetz zugunsten der Gläubiger . . . . .	118
12.3	Der Quotenschaden der Altgläubiger . . . . .	119
12.4	Der individuelle Ausfallschaden eines Neugläubigers . . . . .	120
12.5	Das problematische Abwicklungsmodell der Rechtsprechung . . . . .	121
12.6	Das Modell des einheitlichen Quotenschadens aller Gläubiger . . . . .	122
12.7	Verjährung der Haftung wegen Antragspflichtverletzung . . . . .	123
12.8	Haftung wegen Verletzung der Insolvenzanzeigepflicht . . . . .	123
12.9	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	124
<b>13</b>	<b>Ablauf des Insolvenzverfahrens</b> . . . . .	<b>125</b>
13.1	Überblick . . . . .	125
13.2	Insolvenzeröffnungsverfahren („vorläufiges Verfahren“) . . . . .	126
13.3	Das vorläufige Verfahren als Insolvenzgeldzeitraum . . . . .	127
13.4	Pflicht zur Unterstützung des Insolvenzverwalters . . . . .	129
13.5	(Eröffnetes) Insolvenzverfahren . . . . .	131
13.6	Kein Insolvenzverfahren wegen mangelnder Masse . . . . .	134
13.7	Das Ende des Insolvenzverfahrens . . . . .	134
13.8	Streitige (gerichtliche) Auseinandersetzung . . . . .	135
13.9	Haftungsrelevanz der einzelnen Zeitabschnitte . . . . .	136
13.10	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	137
<b>14</b>	<b>Das neue Restrukturierungsrecht (2021)</b> . . . . .	<b>139</b>
14.1	Einführung . . . . .	139
14.2	Hintergrund des neuen Restrukturierungsverfahrens . . . . .	140
14.3	Das Restrukturierungsverfahren im Überblick . . . . .	141
14.4	Drohende Zahlungsunfähigkeit als Eintrittstor zur Restrukturierung . . . . .	143
14.5	Pflicht zur Anzeige von Zahlungsunfähigkeit oder Überschuldung . . . . .	144
14.6	Weitere Geschäftsleiterpflichten im Rahmen der Restrukturierung . . . . .	145
14.7	Haftungsrisiken für Manager im Rahmen der Restrukturierung . . . . .	147

14.8	Aussetzung der Insolvenzantragspflicht . . . . .	147
14.9	Verhältnis zu außergerichtlicher Sanierung und Insolvenzverfahren . . . . .	148
14.10	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	149
<b>15</b>	<b>Strafrecht und weitere Haftungsrisiken . . . . .</b>	<b>151</b>
15.1	Das Legalitätsprinzip im Strafrecht . . . . .	151
15.2	Strafbarkeit wegen Verletzung der Insolvenzantragspflicht. . . . .	152
15.3	Strafbarkeit wegen Verletzung der Pflicht zur Anzeige der Insolvenz . . . . .	154
15.4	Delikte des spezifischen Insolvenzstrafrechts . . . . .	154
15.5	Weitere Strafbarkeitsrisiken. . . . .	155
15.6	Besonderes insolvenzrechtliches Beweisverwertungsverbot. . . . .	156
15.7	Weitere zivilrechtliche Haftungsrisiken. . . . .	157
15.8	Zivilrechtliche Haftungsrisiken im Rahmen der Restrukturierung . . . . .	158
15.9	Haftung für Steuerschulden der insolventen Gesellschaft. . . . .	159
15.10	Vorenthalten von Beiträgen zur Sozialversicherung . . . . .	161
15.11	Haftung des Managers bei Eigenverwaltung . . . . .	161
15.12	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	161
<b>16</b>	<b>Insolvenzanfechtung . . . . .</b>	<b>163</b>
16.1	Begriffliche Einordnung. . . . .	163
16.2	Das Grundprinzip der Insolvenzanfechtung . . . . .	163
16.3	Verhältnis der Insolvenzanfechtung zur Innenhaftung. . . . .	165
16.4	Praktische Konsequenzen . . . . .	167
16.5	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	169
<b>17</b>	<b>D&amp;O – Versicherung. . . . .</b>	<b>171</b>
17.1	Umfang des Versicherungsschutzes ist vom Einzelfall abhängig . . . . .	171
17.2	Das Anspruchserhebungsprinzip („ <i>claims made</i> “) . . . . .	173
17.3	Faktisch erhöhtes Risiko einer Inanspruchnahme . . . . .	175
17.4	Haftungsausschluss bei vorsätzlichem Handeln . . . . .	177
17.5	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	178
<b>18</b>	<b>Persönliche Haftungsschuld. . . . .</b>	<b>179</b>
18.1	Haftungsschuld wegen Pflichtverletzung oder Haftungsübernahme. . . . .	179
18.2	Privatinsolvenz als Ausweg . . . . .	180
18.3	Erwerb der Restschuldbefreiung . . . . .	181
18.4	Privatinsolvenzverfahren vs. außergerichtliche Schuldenbereinigung . . . . .	183
18.5	Ausnahmen von der Restschuldbefreiung . . . . .	185
18.6	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	186

---

<b>19</b>	<b>Interessenkonflikt für Berater</b> .....	187
19.1	Auswahl des Krisenberaters .....	187
19.2	Interessenkonflikt in Krise und/oder Haftungsprozess .....	188
19.3	Kosten der Beratung .....	190
19.4	Das Wichtigste in Kürze .....	192
<b>20</b>	<b>Krisenpflichten in der Corona-Krise</b> .....	193
20.1	Überblick zur Tätigkeit des Gesetzgebers .....	193
20.2	Aussetzung der Antragspflicht .....	194
20.3	Aussetzung des Zahlungsverbotes .....	195
20.4	Weitere Regelungen des COVInsAG .....	195
20.5	Vorbereitung der Zeit nach Geltung des COVInsAG .....	196
20.6	Das Wichtigste in Kürze .....	197
	<b>Die wichtigsten Vorschriften</b> .....	199