

# Inhaltsübersicht

|                                            |        |
|--------------------------------------------|--------|
| Vorwort zur 4. Auflage .....               | V      |
| Vorwort zur 3. Auflage .....               | IX     |
| Bearbeiterverzeichnis .....                | XI     |
| Inhaltsverzeichnis .....                   | XIX    |
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis ..... | LXXVII |

## 1. Teil. Recht der Unternehmensrestrukturierung

|                                                                                |   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|
| § 1. Unternehmenssanierung mit den Instrumenten des StaRUG in der Praxis ..... | 1 |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|

## 2. Teil. Das Insolvenzeröffnungsverfahren

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| § 2. Insolvenzgründe .....                                           | 107 |
| § 3. Der Schuldner im Eröffnungsverfahren und in der Insolvenz“ .... | 163 |
| § 4. Die richterliche Tätigkeit im Eröffnungsverfahren .....         | 178 |
| § 5. Sicherungsmaßnahmen und vorläufige Insolvenzverwaltung .....    | 246 |
| § 6. Das Sachverständigengutachten .....                             | 302 |

## 3. Teil. Das eröffnete Insolvenzverfahren

|                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 7. Allgemeine Wirkungen der Verfahrenseröffnung .....                                                    | 329 |
| § 8. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzgerichts .....                                                   | 336 |
| § 9. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters .....                                                 | 372 |
| § 10. Bildung, Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen<br>Gläubigerausschusses .....                       | 383 |
| § 10a. Bildung, Aufgaben und Befugnisse des Gläubigerausschusses im<br>eröffneten Insolvenzverfahren ..... | 391 |
| § 11. Insolvenzforderungen .....                                                                           | 411 |
| § 12. Masseverbindlichkeiten .....                                                                         | 479 |
| § 13. Die massearme Insolvenz .....                                                                        | 511 |

## 4. Teil. Bereinigung der Insolvenzmasse

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| § 14. Aussonderung ..... | 565 |
| § 15. Absonderung .....  | 585 |
| § 16. Anfechtung .....   | 640 |
| § 17. Aufrechnung .....  | 744 |

## 5. Teil. Geschäftsfortführung in der Insolvenz

|                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 18. Der Geschäftsbetrieb in der Insolvenz – Rechtliche Grundlagen                   | 761 |
| § 19. Die wirtschaftlich-organisatorischen Maßnahmen zur<br>Betriebsfortführung ..... | 776 |

## 6. Teil Vertragsbeziehungen in der Insolvenz

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 20. Einführung in das Insolvenzvertragsrecht .....                          | 809 |
| § 21. Gegenseitige nicht vollständig erfüllte Verträge, §§ 103–107 InsO ..... | 813 |
| § 22. Dauerschuldverhältnisse .....                                           | 844 |
| § 23. Aufträge, Geschäftsbesorgungsverträge und Vollmachten .....             | 887 |
| § 24. Lösungsklauseln, § 119 InsO .....                                       | 896 |

## 7. Teil. Die Stellung der Kreditinstitute im Insolvenzverfahren

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 25. Bankenverhalten/Bankengeschäfte im Vorfeld einer<br>Kundeninsolvenz ..... | 899 |
| § 26. Bankenverhalten/Bankengeschäfte in der Kundeninsolvenz .....              | 913 |

## 8. Teil. Arbeits- und Sozialrecht in der Insolvenz

|                                                            |      |
|------------------------------------------------------------|------|
| § 27. Individualarbeitsrecht .....                         | 953  |
| § 28. Kollektives Arbeitsrecht .....                       | 1015 |
| § 29. Insolvenzgeld .....                                  | 1140 |
| § 30. Betriebliche Altersversorgung in der Insolvenz ..... | 1226 |

## 9. Teil. Gesellschaftsrecht in der Insolvenz

|                                                                      |      |
|----------------------------------------------------------------------|------|
| § 31. Gesellschaftsrechtliche Folgen der Insolvenz .....             | 1289 |
| § 32. Einführung in die Insolvenz von Unternehmensgruppen .....      | 1321 |
| § 33. Haftung der Organe, Gesellschafter und handelnde Personen .... | 1379 |

## 10. Teil. Rechnungslegung und Steuerrecht in der Insolvenz

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| § 34. Buchführung, Rechnungslegung ..... | 1397 |
| § 35. Steuern in der Insolvenz .....     | 1407 |

## 11. Teil. Öffentliches Recht in der Insolvenz

|                                                                                                            |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 36. Öffentlich-rechtliche Verantwortlichkeiten, Aufgaben und<br>Befugnisse des Insolvenzverwalters ..... | 1455 |
| § 37. Insolvenzstrafrecht .....                                                                            | 1506 |

## 12. Teil. Internationales Insolvenzrecht

|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| § 38. Regelungsgegenstand und Rechtsquellen ..... | 1591 |
| § 39. Insolvenzverfahren mit Auslandsbezug .....  | 1604 |

## 13. Teil. Insolvenz natürlicher Personen

|                                             |      |
|---------------------------------------------|------|
| § 40. Verbraucherinsolvenz .....            | 1691 |
| § 41. Restschuldbefreiung .....             | 1709 |
| § 42. Die Insolvenz des Freiberuflers ..... | 1732 |

## 14. Teil. Sonderverfahren

|                                       |      |
|---------------------------------------|------|
| § 43. Insolvenzplan .....             | 1745 |
| § 44. Die Eigenverwaltung .....       | 1808 |
| § 45. Besondere Vermögensmassen ..... | 1859 |
| § 46. Nachlassinsolvenz .....         | 1865 |

## 15. Teil. Haftung der Beteiligten

|                                                                      |      |
|----------------------------------------------------------------------|------|
| § 47. Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters .....            | 1889 |
| § 48. Haftung des (vorläufigen) Sachwalters in Eigenverwaltung ..... | 1958 |
| § 49. Haftung der Mitglieder des Gläubigerausschusses .....          | 1962 |
| § 50. Haftung des Insolvenzgerichts .....                            | 1970 |

## 16. Teil. Vergütung der Beteiligten

|                                                                              |      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 51. Die Vergütung der Verwalter .....                                      | 1977 |
| § 52. Die Vergütung der weiteren Beteiligten eines Insolvenzverfahrens ..... | 2005 |

## 17. Teil. Rechtsbehelfe im Insolvenzverfahren

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| § 53. Die Rechtsmittelzüge im Einzelnen ..... | 2011 |
| Sachverzeichnis .....                         | 2023 |

# Inhaltsverzeichnis

|                                            |        |
|--------------------------------------------|--------|
| Vorwort zur 4. Auflage .....               | V      |
| Vorwort zur 3. Auflage .....               | IX     |
| Bearbeiterverzeichnis .....                | XI     |
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis ..... | LXXVII |

## 1. Teil. Recht der Unternehmensrestrukturierung

|                                                                                                                                                                                                    |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>§ 1. Unternehmenssanierung mit den Instrumenten des StaRUG in der Praxis</b> .....                                                                                                              | <b>1</b> |
| A. Das Gesetzgebungsvorhaben .....                                                                                                                                                                 | 3        |
| B. Wesen des StaRUG .....                                                                                                                                                                          | 6        |
| I. Vergleichender Blick auf das Insolvenzverfahren .....                                                                                                                                           | 6        |
| II. Die Verfahrenshilfen im Überblick .....                                                                                                                                                        | 9        |
| III. Thesenartiges Zwischenergebnis zum Wesen des StaRUG ....                                                                                                                                      | 12       |
| C. Einbettung der StaRUG-Hilfe in den Sanierungsprozess .....                                                                                                                                      | 13       |
| I. Krisenfrüherkennung und -management .....                                                                                                                                                       | 13       |
| II. Analysen von Handlungsoptionen zur Krisenbewältigung ....                                                                                                                                      | 17       |
| III. Ableitung des Krisenbewältigungskonzepts aus<br>Unternehmensplanung und Handlungsoptionen .....                                                                                               | 20       |
| IV. Zusammenschau .....                                                                                                                                                                            | 21       |
| D. Eignung der StaRUG-Verfahrenshilfen zur Umsetzung einer<br>Krisenbewältigungsoption .....                                                                                                       | 22       |
| I. StaRUG-fähiger Restrukturierungsschuldner .....                                                                                                                                                 | 22       |
| II. Eignung des Geschäftsmodells des Schuldners für die<br>Anwendung von StaRUG Verfahrenshilfen .....                                                                                             | 24       |
| III. Öffentlichkeit .....                                                                                                                                                                          | 26       |
| IV. Lösungsklauseln .....                                                                                                                                                                          | 27       |
| V. Stabilisierung .....                                                                                                                                                                            | 30       |
| 1. Vollstreckungssperre .....                                                                                                                                                                      | 31       |
| 2. Verwertungssperre .....                                                                                                                                                                         | 31       |
| 3. Vertragsrechtliche Wirkungen .....                                                                                                                                                              | 33       |
| 4. Antragsvoraussetzungen .....                                                                                                                                                                    | 33       |
| VI. Gestaltungsmöglichkeiten im Restrukturierungsplan .....                                                                                                                                        | 34       |
| 1. Überblick .....                                                                                                                                                                                 | 34       |
| 2. Inhalt der Gestaltung von Absonderungsanwartschaften ...                                                                                                                                        | 38       |
| 3. Gestaltbarkeit von Forderungen oder Absonderungsanwart-<br>schaften, die auf mehrseitigen, aber einheitlichen<br>Rechtsverhältnissen beruhen .....                                              | 38       |
| 4. Gestaltbarkeit von Forderungen oder Absonderungsanwart-<br>schaften, die auf gleichlautenden, einheitlichen<br>Bedingungen mit einer Vielzahl von Gläubigern beruhen<br>(Quasi-Kollektiv) ..... | 39       |

|                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. Gestaltbarkeit von Interkreditoren-Vereinbarungen .....                                        | 40  |
| 6. Gestaltbarkeit von Anteils- oder Mitgliedschaftsrechten ...                                    | 40  |
| 7. Gestaltung von gruppeninternen Sicherheiten .....                                              | 42  |
| 8. Beschränkung der Haftung von persönlich haftenden Gesellschaftern .....                        | 43  |
| 9. Abgrenzung zum Schuldverschreibungsgesetz .....                                                | 43  |
| VII. Restrukturierungsplan .....                                                                  | 47  |
| 1. Auswahl der Planbetroffenen, Gruppeneinteilung, Stimmrechte und erforderliche Mehrheiten ..... | 50  |
| 2. Grenzen der Gestaltungshoheit des Schuldners .....                                             | 57  |
| 3. Angemessene Entschädigung bei Eingriff in eine gruppeninterne Drittsicherheit .....            | 68  |
| 4. Angemessene Entschädigung für den Verlust der persönlichen Haftung des Gesellschafters .....   | 70  |
| 5. Vergleichsrechnung .....                                                                       | 71  |
| 6. Restrukturierungsbeauftragter .....                                                            | 82  |
| 7. Sanierungsmoderation .....                                                                     | 96  |
| 8. Gläubigerbeirat .....                                                                          | 102 |
| E. Abschließende Bemerkungen .....                                                                | 106 |

## 2. Teil. Das Insolvenzeröffnungsverfahren

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 2. Insolvenzgründe</b> .....                                                 | 107 |
| A. Insolvenzfähigkeit .....                                                       | 111 |
| I. Grundlagen .....                                                               | 111 |
| II. Insolvenzfähige Personen und Vermögensmassen .....                            | 111 |
| 1. Natürliche Personen .....                                                      | 111 |
| 2. Juristische Personen .....                                                     | 112 |
| 3. Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit .....                                 | 114 |
| 4. Sondervermögen gemäß § 11 Abs. 2 Nr. 2 InsO .....                              | 115 |
| 5. Ausländische Gesellschaften und Vermögensmassen .....                          | 116 |
| B. Zahlungsunfähigkeit .....                                                      | 117 |
| I. Bedeutung .....                                                                | 117 |
| 1. Eröffnungsgrund .....                                                          | 117 |
| 2. Tatbestandsvoraussetzung für andere Normen .....                               | 118 |
| II. Grundlagen .....                                                              | 118 |
| 1. Begriffsbestimmung .....                                                       | 118 |
| 2. Objektive Bestimmung der Zahlungsunfähigkeit .....                             | 119 |
| 3. Feststellung der Zahlungsunfähigkeit, Zahlungseinstellung ..                   | 119 |
| III. Elemente der Zahlungsunfähigkeit .....                                       | 120 |
| 1. Zahlungspflichten .....                                                        | 120 |
| 2. Zahlungsmittel .....                                                           | 125 |
| IV. Zeitliche und quantitative Eingrenzung der Zahlungsunfähigkeitselemente ..... | 126 |
| 1. Abgrenzung zur unbeachtlichen Zahlungsstockung .....                           | 126 |
| 2. Unschädliche „geringfügige Liquiditätslücken“ .....                            | 127 |

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| V. Prüfung der Zahlungsunfähigkeit ex ante .....                                  | 130 |
| 1. Praktische Vorgehensweise .....                                                | 130 |
| 2. Rechnerische Ermittlung .....                                                  | 132 |
| VI. Zahlungseinstellung .....                                                     | 133 |
| 1. Normzweck .....                                                                | 133 |
| 2. Begriffsbestimmung .....                                                       | 133 |
| 3. Typische Erkennungsformen .....                                                | 135 |
| 4. Beseitigung der Zahlungseinstellung .....                                      | 136 |
| VII. Feststellung der Zahlungsunfähigkeit ex post .....                           | 137 |
| 1. Zahlungseinstellung .....                                                      | 137 |
| 2. Betriebswirtschaftliche Methode ex post .....                                  | 138 |
| 3. Wirtschaftskriminalistische Methode .....                                      | 139 |
| C. Drohende Zahlungsunfähigkeit .....                                             | 139 |
| I. Normzweck .....                                                                | 139 |
| II. Anwendungsbereich .....                                                       | 141 |
| 1. Voraussetzung für die Inanspruchnahme von Instrumenten<br>des StaRUG .....     | 141 |
| 2. Bedeutung im Rahmen der Insolvenzantragstellung .....                          | 141 |
| 3. Tatbestandsmerkmal für Straftatbestände und Anfechtungs-<br>rechte .....       | 142 |
| III. Besonderheiten bei Antragstellung bei drohender<br>Zahlungsunfähigkeit ..... | 142 |
| 1. Antragsrecht bei Mehrheit von Vertretungsorganen .....                         | 142 |
| 2. Antragsrecht bei Führungslosigkeit .....                                       | 142 |
| 3. Nachlassinsolvenz .....                                                        | 143 |
| IV. Grundlagen der Ermittlung der drohenden<br>Zahlungsunfähigkeit .....          | 143 |
| 1. Legaldefinition .....                                                          | 143 |
| 2. Zahlungspflichten des Schuldners .....                                         | 144 |
| 3. Liquiditätsprognose .....                                                      | 145 |
| 4. Prognosezeitraum .....                                                         | 145 |
| V. Ermittlung der drohenden Zahlungsunfähigkeit durch<br>Liquiditätsplan .....    | 146 |
| 1. Aufsatzpunkt .....                                                             | 146 |
| 2. Planung .....                                                                  | 146 |
| VI. Abgrenzung zur Überschuldung .....                                            | 146 |
| 1. Fortbestehensprognose .....                                                    | 146 |
| 2. Unterschiedliche Prognosezeiträume .....                                       | 147 |
| D. Überschuldung .....                                                            | 147 |
| I. Normzweck und Bedeutung .....                                                  | 147 |
| II. Anwendungsbereich .....                                                       | 149 |
| III. Begriff der Überschuldung .....                                              | 150 |
| 1. Zweistufiger Überschuldungsbegriff .....                                       | 150 |
| 2. Modifizierter zweistufiger Überschuldungsbegriff .....                         | 150 |
| IV. Prüfungsreihenfolge der Überschuldung .....                                   | 151 |
| 1. Methodischer Ansatz .....                                                      | 151 |
| 2. Prüfung im konkreten Fall .....                                                | 151 |

|                                                                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| V. Fortbestehensprognose .....                                                                                                          | 152        |
| 1. Definition .....                                                                                                                     | 152        |
| 2. Beweislast .....                                                                                                                     | 154        |
| VI. Überschuldungsstatus .....                                                                                                          | 155        |
| 1. Grundlagen .....                                                                                                                     | 155        |
| 2. Ansatz und Bewertung im Überschuldungsstatus. ....                                                                                   | 157        |
| <b>§ 3. Der Schuldner im Eröffnungsverfahren und in der Insolvenz .....</b>                                                             | <b>163</b> |
| I. Die Teilnahme des Schuldners am Insolvenzverfahren .....                                                                             | 163        |
| II. Die Haftung des Schuldners .....                                                                                                    | 164        |
| III. Die Person des Schuldners .....                                                                                                    | 165        |
| IV. Die Teilnahme des Schuldners am Verfahren .....                                                                                     | 168        |
| 1. Eigenantrag und Antragspflicht .....                                                                                                 | 168        |
| 2. Stellung des Eigenantrags .....                                                                                                      | 171        |
| 3. Vorbereitung des Eigenantrags: Alternative Krisenbewältigung nach dem StaRUG, Eigenverwaltung, Insolvenzplan, Gruppeninsolvenz ..... | 172        |
| 4. Eigenantrag bei Verbraucherinsolvenz .....                                                                                           | 175        |
| 5. Insolvenzgründe bei Eigenantrag .....                                                                                                | 175        |
| 6. Ermittlung und Sicherung des Vermögens .....                                                                                         | 177        |
| <b>§ 4. Die richterliche Tätigkeit im Eröffnungsverfahren .....</b>                                                                     | <b>178</b> |
| A. Zulassungsprüfung .....                                                                                                              | 181        |
| I. Allgemeines .....                                                                                                                    | 181        |
| II. Eingang des Antrags beim Insolvenzgericht und geschäftsmäßige Behandlung .....                                                      | 182        |
| 1. Eingang eines Insolvenzantrags .....                                                                                                 | 182        |
| 2. Das Vorgespräch, § 10a InsO .....                                                                                                    | 184        |
| III. Verfahrensvoraussetzungen .....                                                                                                    | 184        |
| IV. Verfahrensgrundsätze .....                                                                                                          | 184        |
| 1. Amtsermittlungsgrundsatz .....                                                                                                       | 184        |
| 2. Beschleunigungsgrundsatz .....                                                                                                       | 185        |
| 3. Rechtliches Gehör .....                                                                                                              | 185        |
| V. Insolvenzantragsverfahren .....                                                                                                      | 188        |
| 1. Insolvenzfähigkeit .....                                                                                                             | 188        |
| 2. Zuständigkeit (§§ 2, 3, 4, 13 ff. InsO) .....                                                                                        | 189        |
| 3. Antragsform und Antragsberechtigung .....                                                                                            | 195        |
| 4. Antrag des Schuldners/Eigenantrag (§ 13 Abs. 1 InsO) ...                                                                             | 197        |
| 5. Antrag eines Gläubigers/Fremdantrag (§§ 13 Abs. 1, 14 Abs. 1 15 Abs. 1 InsO) .....                                                   | 205        |
| 6. Masseprüfung im Eröffnungsverfahren (§§ 11 ff. InsO) ....                                                                            | 212        |
| 7. Beauftragung eines Sachverständigen (§ 5 Abs. 1 S. 2 InsO)                                                                           | 217        |

|                                                                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| B. Vorläufige Sicherungsmaßnahmen und Einzelanordnungen (§§ 21 ff. InsO) .....                                                                     | 223 |
| I. Die einzelnen Sicherungsmaßnahmen .....                                                                                                         | 224 |
| 1. Die Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters (§ 21 Abs. 2 Nr. 1 InsO) .....                                                             | 224 |
| 2. Die Einsetzung eines vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 21 Abs. 2 Nr. 1a InsO) .....                                                           | 226 |
| 3. Die Anordnung eines allgemeinen Verfügungsverbots (§ 21 Abs. 2 Nr. 2 InsO) .....                                                                | 227 |
| 4. Die Untersagung oder einstweilige Einstellung der Zwangsvollstreckung in alle bewegliche Sachen (§ 21 Abs. 2 Nr. 3 InsO) .....                  | 228 |
| 5. Anordnung gem. § 21 Abs. 2 Nr. 5 InsO .....                                                                                                     | 228 |
| 6. Die Anordnung der Postsperre (§§ 21 Abs. 2 Nr. 4, 99 InsO) .....                                                                                | 228 |
| 7. Die zwangsweise Vorführung und/oder Verhaftung des Schuldners bzw. dessen organschaftlichen Vertreters (§ 21 Abs. 3 iVm § 98 Abs. 3 InsO) ..... | 229 |
| 8. Weitere Sicherungsmaßnahmen (§ 21 Abs. 1 InsO) .....                                                                                            | 229 |
| II. Bekanntmachungen und Verfügungen in Zusammenhang mit der Anordnung von Verfügungsbeschränkungen .....                                          | 229 |
| 1. Bekanntmachungen (§§ 9, 23 Abs. 1 S. 1 InsO) .....                                                                                              | 230 |
| 2. Zustellungen (§§ 8, 23 Abs. 1 S. 2 InsO) und Mitteilungen (§§ 8, 23 Abs. 3 InsO) sowie MiZi IX .....                                            | 230 |
| 3. Wirkungen und Verstöße (§ 24 InsO iVm §§ 81 f. InsO) ..                                                                                         | 231 |
| 4. Aufhebung von Sicherungsmaßnahmen (§ 25 InsO) und Bekanntmachung (§ 23 InsO entspr.) .....                                                      | 231 |
| C. Die Massearmut und die Folgen .....                                                                                                             | 232 |
| I. Feststellung der Massearmut .....                                                                                                               | 232 |
| II. Kostenvorschuss (§ 26 Abs. 1 S. 2 InsO) .....                                                                                                  | 233 |
| III. Verfahrenskostenstundung .....                                                                                                                | 234 |
| IV. Die richterliche Entscheidung .....                                                                                                            | 234 |
| V. Folgen der Abweisung mangels Masse .....                                                                                                        | 235 |
| VI. Kostentragung bei Abweisung mangels Masse .....                                                                                                | 236 |
| VII. Neuer Antrag bei vorausgegangener Abweisung mangels Masse .....                                                                               | 236 |
| D. Antragsrücknahme und Hauptsacheerledigung .....                                                                                                 | 237 |
| I. Rücknahme .....                                                                                                                                 | 237 |
| II. Erledigung .....                                                                                                                               | 237 |
| E. Tod des Schuldners im Insolvenzverfahren .....                                                                                                  | 238 |
| F. Die Abweisung des Antrags als unbegründet .....                                                                                                 | 239 |
| G. Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....                                                                                                     | 240 |
| I. Die Insolvenzeröffnung .....                                                                                                                    | 240 |
| II. Die Eingangsentscheidung bei natürlichen Personen .....                                                                                        | 241 |
| III. Der Eröffnungsbeschluss (§ 27 InsO) .....                                                                                                     | 241 |
| IV. Öffentliche Bekanntmachung und Mitteilungen .....                                                                                              | 243 |

|                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------|------------|
| V. Zuständigkeit für das Verfahren nach der Insolvenzeröffnung ..   | 244        |
| VI. Mittelbare Folgen der Insolvenzeröffnung .....                  | 244        |
| VII. Kosten und Auslagen .....                                      | 245        |
| <b>§ 5. Sicherungsmaßnahmen und vorläufige</b>                      |            |
| <b>Insolvenzverwaltung .....</b>                                    | <b>246</b> |
| A. Sicherungsmaßnahmen im Eröffnungsverfahren .....                 | 248        |
| I. Allgemeines .....                                                | 248        |
| II. Zielrichtungen der Sicherungsmaßnahmen .....                    | 248        |
| 1. Gläubigerschutz .....                                            | 248        |
| 2. Schuldnerschutz .....                                            | 249        |
| 3. Vermögensschutz im Ganzen .....                                  | 249        |
| III. Maßnahmen allgemein .....                                      | 250        |
| 1. Verfügungsbeschränkungen .....                                   | 251        |
| 2. Einstellung oder Untersagung von Zwangsvollstreckungs-           |            |
| maßnahmen .....                                                     | 252        |
| 3. Postsperrre .....                                                | 252        |
| 4. Verbot der Verwertung oder Einziehung .....                      | 253        |
| 5. Maßnahmen gegen die Person .....                                 | 253        |
| B. Die vorläufige Insolvenzverwaltung .....                         | 254        |
| I. Allgemeines .....                                                | 254        |
| II. Anforderungen an einen vorläufigen Insolvenzverwalter .....     | 254        |
| III. Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen Insolvenzverwalters .  | 255        |
| 1. Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter .....                 | 257        |
| 2. Der „schwache“ vorläufige Insolvenzverwalter .....               | 284        |
| 3. Der „halbstarke“ vorläufige Insolvenzverwalter .....             | 290        |
| 4. Besondere Befugnisse und Rechte – aller – vorläufigen In-        |            |
| solvenzverwalter .....                                              | 294        |
| IV. Steuerrechtliche Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters . | 296        |
| 1. Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter .....                 | 296        |
| 2. Der „schwache“ und der „halbstarke“ vorläufige Insolvenz-        |            |
| verwalter .....                                                     | 298        |
| V. Anfechtbarkeit von Rechtshandlungen des vorläufigen              |            |
| Insolvenzverwalters .....                                           | 300        |
| VI. Die Rechnungslegungspflicht des vorläufigen Verwalters .....    | 300        |
| 1. Allgemeines .....                                                | 300        |
| 2. Art und Umfang der Rechnungslegungspflicht .....                 | 300        |
| 3. Ausnahmen der Rechnungslegungspflicht .....                      | 301        |
| VII. Haftung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....              | 302        |
| VIII. Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....           | 302        |
| <b>§ 6. Das Sachverständigengutachten .....</b>                     | <b>302</b> |
| A. Der Gutachter .....                                              | 303        |
| I. Vorbemerkung .....                                               | 303        |
| II. Rechtsgrundlagen .....                                          | 304        |
| 1. Isolierte Gutachterbestellung .....                              | 304        |
| 2. Kombinierte Gutachterbestellung .....                            | 304        |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| III. Aufgaben des Gutachters .....                     | 305 |
| 1. Information des Insolvenzgerichts .....             | 305 |
| 2. Gutachtenserstellung .....                          | 306 |
| IV. Befugnisse des Gutachters .....                    | 306 |
| B. Aufbau und Inhalt des Gutachtens .....              | 307 |
| I. Vorarbeiten/Erkenntnisquellen .....                 | 307 |
| 1. Ermittlungen an Ort und Stelle .....                | 308 |
| 2. Schuldnerinformationen .....                        | 308 |
| 3. Bankauskünfte .....                                 | 309 |
| 4. Öffentliche Stellen .....                           | 311 |
| 5. Finanzamt .....                                     | 311 |
| 6. Sonstige Erkenntnisquellen .....                    | 312 |
| 7. Spezielle Wertgutachter .....                       | 313 |
| II. Das Gutachten .....                                | 313 |
| 1. Aufbau/Gliederung .....                             | 313 |
| 2. Vermögensübersicht .....                            | 316 |
| 3. Prüfungsaussagen und Prüfungsergebnisse .....       | 320 |
| 4. Handlungsoptionen bei fehlender Kostendeckung ..... | 326 |

### 3. Teil. Das eröffnete Insolvenzverfahren

|                                                                                       |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>§ 7. Allgemeine Wirkungen der Verfahrenseröffnung .....</b>                        | <b>329</b> |
| A. Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis .....                             | 329        |
| I. Grundprinzip .....                                                                 | 329        |
| II. Leistungen an den Schuldner .....                                                 | 331        |
| B. Stellung des Schuldners und seiner Organe .....                                    | 331        |
| I. Allgemeines .....                                                                  | 331        |
| II. Konsequenzen aus dem Übergang der Verwaltungs- und<br>Verfügungsbefugnis .....    | 332        |
| III. Befugnisse von Insolvenzverwalter und Gesellschaftsorganen im<br>Einzelnen ..... | 333        |
| C. Auswirkungen auf Rechtsstreite .....                                               | 334        |
| I. Allgemeines .....                                                                  | 334        |
| II. Aktivprozesse .....                                                               | 334        |
| III. Passivprozesse .....                                                             | 335        |
| IV. Prozesse ohne Vermögensbezug .....                                                | 335        |
| V. Andere Verfahren, insbesondere Selbständiges Beweisverfahren .....                 | 336        |
| <b>§ 8. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzgerichts .....</b>                       | <b>336</b> |
| A. Einleitung .....                                                                   | 337        |
| B. Allgemeines .....                                                                  | 338        |
| I. Aufgaben der Insolvenzgerichte und die Anforderungen .....                         | 338        |
| II. Zuständigkeit des Insolvenzgerichts als besonderes<br>Vollstreckungsgericht ..... | 340        |

|                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| C. Vorauswahllisten und Vorauswahlverfahren .....                                                 | 341 |
| I. Zweck und Qualität des Vorauswahlverfahrens .....                                              | 342 |
| II. Durchführung des Vorauswahlverfahrens .....                                                   | 343 |
| III. Voraussetzungen für die Vorauswahl .....                                                     | 344 |
| IV. Streichung von der Vorauswahlliste (Delistung) .....                                          | 346 |
| D. Der Eröffnungsbeschluss und seine Folgen .....                                                 | 346 |
| I. Bedeutung des Eröffnungsbeschlusses .....                                                      | 346 |
| II. Funktionelle Zuständigkeit .....                                                              | 347 |
| III. Der bestellte Insolvenzverwalter .....                                                       | 350 |
| 1. Rechtsstellung des Insolvenzverwalters .....                                                   | 350 |
| 2. Fehlerhafte Auswahl .....                                                                      | 350 |
| 3. Bestallungsurkunde .....                                                                       | 351 |
| 4. Vorläufigkeit der Bestellung .....                                                             | 351 |
| 5. Sonderinsolvenzverwalter .....                                                                 | 352 |
| E. Überwachungs- und Leitfunktion des Gerichts im eröffneten<br>Verfahren .....                   | 354 |
| I. Allgemeines .....                                                                              | 354 |
| II. Aufsicht über den Verwalter .....                                                             | 355 |
| 1. Die Überwachungspflicht ist auch ein Überwachungsrecht .....                                   | 355 |
| 2. Informationsrecht des Gerichts .....                                                           | 356 |
| 3. Rechnungslegung .....                                                                          | 357 |
| 4. Pflichtverstöße .....                                                                          | 358 |
| III. Zwangsmittel gegen den Insolvenzverwalter .....                                              | 358 |
| IV. Entlassung des Verwalters (§ 59 InsO) und Ablehnung wegen<br>Besorgnis der Befangenheit ..... | 359 |
| 1. Ablehnung des Insolvenzverwalters wegen Besorgnis der Be-<br>fangenheit .....                  | 359 |
| 2. Entlassung des Insolvenzverwalters aus einem wichtigen<br>Grund .....                          | 359 |
| V. Sicherungsmaßnahmen im eröffneten Verfahren .....                                              | 360 |
| 1. Anordnung von Sicherungsmaßnahmen .....                                                        | 360 |
| 2. Überwachung der Sicherungsmaßnahmen durch den Insol-<br>venzverwalter .....                    | 361 |
| F. Einsetzung und Bedeutung eines Gläubigerausschusses .....                                      | 361 |
| G. Aufgaben im Rahmen eines Insolvenzplanverfahrens (§§ 217 ff.<br>InsO) .....                    | 362 |
| H. Leitfunktion des Insolvenzgerichts in den Terminen .....                                       | 365 |
| I. Allgemeines zur Gläubigerversammlung .....                                                     | 365 |
| II. Der Berichtstermin .....                                                                      | 366 |
| III. Der Prüfungstermin und weitere Termine .....                                                 | 368 |
| I. Der Abschluss des Insolvenzverfahrens .....                                                    | 369 |
| I. Verteilung .....                                                                               | 369 |
| II. Schlussrechnung, Schlussbericht und Schlussverzeichnis .....                                  | 369 |
| III. Der Schlusstermin .....                                                                      | 370 |

|                                                                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| J. Die Aufhebung und Beendigung des Verfahrens .....                                                                               | 370        |
| K. Die Wohlverhaltensphase im Rahmen der Restschuldbefreiung ...                                                                   | 371        |
| L. Grenzen der Überwachung und Leitung .....                                                                                       | 371        |
| M. Presse .....                                                                                                                    | 371        |
| <b>§ 9. Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters .....</b>                                                                  | <b>372</b> |
| A. Erfassen und Sichern des Vermögens .....                                                                                        | 372        |
| I. Umfang der Vermögenserfassung und -sicherung .....                                                                              | 372        |
| II. Inbesitznahme der Insolvenzmasse .....                                                                                         | 374        |
| III. Die Herausgabevollstreckung .....                                                                                             | 376        |
| IV. Sicherung von Wertgegenständen .....                                                                                           | 377        |
| V. Entscheidung über die Behandlung der Wertgegenstände .....                                                                      | 378        |
| VI. Siegelung .....                                                                                                                | 378        |
| VII. Verzeichnis der Massegegenstände und Bewertung .....                                                                          | 379        |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                               | 379        |
| 2. Inhalt des Verzeichnisses .....                                                                                                 | 380        |
| VIII. Gläubigerverzeichnis .....                                                                                                   | 380        |
| IX. Vermögensübersicht .....                                                                                                       | 381        |
| X. Grundsätze ordnungsgemäßen Verwalterhandelns .....                                                                              | 381        |
| B. Massebereinigung .....                                                                                                          | 382        |
| <b>§ 10. Bildung, Aufgaben und Befugnisse des vorläufigen<br/>    Gläubigerausschusses .....</b>                                   | <b>383</b> |
| A. Bildung eines Gläubigerausschusses .....                                                                                        | 383        |
| I. Voraussetzungen für einen zwingenden vorläufigen Gläubiger-<br>ausschuss im Eröffnungsverfahren gem. § 22a Abs. 1 InsO ....     | 384        |
| II. Fakultativer vorläufiger Gläubigerausschuss, § 22a Abs. 2 InsO                                                                 | 384        |
| III. Gründe für einen Verzicht auf einen vorläufigen<br>Gläubigerausschuss, § 22a Abs. 3 InsO .....                                | 385        |
| IV. Zusammensetzung eines vorläufigen Gläubigerausschusses ....                                                                    | 385        |
| B. Aufgaben und Pflichten des vorläufigen Gläubigerausschusses .....                                                               | 388        |
| C. Voraussetzungen für ein Handeln des vorläufigen<br>Gläubigerausschusses im Eröffnungsverfahren .....                            | 390        |
| D. Rechte des vorläufigen Gläubigerausschusses gegenüber anderen<br>Beteiligten .....                                              | 391        |
| <b>§ 10a. Bildung, Aufgaben und Befugnisse des<br/>    Gläubigerausschusses im eröffneten Insolvenzverfahren .</b>                 | <b>391</b> |
| A. Einsetzung eines ersten (vorläufigen) Gläubigerausschusses im<br>eröffneten Insolvenzverfahren durch das Insolvenzgericht ..... | 393        |
| I. Fallkonstellationen eines vorläufigen Gläubigerausschusses im<br>eröffneten Insolvenzverfahren .....                            | 393        |

|                                                                                                                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| II. Unterschiede zwischen einem vorläufigen Gläubigerausschuss<br>im eröffneten Insolvenzverfahren und dem Gläubigerausschuss<br>auf Beschluss der Gläubigerversammlung ..... | 394 |
| III. Zulässigkeit eines vorläufigen Gläubigerausschusses nach der<br>ersten Gläubigerversammlung .....                                                                        | 395 |
| IV. Gläubigerbeirat als Alternative zum Gläubigerausschuss .....                                                                                                              | 395 |
| B. Entscheidung der Gläubigerversammlung über die Einsetzung eines<br>Gläubigerausschusses .....                                                                              | 396 |
| C. Besetzung des Gläubigerausschusses .....                                                                                                                                   | 396 |
| I. Sollzusammensetzung des Gläubigerausschusses .....                                                                                                                         | 397 |
| II. Entscheidung der Gläubigerversammlung über die Anzahl und<br>die Personen des Gläubigerausschusses .....                                                                  | 397 |
| III. Entscheidung der Gläubigerversammlung über die vom<br>Insolvenzgericht bestellten Mitglieder .....                                                                       | 398 |
| IV. Voraussetzungen für eine Tätigkeit als<br>Gläubigerausschussmitglied .....                                                                                                | 399 |
| V. Bestellung von nicht am Verfahren beteiligten Personen .....                                                                                                               | 399 |
| VI. Übernahme des Amtes durch das Gläubigerausschussmitglied ..                                                                                                               | 400 |
| VII. Abwahl vorher gewählter Gläubigerausschussmitglieder .....                                                                                                               | 400 |
| D. Entlassung von Gläubigerausschussmitgliedern .....                                                                                                                         | 401 |
| E. Amtsniederlegung durch Mitglieder des Gläubigerausschusses .....                                                                                                           | 402 |
| F. Rechtsstellung des Gläubigerausschusses .....                                                                                                                              | 402 |
| G. Die Aufgaben des Gläubigerausschusses im Insolvenzverfahren ....                                                                                                           | 403 |
| I. Aufgabenumschreibung des § 69 InsO .....                                                                                                                                   | 404 |
| 1. Unterstützung des Insolvenzverwalters .....                                                                                                                                | 404 |
| 2. Überwachung des Insolvenzverwalters .....                                                                                                                                  | 404 |
| 3. Pflicht, sich über den Gang der Geschäfte zu unterrichten ..                                                                                                               | 405 |
| 4. Pflicht zur Prüfung des Geldverkehrs und des Geldbestands ..                                                                                                               | 405 |
| II. Besondere Aufgaben, Rechte und Pflichten des<br>Gläubigerausschusses .....                                                                                                | 405 |
| 1. Auskunftsrechte gegenüber dem Insolvenzschnldner .....                                                                                                                     | 405 |
| 2. Bestimmungs-, Zustimmung- und Genehmigungsrechte ..                                                                                                                        | 406 |
| 3. Einberufung der Gläubigerversammlung/Entlassung des In-<br>solvenzverwalters .....                                                                                         | 409 |
| H. Beschlussfassung im Gläubigerausschuss .....                                                                                                                               | 409 |
| <b>§ 11. Insolvenzforderungen</b> .....                                                                                                                                       | 411 |
| A. Einleitung .....                                                                                                                                                           | 412 |
| I. Begriff des Insolvenzgläubigers .....                                                                                                                                      | 414 |
| 1. Persönlicher Gläubiger .....                                                                                                                                               | 414 |
| II. Zurzeit der Verfahrenseröffnung begründet .....                                                                                                                           | 416 |
| 1. Dauerschuldverhältnisse .....                                                                                                                                              | 416 |
| 2. Bedingte und betagte Ansprüche .....                                                                                                                                       | 417 |

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Ausnahme: vorläufiger Insolvenzverwalter mit Verfügungsbefugnis .....                  | 418 |
| 4. Ausnahme Steuerverbindlichkeiten beim „schwachen“ vorläufigen Insolvenzverwalter ..... | 419 |
| 5. Ausnahme: Einzelermächtigung .....                                                     | 420 |
| III. Vermögensanspruch .....                                                              | 421 |
| IV. Gegen den Schuldner .....                                                             | 421 |
| B. Rechte der Insolvenzgläubiger .....                                                    | 421 |
| I. Insolvenzantragsrecht .....                                                            | 422 |
| II. Unterbrechung von Prozessen .....                                                     | 423 |
| III. Einzelzwangsvollstreckung .....                                                      | 424 |
| IV. Aufrechnung .....                                                                     | 425 |
| V. Aus- und Absonderungsrechte .....                                                      | 426 |
| VI. Auskunftsansprüche .....                                                              | 426 |
| VII. Teilnahme an Gerichtsterminen/Abstimmung .....                                       | 428 |
| VIII. Teilnahme am Berichtstermin, taktisches Verhalten .....                             | 429 |
| IX. Mitgliedschaft im Gläubigerausschuss, taktisches Verhalten .....                      | 430 |
| C. Anmeldung einer Forderung zur Insolvenztabelle .....                                   | 432 |
| I. Anmeldbare Forderungen .....                                                           | 432 |
| II. Adressat der Forderungsanmeldung .....                                                | 434 |
| III. Frist für die Anmeldung .....                                                        | 434 |
| IV. Inhalt und Form der Anmeldung .....                                                   | 436 |
| V. Anlagen zur Anmeldung .....                                                            | 439 |
| VI. Aufforderung zur Anmeldung nachrangiger Forderungen .....                             | 442 |
| D. Behandlung eingehender Forderungsanmeldungen durch den Verwalter .....                 | 442 |
| I. Aktenmäßige Erfassung .....                                                            | 442 |
| II. Aufstellung der Tabelle .....                                                         | 443 |
| III. Behandlung unzulässiger Anmeldungen .....                                            | 444 |
| E. Ablauf des Prüfungstermins .....                                                       | 445 |
| I. Veröffentlichung/Teilnahmeberechtigung .....                                           | 445 |
| II. Prüfung durch Verwalter .....                                                         | 446 |
| 1. Anerkennung der angemeldeten Forderung .....                                           | 446 |
| 2. Teilweises Anerkennen .....                                                            | 447 |
| 3. Anerkennen für den Ausfall .....                                                       | 448 |
| 4. Bestreiten .....                                                                       | 456 |
| 5. Vorläufiges Bestreiten .....                                                           | 456 |
| 6. Nachträgliche Anerkennung .....                                                        | 457 |
| 7. Bedingte Forderungen .....                                                             | 457 |
| 8. Betagte Forderungen .....                                                              | 458 |
| 9. Gesamtschuldner .....                                                                  | 458 |
| 10. Bürgen und Mitverpflichtete .....                                                     | 459 |
| III. Widerspruchsrecht der Gläubiger und des Schuldners .....                             | 462 |
| IV. Eintragung des Prüfungsergebnisses in die Tabelle .....                               | 463 |
| V. Mitteilung an Gläubiger .....                                                          | 464 |

|                                                                                                                                                                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| VI. Sonderfall: Forderungen aus vorsätzlich begangenen unerlaubten Handlungen, aus vorsätzlich pflichtwidriger Verletzung gesetzlicher Unterhaltspflichten des Schuldners und wegen Steuerstraftaten nach §§ 370, 373 oder 374 AO ..... | 464        |
| F. Nachträgliche Änderung der Tabelle .....                                                                                                                                                                                             | 467        |
| I. Schriftliches Anerkennen .....                                                                                                                                                                                                       | 467        |
| II. Ergänzung durch Gläubiger .....                                                                                                                                                                                                     | 467        |
| III. Reduzierung durch Gläubiger .....                                                                                                                                                                                                  | 468        |
| IV. Rücknahme durch Gläubiger .....                                                                                                                                                                                                     | 469        |
| V. Sonderfall Insolvenzplan .....                                                                                                                                                                                                       | 469        |
| G. Feststellungsklage .....                                                                                                                                                                                                             | 470        |
| I. Betreibenslast .....                                                                                                                                                                                                                 | 471        |
| II. Zuständigkeit .....                                                                                                                                                                                                                 | 472        |
| III. Kosten .....                                                                                                                                                                                                                       | 473        |
| IV. Vollstreckung, Berichtigung der Tabelle .....                                                                                                                                                                                       | 473        |
| V. Änderungen des Verteilungsverzeichnisses .....                                                                                                                                                                                       | 474        |
| H. Verteilungsverzeichnis/Verteilung .....                                                                                                                                                                                              | 474        |
| <b>§ 12. Masseverbindlichkeiten .....</b>                                                                                                                                                                                               | <b>479</b> |
| A. Begriff der „Masseverbindlichkeiten“ .....                                                                                                                                                                                           | 481        |
| B. Kosten nach § 54 InsO (auch „Massekosten“) .....                                                                                                                                                                                     | 483        |
| C. Sonstige Masseverbindlichkeiten, § 55 InsO .....                                                                                                                                                                                     | 485        |
| I. Betrachtung der Masseverbindlichkeiten nach Zeitabschnitten .....                                                                                                                                                                    | 485        |
| 1. Grundregel: Entstehung nach Insolvenzeröffnung .....                                                                                                                                                                                 | 485        |
| 2. Ausnahme: Entstehung vor der Insolvenzeröffnung .....                                                                                                                                                                                | 486        |
| II. Betrachtung der Masseverbindlichkeiten nach Verursachung ..                                                                                                                                                                         | 493        |
| 1. Vom Insolvenzverwalter begründet .....                                                                                                                                                                                               | 493        |
| 2. Vom Schuldner begründete Masseverbindlichkeiten .....                                                                                                                                                                                | 493        |
| 3. Sonderfall: Öffentlich-rechtliche Verpflichtungen, insbesondere Steuerverpflichtungen .....                                                                                                                                          | 493        |
| 4. Sonderfall: Nachlassinsolvenzverfahren, §§ 315 ff. InsO ...                                                                                                                                                                          | 496        |
| 5. Weitere Ausnahmen .....                                                                                                                                                                                                              | 498        |
| III. Betrachtung der Masseverbindlichkeiten nach Befriedigungsreihenfolge .....                                                                                                                                                         | 498        |
| 1. Grundsatz: vollständige, sofortige Befriedigung .....                                                                                                                                                                                | 498        |
| 2. Ausnahme: Masseunzulänglichkeit .....                                                                                                                                                                                                | 499        |
| 3. Sonderfall: Sozialplanansprüche .....                                                                                                                                                                                                | 499        |
| IV. Die Durchsetzung von Masseansprüchen .....                                                                                                                                                                                          | 500        |
| 1. Aufrechnung und Verrechnung .....                                                                                                                                                                                                    | 500        |
| 2. Erkenntnisverfahren .....                                                                                                                                                                                                            | 501        |
| 3. Zwangsvollstreckung – Grundsätze .....                                                                                                                                                                                               | 502        |
| 4. Zwangsvollstreckung – Ausnahmen .....                                                                                                                                                                                                | 502        |
| V. Aufhebung und Einstellung des Insolvenzverfahrens .....                                                                                                                                                                              | 504        |
| 1. Fortbestehen der Haftung des Schuldners .....                                                                                                                                                                                        | 504        |

|                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Dem Verwalter nachträglich bekannt werdende Masseansprüche .....                   | 504 |
| 3. Einstellung mangels Masse und nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....         | 505 |
| 4. Einstellung nach § 214 InsO .....                                                  | 505 |
| 5. Aufhebung nach Bestätigung eines Insolvenzplans .....                              | 505 |
| D. Organisation im Verwalterbüro („Massetabelle“) .....                               | 506 |
| I. Einrichtung einer Massetabelle .....                                               | 506 |
| II. „Heimlich“ entstehende Masseverbindlichkeiten .....                               | 507 |
| E. Falsche Behandlung von Masseverbindlichkeiten .....                                | 508 |
| I. Falsche Handhabung durch Massegläubiger .....                                      | 508 |
| 1. Masseforderung als Insolvenzforderung .....                                        | 508 |
| 2. Insolvenzforderung als Masseverbindlichkeit .....                                  | 508 |
| II. Falsche Handhabung durch Insolvenzverwalter .....                                 | 509 |
| 1. Falsche Verteilung von Geld .....                                                  | 509 |
| 2. Verspätete Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....                                 | 510 |
| 3. Nichterfüllung von Masseverbindlichkeiten .....                                    | 510 |
| <b>§ 13. Die massearme Insolvenz</b> .....                                            | 511 |
| A. Einführung .....                                                                   | 513 |
| I. Reformen im Insolvenzrecht mit Auswirkungen auf massearme Insolvenzverfahren ..... | 513 |
| II. Statistik .....                                                                   | 514 |
| III. Begrifflichkeiten und Systematik .....                                           | 515 |
| 1. Fehlende Verfahrenskostendeckung im Eröffnungsverfahren (§ 26 InsO) .....          | 515 |
| 2. Fehlende Verfahrenskostendeckung nach Insolvenzeröffnung (§ 207 InsO) .....        | 516 |
| 3. Masseunzulänglichkeit (§§ 208 ff. InsO) .....                                      | 516 |
| IV. Möglichkeiten zur Vermeidung einer massearmen Insolvenz ..                        | 516 |
| 1. Verfahrenskostenstundung nach § 4a InsO .....                                      | 516 |
| 2. Kostenvorschuss nach § 207 Abs. 1 S. 2 InsO .....                                  | 516 |
| 3. Weitere Maßnahmen zur Anreicherung der Insolvenzmasse ..                           | 517 |
| 4. Vermeidung von Masseverbindlichkeiten durch Freigabe ..                            | 519 |
| B. Die Einstellung mangels Masse gemäß § 207 InsO .....                               | 520 |
| I. Die Ermittlung der Massearmut .....                                                | 520 |
| 1. Aktivmasse .....                                                                   | 520 |
| 2. Verfahrenskosten .....                                                             | 520 |
| 3. Unausweichliche Verwaltungskosten .....                                            | 521 |
| II. Aufgaben des Insolvenzverwalters im Fall des § 207 InsO .....                     | 522 |
| III. Aufgaben des Insolvenzgerichts im Fall des § 207 InsO .....                      | 523 |
| IV. Verfahrensgang .....                                                              | 523 |
| 1. Anregung durch den Insolvenzverwalter .....                                        | 523 |
| 2. Gläubigerbeteiligung (§ 207 Abs. 2 InsO) .....                                     | 523 |
| 3. Einstellungsbeschluss .....                                                        | 524 |

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. Unterrichtung und öffentliche Bekanntmachung (§ 215 InsO) .....                  | 524 |
| 5. Rechtsmittel (§ 216 InsO) .....                                                  | 524 |
| V. Verfahrensabwicklung .....                                                       | 525 |
| 1. Bis zur tatsächlichen Einstellung des Verfahrens .....                           | 525 |
| 2. Rechtsfolgen nach Einstellung des Verfahrens .....                               | 525 |
| 3. Vollstreckungsverbot .....                                                       | 526 |
| 4. Auswirkungen auf laufende Rechtsstreitigkeiten .....                             | 527 |
| 5. Nachtragsverteilung .....                                                        | 527 |
| 6. Steuerliche Pflichten .....                                                      | 528 |
| C. Die Masseunzulänglichkeit gemäß §§ 208 ff. InsO .....                            | 528 |
| I. Die Ermittlung der Masseunzulänglichkeit .....                                   | 528 |
| 1. Aktivmasse .....                                                                 | 529 |
| 2. Verfahrenskosten .....                                                           | 529 |
| 3. Masseverbindlichkeiten .....                                                     | 529 |
| II. Arten (Erscheinungsformen) der Masseunzulänglichkeit .....                      | 529 |
| 1. Eingetretene Masseunzulänglichkeit .....                                         | 529 |
| 2. Drohende Masseunzulänglichkeit (§ 208 Abs. 1 S. 2 InsO) .....                    | 529 |
| 3. Temporäre Masseunzulänglichkeit .....                                            | 530 |
| 4. Prophylaktische Masseunzulänglichkeit .....                                      | 531 |
| 5. Masseunzulänglichkeit wegen eventueller Masseverbindlichkeiten .....             | 532 |
| 6. Wiederholte Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....                              | 532 |
| III. Aufgaben des Insolvenzverwalters im Fall des § 208 InsO .....                  | 533 |
| IV. Allgemeine Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....             | 534 |
| V. Aufgaben des Insolvenzgerichts im Fall des § 208 InsO .....                      | 535 |
| VI. Verfahrensgang .....                                                            | 535 |
| 1. Anzeige der Masseunzulänglichkeit durch den Insolvenzverwalter .....             | 535 |
| 2. Veröffentlichung .....                                                           | 537 |
| 3. Gläubigerbeteiligung .....                                                       | 537 |
| 4. Schlusstermin .....                                                              | 538 |
| 5. Einstellungsbeschluss nach § 211 InsO .....                                      | 538 |
| 6. Nachtragsverteilung (§ 211 Abs. 3 InsO) .....                                    | 539 |
| 7. Rechtsmittel .....                                                               | 539 |
| 8. Verjährung .....                                                                 | 540 |
| VII. Verfahrensabwicklung .....                                                     | 540 |
| 1. Verfahrensziel nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit ...                        | 540 |
| 2. Die Rangordnung des § 209 InsO .....                                             | 541 |
| 3. Die Rückkehr ins Regelverfahren nach Überwindung der Masseunzulänglichkeit ..... | 541 |
| VIII. Weitere Auswirkungen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....              | 542 |
| 1. Unzulässigkeit der Zwangsvollstreckung .....                                     | 542 |
| 2. Unzulässigkeit von Leistungsklagen .....                                         | 543 |
| 3. Auswirkungen auf die laufenden Rechtsstreitigkeiten .....                        | 543 |
| 4. Das Erfüllungswahlrecht des § 103 InsO .....                                     | 544 |

|                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. Dauerschuldverhältnisse .....                                                                                       | 546 |
| 6. Ausschluss sonstigen Rechtserwerbs (§ 91 InsO) .....                                                                | 550 |
| 7. Geltendmachung eines Gesamtschadens (§ 92 InsO) oder<br>einer persönlichen Haftung der Gesellschafter (§ 93 InsO) . | 550 |
| 8. Anwendung der Aufrechnungsvorschriften (§§ 94 ff. InsO)                                                             | 551 |
| 9. Betriebsfortführung .....                                                                                           | 551 |
| 10. Schlussrechnungslegung .....                                                                                       | 552 |
| 11. Steuerliche Pflichten .....                                                                                        | 552 |
| 12. Masseunzulänglichkeit im Regelinsolvenzverfahren einer<br>natürlichen Person .....                                 | 553 |
| IX. Haftungsgefahren .....                                                                                             | 554 |
| 1. Insolvenzverwalter .....                                                                                            | 554 |
| 2. Insolvenzschnldner .....                                                                                            | 558 |
| X. Besonderheiten in Sonderinsolvenzverfahren .....                                                                    | 558 |
| 1. Insolvenzplanverfahren .....                                                                                        | 558 |
| 2. Verfahren mit Eigenverwaltung unter Aufsicht eines Sach-<br>walters .....                                           | 558 |
| D. Mustervorlagen und Checklisten .....                                                                                | 559 |

#### 4. Teil. Bereinigung der Insolvenzmasse

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 14. Aussonderung</b> .....                                     | 565 |
| A. Wirtschaftlicher Hintergrund .....                               | 565 |
| B. Geltendmachung der Aussonderung .....                            | 567 |
| C. Die wichtigsten Aussonderungsrechte .....                        | 569 |
| I. Eigentum .....                                                   | 570 |
| II. Einfacher Eigentumsvorbehalt .....                              | 570 |
| 1. Insolvenz des Vorbehaltskäufers .....                            | 571 |
| 2. Insolvenz des Vorbehaltsverkäufers .....                         | 573 |
| III. Treuhand .....                                                 | 573 |
| IV. Factoring .....                                                 | 575 |
| V. Leasing .....                                                    | 575 |
| D. Aussonderungsansprüche vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens ... | 576 |
| E. Ersatzaussonderung .....                                         | 577 |
| F. Praxisrelevante Einzelfragen zur Aussonderung .....              | 579 |
| I. Art und Weise der Geltendmachung .....                           | 579 |
| 1. Schriftform und Belege .....                                     | 579 |
| 2. Zeitpunkt .....                                                  | 580 |
| 3. Auskunft .....                                                   | 581 |
| 4. Rechtsstreit über die Aussonderung .....                         | 581 |
| 5. Insolvenzantragsverfahren .....                                  | 581 |
| 6. Sicherheitenverwertungsgemeinschaft (Pool) .....                 | 582 |
| II. Handhabung beim Insolvenzverwalter .....                        | 583 |
| III. Auswirkung auf Insolvenzforderung .....                        | 584 |

|                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 15. Absonderung</b> .....                                                         | 585 |
| A. Abgrenzung Aussonderung – Absonderung .....                                         | 586 |
| B. Die wichtigsten Absonderungsrechte .....                                            | 589 |
| I. Grundpfandrechte: Hypotheken, Grundschulden,<br>Rentenschulden .....                | 589 |
| II. Sicherungsübertragungen .....                                                      | 590 |
| 1. Sicherungseigentum .....                                                            | 590 |
| 2. Sicherungsabtretung .....                                                           | 592 |
| III. Erweiterte und verlängerte Eigentumsvorbehaltsrechte .....                        | 592 |
| 1. Erweiterter Eigentumsvorbehalt .....                                                | 593 |
| 2. Verlängerter Eigentumsvorbehalt .....                                               | 593 |
| 3. Abwehrklauseln .....                                                                | 594 |
| IV. Pfandrechte .....                                                                  | 595 |
| 1. Vertraglich begründete Pfandrechte .....                                            | 595 |
| 2. Durch Zwangsvollstreckung begründete Pfandrechte .....                              | 595 |
| 3. Gesetzlich begründete Pfandrechte .....                                             | 596 |
| V. Kaufmännisches Zurückbehaltungsrecht .....                                          | 598 |
| VI. Allgemeines Zurückbehaltungsrecht .....                                            | 599 |
| VII. Wohnungseigentümergeinschaft .....                                                | 599 |
| VIII. Kollision von Absonderungsrechten .....                                          | 600 |
| IX. Ersatzabsonderung .....                                                            | 601 |
| C. Geltendmachung der Absonderung .....                                                | 602 |
| I. Inbesitznahme des Sicherungsguts durch Gläubiger .....                              | 603 |
| 1. Vor Insolvenzantragstellung .....                                                   | 603 |
| 2. Nach Insolvenzantragstellung .....                                                  | 603 |
| 3. Nach Insolvenzeröffnung .....                                                       | 604 |
| 4. Offenlegung einer Zession .....                                                     | 605 |
| II. Geltendmachung gegenüber dem Insolvenzverwalter .....                              | 605 |
| III. Sicherheitenverwertungsgemeinschaft (Pool) .....                                  | 607 |
| D. Erfassung und Prüfung von Absonderungsrechten durch den<br>Insolvenzverwalter ..... | 609 |
| E. Verwertung von unbeweglichen Gegenständen .....                                     | 611 |
| I. Zwangsversteigerung .....                                                           | 611 |
| II. Freihändige Verwertung durch Insolvenzverwalter .....                              | 612 |
| III. Zwangsverwaltung .....                                                            | 615 |
| IV. Umsatzsteuer .....                                                                 | 616 |
| F. Verwertung von beweglichen Gegenständen und Rechten .....                           | 617 |
| I. Vorüberlegungen .....                                                               | 617 |
| 1. Verwertungskompetenz des Verwalters .....                                           | 617 |
| 2. Keine Verwertungspflicht des Verwalters .....                                       | 617 |
| 3. Verwertungskompetenz des Absonderungsgläubigers .....                               | 618 |
| II. Voraussetzungen einer Verwertung durch den<br>Insolvenzverwalter .....             | 619 |
| 1. Besitz an beweglichen Sachen .....                                                  | 619 |
| 2. Forderungen des Schuldners und Rechte .....                                         | 621 |

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| III. Beteiligung des Absonderungsgläubigers .....                                                      | 622 |
| 1. Inhalt der Mitteilung .....                                                                         | 622 |
| 2. Wochenfrist des § 168 InsO .....                                                                    | 624 |
| 3. Reaktion des Sicherungsgläubigers .....                                                             | 624 |
| IV. Entscheidung über die Verwertung .....                                                             | 627 |
| 1. Verwertung durch den Verwalter und Behandlung des Verwertungserlöses .....                          | 627 |
| 2. Übernahme durch den Gläubiger .....                                                                 | 628 |
| 3. Überlassung zur Verwertung durch den Gläubiger .....                                                | 629 |
| 4. Freigabe .....                                                                                      | 629 |
| 5. Verwertung von Forderungen – § 166 Abs. 2 InsO .....                                                | 629 |
| V. Abrechnung mit dem Absonderungsgläubiger .....                                                      | 630 |
| 1. Feststellungspauschale .....                                                                        | 630 |
| 2. Verwertungspauschale .....                                                                          | 631 |
| 3. Umsatzsteuer .....                                                                                  | 633 |
| 4. Formular für Abrechnung mit Absonderungsgläubigern ...                                              | 634 |
| 5. Buchungshinweise für Insolvenzverwalter .....                                                       | 635 |
| 6. Auswirkungen der Verwertung auf Insolvenzforderung ...                                              | 636 |
| G. Schutz des Absonderungsgläubigers vor einer Verzögerung der Verwertung .....                        | 637 |
| H. Schutz des Absonderungsgläubigers vor einem Wertverzehr des Absonderungsguts .....                  | 639 |
| <b>§ 16. Anfechtung</b> .....                                                                          | 640 |
| A. Zweck der Insolvenzanfechtung, Rechtsnatur des Anfechtungsrechts und Gesetzessystematik .....       | 645 |
| I. Zweck der Insolvenzanfechtung .....                                                                 | 645 |
| II. Rechtsnatur des Anfechtungsrechts .....                                                            | 646 |
| III. Gesetzessystematik .....                                                                          | 647 |
| 1. Gesetzliche Gliederung der Insolvenzanfechtung .....                                                | 647 |
| 2. Die Anfechtungstypen .....                                                                          | 647 |
| 3. Konkurrenz der Insolvenztatbestände .....                                                           | 649 |
| B. Reform des Anfechtungsrechtes 2017 .....                                                            | 649 |
| I. Gesetz zur Verbesserung der Rechtssicherheit bei Anfechtungen nach der InsO und nach dem AnfG ..... | 649 |
| II. Inhalt/Kernpunkte der Reform .....                                                                 | 649 |
| C. Anfechtungsbefugnis und -gegner, maßgeblicher Zeitpunkt der Vornahme der Rechtshandlung .....       | 650 |
| I. Anfechtungsbefugnis und -gegner .....                                                               | 650 |
| 1. Anfechtungsbefugnis .....                                                                           | 650 |
| 2. Anfechtungsgegner .....                                                                             | 651 |
| II. Zeitpunkt der Vornahme einer Rechtshandlung (§ 140) .....                                          | 653 |
| 1. Grundsatz .....                                                                                     | 653 |
| 2. Fallgruppen .....                                                                                   | 653 |

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Maßgeblicher Zeitpunkt bei Grundbuch- und Registereintragungen .....    | 655 |
| 4. Bedingte und befristete Rechtshandlungen .....                          | 655 |
| D. Allgemeine Voraussetzungen der Insolvenzanfechtung gemäß § 129 .....    | 656 |
| I. Rechtshandlung .....                                                    | 656 |
| 1. Begriff .....                                                           | 656 |
| 2. Fallgruppen .....                                                       | 656 |
| 3. Handelnde Personen/Urheber der Rechtshandlung .....                     | 658 |
| II. Objektive Gläubigerbenachteiligung .....                               | 661 |
| 1. Allgemeines .....                                                       | 661 |
| 2. Fallgruppen .....                                                       | 662 |
| 3. Arten der Gläubigerbenachteiligung .....                                | 662 |
| III. Kausalität .....                                                      | 664 |
| 1. Allgemeines .....                                                       | 664 |
| 2. Fallgruppen .....                                                       | 665 |
| IV. Bargeschäft .....                                                      | 665 |
| 1. Reform des Anfechtungsrechtes 2017 .....                                | 665 |
| 2. Zweck des Bargeschäftes .....                                           | 665 |
| 3. Tatbestandsvoraussetzungen .....                                        | 666 |
| 4. Rechtsfolgen .....                                                      | 670 |
| 5. Beweislast .....                                                        | 670 |
| V. Anfechtung bei Masseunzulänglichkeit .....                              | 671 |
| VI. Nahestehende Person § 138 .....                                        | 671 |
| E. Die besondere Insolvenzanfechtung (§§ 130–132) .....                    | 674 |
| I. Einleitung .....                                                        | 674 |
| II. Die kongruente Deckung (§ 130) .....                                   | 675 |
| 1. Tatbestandsvoraussetzungen des § 130 Abs. 1 .....                       | 675 |
| 2. Finanzsicherheiten § 130 Abs. 1 S. 2 .....                              | 683 |
| 3. Wechsel- und Scheckzahlungen § 137 .....                                | 684 |
| III. Die inkongruente Deckung (§ 131) .....                                | 684 |
| 1. Objektive Tatbestandsvoraussetzungen .....                              | 685 |
| 2. Subjektive Tatbestandsvoraussetzungen gemäß § 131 Abs. 1 Nr. 3 .....    | 695 |
| 3. Darlegungs- und Beweislast .....                                        | 695 |
| IV. Die Anfechtung unmittelbar nachteiliger Rechtshandlungen (§ 132) ..... | 696 |
| 1. Objektive Tatbestandsvoraussetzungen des § 132 Abs. 1 ..                | 697 |
| 2. Subjektiver Tatbestand (§ 132 Abs. 1 und Abs. 2) .....                  | 698 |
| 3. Gleichgestellte Handlungen (§ 132 Abs. 2) .....                         | 698 |
| 4. Beweislast .....                                                        | 698 |
| F. Die Vorsatzanfechtung (§ 133) .....                                     | 698 |
| I. Tatbestandsvoraussetzungen .....                                        | 700 |
| 1. Allgemeines .....                                                       | 700 |
| 2. Objektiver Tatbestand .....                                             | 700 |
| 3. Subjektive Tatbestandsvoraussetzung beim Schuldner .....                | 701 |

|                                                                                                                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. Subjektive Tatbestandsvoraussetzungen beim Anfechtungs-<br>gegner .....                                                                                               | 702 |
| II. Darlegungs- und Beweislast .....                                                                                                                                     | 702 |
| 1. Grundsatz .....                                                                                                                                                       | 702 |
| 2. Vermutungen .....                                                                                                                                                     | 702 |
| 3. Beweiswürdigung .....                                                                                                                                                 | 704 |
| 4. Beweislastumkehr .....                                                                                                                                                | 708 |
| G. Anfechtung unentgeltlicher Leistungen (§ 134) .....                                                                                                                   | 709 |
| I. Tatbestand .....                                                                                                                                                      | 710 |
| 1. Leistung des Schuldners .....                                                                                                                                         | 710 |
| 2. Unentgeltlichkeit .....                                                                                                                                               | 710 |
| II. Praxisrelevante Fallkonstellationen .....                                                                                                                            | 712 |
| III. Ausnahme: Gebräuchliche Gelegenheitsgeschenke (§ 134<br>Abs. 2) .....                                                                                               | 715 |
| IV. Beweislast und Fristberechnung .....                                                                                                                                 | 716 |
| H. Anfechtungstatbestände im Zusammenhang mit<br>Gesellschafterdarlehen (§ 135) .....                                                                                    | 717 |
| I. Abschaffung des Kapitalersatzrechts durch das MoMiG (2008)/<br>Neufassung des § 135/Auswirkungen auf den Gläubigerschutz<br>und die Stellung der Gesellschafter ..... | 718 |
| II. Anfechtung von Rückzahlungen und Besicherungen von<br>Gesellschafterdarlehen § 135 Abs. 1 .....                                                                      | 718 |
| 1. Tatbestand .....                                                                                                                                                      | 718 |
| 2. Anfechtungsgegenstand .....                                                                                                                                           | 718 |
| III. Anfechtung bei gesellschafterbesicherten Drittdarlehen § 135<br>Abs. 2 .....                                                                                        | 720 |
| 1. Tatbestand .....                                                                                                                                                      | 720 |
| 2. Anfechtungsgegenstand/Anfechtungsgegner/Rechtsfolgen .....                                                                                                            | 720 |
| IV. Nutzungsüberlassung durch Gesellschafter § 135 Abs. 3 .....                                                                                                          | 721 |
| J. Anfechtung bei der stillen Gesellschaft (§ 136) .....                                                                                                                 | 721 |
| I. Normzweck .....                                                                                                                                                       | 721 |
| II. Tatbestand .....                                                                                                                                                     | 722 |
| 1. Stille Gesellschaft .....                                                                                                                                             | 722 |
| 2. Besondere Vereinbarung innerhalb der Jahresfrist .....                                                                                                                | 722 |
| 3. Rechtshandlung .....                                                                                                                                                  | 723 |
| 4. Ausschluss der Anfechtbarkeit gemäß § 136 Abs. 2 .....                                                                                                                | 723 |
| III. Beweislast .....                                                                                                                                                    | 724 |
| K. Die Rechtsfolgen der Insolvenzanfechtung .....                                                                                                                        | 724 |
| I. Überblick .....                                                                                                                                                       | 724 |
| II. Rückgewähranspruch gemäß § 143 Abs. 1 .....                                                                                                                          | 724 |
| 1. Berechtigter/Verpflichteter .....                                                                                                                                     | 724 |
| 2. Inhalt des Rückgewähranspruchs gemäß § 143 Abs. 1 S. 1<br>(Primäranspruch) .....                                                                                      | 725 |
| 3. Inhalt des Rückgewähranspruchs gemäß § 143 Abs. 1 S. 2 .....                                                                                                          | 725 |
| 4. Sonderfall: Insolvenz des Anfechtungsgegners .....                                                                                                                    | 728 |

|                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| III. Rückgewähr unentgeltlicher Leistungen (§ 143 Abs. 2) .....                                                                | 728 |
| 1. Haftungsbegrenzung (§ 143 Abs. 2 S. 1) .....                                                                                | 728 |
| 2. Wegfall der Haftungserleichterung (§ 143 Abs. 2 S. 2) ....                                                                  | 729 |
| 3. Beweislast .....                                                                                                            | 729 |
| IV. Rückgewähranspruch gemäß § 143 Abs. 3 bei der Anfechtung<br>gesellschafterbesicherter Drittdarlehen gemäß § 135 Abs. 2 ... | 730 |
| V. Zinsen .....                                                                                                                | 730 |
| L. Ansprüche des Anfechtungsgegners (§ 144) .....                                                                              | 731 |
| I. Wiederaufleben getilgter Forderungen (§ 144 Abs. 1) .....                                                                   | 731 |
| 1. Voraussetzungen .....                                                                                                       | 731 |
| 2. Rechtsfolgen .....                                                                                                          | 732 |
| II. Vertragliche Gegenleistungen (§ 144 Abs. 2) .....                                                                          | 732 |
| 1. Voraussetzungen .....                                                                                                       | 732 |
| 2. Rechtsfolgen .....                                                                                                          | 733 |
| M. Fristenberechnung (§ 139) und Verjährung des<br>Anfechtungsanspruchs (§ 146) .....                                          | 733 |
| I. Fristen gemäß §§ 130–136 und deren Berechnung (§ 139) ....                                                                  | 733 |
| II. Verjährung des Anfechtungsanspruchs (§ 146) .....                                                                          | 734 |
| 1. Regelmäßige Verjährung .....                                                                                                | 734 |
| 2. Höchstfrist gemäß § 199 Abs. 4 BGB .....                                                                                    | 735 |
| 3. Hemmung und Neubeginn der Verjährung .....                                                                                  | 735 |
| III. Einrede der Anfechtbarkeit gemäß § 146 Abs. 2 .....                                                                       | 735 |
| N. Rechtshandlungen nach Verfahrenseröffnung (§ 147) .....                                                                     | 736 |
| O. COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetz (COVInsAG) .....                                                                        | 736 |
| I. Zielsetzung .....                                                                                                           | 736 |
| II. Inkrafttreten .....                                                                                                        | 737 |
| III. Aussetzung der Insolvenzantragspflicht .....                                                                              | 737 |
| 1. Antragspflicht .....                                                                                                        | 737 |
| 2. Zeiträume der Aussetzung .....                                                                                              | 738 |
| 3. Ausnahmen .....                                                                                                             | 739 |
| 4. Vermutung gemäß § 1 Abs. 1 S. 3 COVInsAG .....                                                                              | 740 |
| 5. Beweislast .....                                                                                                            | 740 |
| IV. Folgen der Aussetzung für die Insolvenzanfechtung .....                                                                    | 740 |
| 1. § 2 Abs. 1 Nr. 2 COVInsAG .....                                                                                             | 741 |
| 2. § 2 Abs. 1 Nr. 4 COVInsAG .....                                                                                             | 741 |
| 3. § 2 Abs. 1 Nr. 5 COVInsAG .....                                                                                             | 742 |
| P. Gesetz über den Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen für<br>Unternehmen (StaRUG) .....                              | 742 |
| I. Zielsetzung .....                                                                                                           | 742 |
| II. Privilegien .....                                                                                                          | 743 |
| 1. § 89 StaRUG .....                                                                                                           | 743 |
| 2. § 90 StaRUG .....                                                                                                           | 743 |
| 3. § 91 StaRUG .....                                                                                                           | 744 |

|                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 17. Aufrechnung</b> .....                                                                           | 744 |
| A. Aufrechnungsbefugnis der Insolvenzgläubiger im eröffneten<br>Insolvenzverfahren (§§ 94–96 InsO) ..... | 745 |
| I. Regelungszweck und Grundsätze .....                                                                   | 745 |
| II. Die geschützten Aufrechnungslagen .....                                                              | 746 |
| 1. Die gesetzliche Aufrechnungslage .....                                                                | 746 |
| 2. Künftige Aufrechnungslagen (§ 95 InsO) .....                                                          | 749 |
| 3. Insolvenzspezifische Beschränkungen der Aufrechnung im<br>Insolvenzverfahren .....                    | 750 |
| 4. Einzelne besondere Problembereiche .....                                                              | 756 |
| 5. Aufrechnungslage durch Parteivereinbarung .....                                                       | 757 |
| III. Insolvenzrechtliche Sonderregelungen bezüglich der<br>Aufrechenbarkeit .....                        | 758 |
| B. Aufrechnungsbefugnis für den Insolvenzverwalter .....                                                 | 759 |

## 5. Teil. Geschäftsfortführung in der Insolvenz

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 18. Der Geschäftsbetrieb in der Insolvenz – Rechtliche<br/>Grundlagen</b> ..... | 761 |
| A. Die Fortführungspflicht im Insolvenzverfahren .....                               | 762 |
| I. Gesetzliche Vorgaben .....                                                        | 762 |
| II. Die Fortführungspflicht im Insolvenzantragsverfahren .....                       | 763 |
| 1. Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter .....                                  | 763 |
| 2. Der „halbstarke“ vorläufige Insolvenzverwalter .....                              | 764 |
| 3. Der „schwache“ vorläufige Insolvenzverwalter .....                                | 764 |
| 4. Der bereits eingestellte Betrieb .....                                            | 765 |
| III. Die Fortführungspflicht im eröffneten Verfahren .....                           | 765 |
| IV. Ausnahme von der Fortführungspflicht .....                                       | 766 |
| 1. Im Eröffnungsverfahren .....                                                      | 766 |
| 2. Nach Verfahrenseröffnung .....                                                    | 766 |
| V. Entscheidungen der Gläubigerversammlung zur<br>Betriebsfortführung .....          | 768 |
| 1. Stilllegung .....                                                                 | 768 |
| 2. Vorläufige Fortführung des Betriebes .....                                        | 768 |
| B. Spezielle rechtliche Themen der Betriebsfortführung .....                         | 769 |
| I. Informationserteilung .....                                                       | 769 |
| II. Anpassung von Verträgen .....                                                    | 770 |
| 1. Produktionsbetriebe und Projektgeschäft .....                                     | 770 |
| 2. Handel .....                                                                      | 772 |
| 3. Dienstleistung .....                                                              | 772 |
| 4. Lieferantenbeziehung .....                                                        | 773 |
| 5. Finanzierer .....                                                                 | 773 |

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 19. Die wirtschaftlich-organisatorischen Maßnahmen zur Betriebsfortführung</b> ..... | 776 |
| A. Betriebsfortführung als zwingende Voraussetzung für eine erfolgreiche Sanierung .....  | 777 |
| I. Handlungsebenen einer erfolgreichen Sanierung .....                                    | 777 |
| II. Betriebsfortführung als Prozess .....                                                 | 778 |
| B. Insolvenzspezifische Prozesse der Betriebsfortführung .....                            | 779 |
| I. Vorbemerkung .....                                                                     | 779 |
| II. Kurzfristige Bestandsaufnahme der betrieblichen Situation ....                        | 779 |
| 1. Betriebswirtschaftliche Infrastruktur .....                                            | 779 |
| 2. Versicherungssituation .....                                                           | 781 |
| 3. Inventur und rechtliche Zuordnung des Vermögens .....                                  | 781 |
| 4. Arbeitnehmersituation .....                                                            | 783 |
| 5. Auftragsituation .....                                                                 | 785 |
| III. Insolvenzspezifische Planung .....                                                   | 786 |
| 1. Unterscheidung zwischen Ergebnis und Liquidität .....                                  | 786 |
| 2. Ergebnisplanung .....                                                                  | 788 |
| 3. Finanzplanung .....                                                                    | 791 |
| IV. Finanzierung der Betriebsfortführung .....                                            | 793 |
| 1. Insolvenzgeld .....                                                                    | 793 |
| 2. Revolvierender Einsatz von Sicherheitenerlösen .....                                   | 794 |
| 3. Kundenanzahlungen bei Auftragsfertigung .....                                          | 797 |
| 4. Verlustfinanzierung bzw. Preiserhöhung bei Serienfertigung .....                       | 797 |
| 5. Massekredit .....                                                                      | 799 |
| V. Steuerung der Auftragsannahme .....                                                    | 799 |
| 1. Kundenkommunikation .....                                                              | 799 |
| 2. Annahme neuer Aufträge .....                                                           | 800 |
| VI. Steuerung der Lieferantenbestellungen .....                                           | 800 |
| 1. Lieferantenkommunikation und Erlangung von Lieferantenvertrauen .....                  | 801 |
| 2. Zentralisierter Bestellprozess .....                                                   | 801 |
| VII. Management der Betriebsfortführung .....                                             | 802 |
| 1. Zusammenspiel von Insolvenzverwalter und Führungskräften .....                         | 803 |
| 2. Steuerungsinformationen .....                                                          | 803 |
| C. Fazit .....                                                                            | 806 |

## 6. Teil Vertragsbeziehungen in der Insolvenz

|                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 20. Einführung in das Insolvenzvertragsrecht</b> .....        | 809 |
| A. Die Wirkung der Insolvenzeröffnung auf Verträge allgemein ..... | 810 |
| B. Wahlrecht oder Kündigung .....                                  | 811 |
| C. Von §§ 103–119 InsO nicht geregelte Verträge .....              | 813 |

**§ 21. Gegenseitige nicht vollständig erfüllte Verträge, §§ 103–107**

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>InsO</b> .....                                                 | 813 |
| A. Die Grundnorm § 103 InsO .....                                 | 814 |
| I. Problem: die Einrede des nichterfüllten Vertrages .....        | 815 |
| II. Voraussetzungen des § 103 InsO .....                          | 817 |
| 1. Gegenseitigkeit des Vertrages .....                            | 817 |
| 2. Beidseitigkeit der nicht erfüllten Leistungen .....            | 818 |
| 3. Unvollständigkeit der Leistungen .....                         | 819 |
| III. Die Rechtswirkungen des Wahlrechts .....                     | 820 |
| 1. Insolvenzverwalter wählt Nichterfüllung .....                  | 820 |
| 2. Insolvenzverwalter wählt Erfüllung .....                       | 822 |
| 3. Insolvenzverwalter schweigt .....                              | 824 |
| 4. Zusammenfassung .....                                          | 824 |
| 5. Sicherungsrechte Dritter .....                                 | 825 |
| 6. Aufrechnung durch Vertragspartner .....                        | 826 |
| 7. Lösung der Musterfälle .....                                   | 826 |
| IV. Ausübung des Wahlrechts .....                                 | 828 |
| 1. Allgemeines .....                                              | 828 |
| 2. Zeitpunkt der Erfüllungswahl .....                             | 828 |
| 3. Form der Verwaltererklärung .....                              | 830 |
| B. Fixgeschäfte und Finanztermingeschäfte, § 104 InsO .....       | 830 |
| I. Die unter § 104 InsO fallenden Verträge .....                  | 830 |
| II. Weitere Voraussetzungen .....                                 | 831 |
| III. Rechtsfolge: Einschränkung des Wahlrechts .....              | 831 |
| C. Teilbare Leistungen, § 105 InsO .....                          | 831 |
| I. Die Wirkungsweise des § 105 InsO .....                         | 832 |
| II. Die unter § 105 InsO fallenden Verträge .....                 | 832 |
| III. Erfüllungsablehnung durch Verwalter .....                    | 833 |
| IV. Verwalter wählt Erfüllung .....                               | 833 |
| 1. Konsequenzen aus der Erfüllungswahl .....                      | 833 |
| 2. Verbleibende Rechte des Vertragspartners .....                 | 834 |
| D. Durch Vormerkung gesicherter Erfüllungsanspruch, § 106 InsO .. | 834 |
| I. Allgemeine Voraussetzungen .....                               | 834 |
| II. Begriff der Vormerkung .....                                  | 835 |
| III. Rechtsfolge: Einschränkung des Wahlrechts .....              | 837 |
| IV. Hinweise für die Abwicklungspraxis .....                      | 839 |
| E. Kauf und Verkauf unter Eigentumsvorbehalt, § 107 InsO .....    | 839 |
| I. Allgemeine Voraussetzungen .....                               | 839 |
| 1. Kaufvertrag .....                                              | 839 |
| 2. Bewegliche Sache .....                                         | 839 |
| 3. Besitzübergang erfolgt .....                                   | 839 |
| II. Schuldner als Verkäufer, § 107 Abs. 1 InsO .....              | 840 |
| 1. Schutz des Anwartschaftsrechts des Käufers .....               | 840 |
| 2. Wechselwirkung mit § 103 .....                                 | 840 |

|                                                                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| III. Schuldner als Käufer, § 107 Abs. 2 InsO .....                                                          | 842        |
| 1. Grundsätzlich gilt: Wahlrecht des Verwalters gem. § 103 ..                                               | 842        |
| 2. Aber: Entscheidung erst nach dem Berichtstermin .....                                                    | 842        |
| 3. Ausnahme: leicht verderbliche Ware .....                                                                 | 843        |
| <b>§ 22. Dauerschuldverhältnisse .....</b>                                                                  | <b>844</b> |
| A. Regelungsinhalt und systematische Stellung des § 108 InsO .....                                          | 846        |
| I. Die Grundnorm § 108 InsO .....                                                                           | 847        |
| II. Anwendungsbereich des § 108 InsO .....                                                                  | 848        |
| 1. Miet- und Pachtverhältnisse über unbewegliche Gegenstände oder Räume .....                               | 848        |
| 2. Bewegliche Gegenstände oder Rechte, § 108 Abs. 1 S. 2 InsO .....                                         | 848        |
| 3. Dienstverhältnisse .....                                                                                 | 850        |
| 4. Darlehensverträge .....                                                                                  | 850        |
| III. Ansprüche des Vertragspartners aus der Zeit vor der Insolvenzeröffnung, § 108 Abs. 3 InsO .....        | 852        |
| IV. Absicherung durch § 119 InsO .....                                                                      | 852        |
| B. Schuldner als Mieter oder Pächter von unbeweglichen Gegenständen oder Räumen, §§ 109, 112 InsO .....     | 852        |
| I. Dem Schuldner bei Eröffnung schon überlassene Miet- und Pachtobjekte, § 109 InsO .....                   | 852        |
| 1. Fortbestand des Miet- oder Pachtvertrages .....                                                          | 853        |
| 2. Absicherung des Fortbestandes des Miet- oder Pachtverhältnisses durch Kündigungssperre, § 112 InsO ..... | 855        |
| 3. Sonderkündigungsrecht des Insolvenzverwalters .....                                                      | 859        |
| 4. Konsequenzen aus der Vertragsbeendigung für Insolvenzverwalter .....                                     | 864        |
| II. Dem Schuldner bei Eröffnung noch nicht überlassene Miet- und Pachtobjekte, § 109 Abs. 2 InsO .....      | 866        |
| 1. Voraussetzungen .....                                                                                    | 866        |
| 2. Rücktrittsmöglichkeit für beide Vertragspartner .....                                                    | 868        |
| 3. Absicherung des § 109 InsO durch § 119 InsO .....                                                        | 871        |
| C. Der Schuldner als Vermieter oder Verpächter, §§ 110, 111 InsO ..                                         | 871        |
| I. Fortbestand des Miet- oder Pachtverhältnisses trotz Insolvenzeröffnung .....                             | 871        |
| 1. Grundlagen des Fortbestands des Nutzungsverhältnisses ..                                                 | 871        |
| 2. Miet- bzw. Pachtzinsforderung zur Masse ziehen .....                                                     | 872        |
| 3. Gewährung vertragsgerechten Gebrauchs .....                                                              | 877        |
| II. Zwangsverwaltung .....                                                                                  | 878        |
| III. „Kalte“ Zwangsverwaltung .....                                                                         | 879        |
| IV. Freigabe .....                                                                                          | 880        |
| V. Kündigung des Miet- oder Pachtverhältnisses .....                                                        | 880        |
| VI. Veräußerung von vermieteten oder verpachteten Immobilien, § 111 InsO .....                              | 880        |
| 1. Vorüberlegung: Miet- und Pachtverträge bei Versteigerung                                                 | 881        |

|                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Hintergrund und Voraussetzungen des § 111 InsO .....                                                        | 882 |
| 3. Folgen des § 111 InsO: Erleichterte Kündigungsmöglichkeit<br>für den Erwerber .....                         | 883 |
| 4. Schadensersatzanspruch des Mieters/Pächters .....                                                           | 884 |
| 5. Absicherung des § 111 InsO durch § 119 InsO .....                                                           | 884 |
| D. Dienstverhältnisse unter Beteiligung des Schuldners, § 113 InsO ..                                          | 884 |
| I. Dienstverhältnisse .....                                                                                    | 884 |
| II. Der Schuldner bzw. der Insolvenzverwalter als<br>Dienstberechtigter (Dienstgeber, Arbeitgeber) .....       | 886 |
| III. Der Schuldner als Dienstverpflichteter .....                                                              | 886 |
| <b>§ 23. Aufträge, Geschäftsbesorgungsverträge und Vollmachten</b>                                             | 887 |
| A. Vorbemerkung .....                                                                                          | 887 |
| B. Die Regelungen in §§ 115–117 InsO .....                                                                     | 888 |
| I. Von §§ 115, 116 InsO erfasste Verträge .....                                                                | 888 |
| II. Von § 117 InsO erfasste Vollmachten .....                                                                  | 889 |
| III. Automatisches Erlöschen durch Insolvenzeröffnung .....                                                    | 889 |
| IV. Notgeschäftsführung (Eilgeschäfte), § 115 Abs. 2 InsO .....                                                | 890 |
| 1. Voraussetzungen der Notgeschäftsführung .....                                                               | 890 |
| 2. Risiken für Auftragnehmer/Geschäftsbesorger .....                                                           | 890 |
| V. Handeln in Unkenntnis der Insolvenzeröffnung (keine<br>Eilgeschäfte) .....                                  | 891 |
| VI. Sonstiges Erlöschen von Vollmachten .....                                                                  | 892 |
| VII. Exkurs: Pflicht zur Herausgabe von Unterlagen an den<br>Verwalter .....                                   | 892 |
| VIII. Absicherung der §§ 115–117 InsO durch § 119 InsO .....                                                   | 893 |
| C. Weitere Geschäftsführung in aufgelösten Gesellschaften, § 118 InsO<br>infolge Gesellschafterinsolvenz ..... | 893 |
| <b>§ 24. Lösungsklauseln, § 119 InsO</b> .....                                                                 | 896 |
| A. Unwirksame Klauseln .....                                                                                   | 896 |
| B. Sonderfall: § 8 Nr. 2 Abs. 1 VOB/B 2000 .....                                                               | 897 |
| C. Unbedenkliche Klauseln .....                                                                                | 898 |

## 7. Teil. Die Stellung der Kreditinstitute im Insolvenzverfahren

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>§ 25. Bankenverhalten/Bankengeschäfte im Vorfeld einer<br/>Kundeninsolvenz</b> ..... | 899 |
| A. Einleitung .....                                                                     | 899 |
| B. Bankverbindung vor Insolvenzantrag .....                                             | 900 |
| I. Bestandsaufnahme .....                                                               | 901 |
| II. Rechtliche Risiken bei außergerichtlicher Sanierung .....                           | 902 |
| 1. Stillhalten .....                                                                    | 902 |

|                                                                                          |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2. Einräumung neuer Kredite .....                                                        | 902        |
| 3. Knebelung des Schuldners, insbesondere faktische Übernahme der Geschäftsführung ..... | 905        |
| III. StaRUG (2021) – Überblick aus Bankensicht .....                                     | 906        |
| 1. Kredite und Sicherheiten im Restrukturierungsplan .....                               | 907        |
| 2. Stabilisierungsmaßnahmen .....                                                        | 907        |
| 3. Finanzierung des Verfahrens und Neufinanzierung .....                                 | 909        |
| IV. Insolvenzantragstellung durch die Bank .....                                         | 910        |
| 1. Wirtschaftliche Überlegungen .....                                                    | 910        |
| 2. Rechtliche Voraussetzungen .....                                                      | 911        |
| 3. Sonstige Einflussfaktoren .....                                                       | 912        |
| V. Veräußerung notleidender Kredite .....                                                | 912        |
| <b>§ 26. Bankenverhalten/Bankengeschäfte in der Kundeninsolvenz .....</b>                | <b>913</b> |
| A. Bankverbindung im Eröffnungsverfahren .....                                           | 914        |
| I. Allgemeines .....                                                                     | 914        |
| II. Sofortmaßnahmen der Bank nach Antragstellung .....                                   | 915        |
| 1. Feststellung der Geschäftsverbindung .....                                            | 915        |
| 2. Kontosperrung .....                                                                   | 916        |
| 3. Auskunft an den vorläufigen Insolvenzverwalter .....                                  | 917        |
| III. Geschäftsbeziehung im Eröffnungsverfahren .....                                     | 917        |
| 1. Allgemeines .....                                                                     | 917        |
| 2. Neugeschäft, insbesondere Kreditierung .....                                          | 923        |
| IV. Widerspruch des Insolvenzverwalters im (früheren) Lastschriftinzugsverfahren .....   | 926        |
| 1. Konsequenzen der gesetzlichen Neuregelung der §§ 675c ff. BGB .....                   | 926        |
| 2. Konsequenzen für die Bankpraxis .....                                                 | 926        |
| B. Bankverbindung im eröffneten Verfahren .....                                          | 927        |
| I. Regelabwicklung .....                                                                 | 927        |
| 1. Allgemeines .....                                                                     | 927        |
| 2. Sicherheitenverwertung in der Regelabwicklung .....                                   | 931        |
| II. Planverfahren .....                                                                  | 941        |
| 1. Mögliche Auswirkungen von Insolvenzplänen auf die Position der Bank .....             | 942        |
| 2. Begleitung eines Insolvenzplanverfahrens durch die Bank .....                         | 944        |
| III. Verbraucherinsolvenzverfahren/Restschuldbefreiungsverfahren .....                   | 947        |
| 1. Außergerichtliche Schuldenbereinigung .....                                           | 947        |
| 2. Gerichtliche Schuldenbereinigung .....                                                | 948        |
| 3. Insolvenzverfahren .....                                                              | 951        |
| 4. Restschuldbefreiung .....                                                             | 952        |

**8. Teil. Arbeits- und Sozialrecht in der Insolvenz**

|                                                                                           |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 27. Individualarbeitsrecht</b>                                                       | 953  |
| A. Einleitung                                                                             | 955  |
| B. Das Arbeitsverhältnis in der Insolvenz                                                 | 955  |
| I. Allgemeines                                                                            | 955  |
| II. Auswirkungen der Insolvenzeröffnung auf das Arbeitsverhältnis                         | 957  |
| III. Arbeitsrechtliche Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters                       | 958  |
| 1. Vorläufige Insolvenzverwaltung bei Anordnung eines all-<br>gemeinen Verfügungsverbots  | 958  |
| 2. Vorläufige Insolvenzverwaltung ohne Anordnung eines all-<br>gemeinen Verfügungsverbots | 960  |
| IV. Rangordnung der Arbeitnehmeransprüche im System der InsO                              | 961  |
| 1. Allgemeines                                                                            | 961  |
| 2. Ansprüche aus dem Arbeitsverhältnis im Einzelnen                                       | 963  |
| C. Beendigung des Arbeitsverhältnisses in der Insolvenz                                   | 973  |
| I. Allgemeines                                                                            | 973  |
| II. Einvernehmliche Aufhebung des Arbeitsverhältnisses                                    | 973  |
| III. Beendigungskündigung                                                                 | 974  |
| 1. Kündigungserklärung und Zugang                                                         | 974  |
| 2. Kündigungsfrist                                                                        | 976  |
| 3. Betriebsratsanhörung                                                                   | 977  |
| 4. Kündigungsrechtliche Stellung der Organvertreter der<br>Schuldnerin                    | 980  |
| IV. Allgemeiner Kündigungsschutz in der Insolvenz                                         | 981  |
| 1. Allgemeines/Kündigungsgrund                                                            | 981  |
| 2. Betriebsbedingte Kündigung                                                             | 981  |
| 3. Prozessuale Grundsätze zu Betriebsstilllegung und Betriebs-<br>übergang                | 988  |
| 4. Personenbedingte Kündigung                                                             | 991  |
| 5. Verhaltensbedingte Kündigung                                                           | 991  |
| 6. Außerordentliche Kündigung                                                             | 992  |
| 7. Änderungskündigung                                                                     | 994  |
| V. Besonderer Kündigungsschutz in der Insolvenz                                           | 995  |
| 1. Mutterschutz und Elternzeit                                                            | 995  |
| 2. Schwerbehindertenschutz                                                                | 997  |
| 3. Schutz der Betriebsverfassungsorgane                                                   | 1001 |
| 4. Weitere Arbeitsverhältnisse mit besonderem Kündigungs-<br>schutz                       | 1005 |
| VI. Befristetes Arbeitsverhältnis                                                         | 1006 |
| 1. Befristung ohne Sachgrund                                                              | 1006 |
| 2. Befristung mit Sachgrund                                                               | 1006 |
| 3. Ende des befristeten Arbeitsverhältnisses                                              | 1007 |
| VII. Ausbildungsverhältnis                                                                | 1007 |

|                                                                                                                         |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| D. Anzeigepflicht des Insolvenzverwalters im Rahmen von<br>Massenentlassungen .....                                     | 1008        |
| I. Allgemeines .....                                                                                                    | 1008        |
| II. Anwendungsbereich der Massenentlassungsvorschriften .....                                                           | 1008        |
| 1. Betrieblicher Geltungsbereich .....                                                                                  | 1008        |
| 2. Maßgebliche Größenordnung .....                                                                                      | 1009        |
| 3. Persönlicher Geltungsbereich .....                                                                                   | 1010        |
| 4. Zeitraum der Entlassungen .....                                                                                      | 1011        |
| 5. Entlassung und gleichgestellte Beendigungstatbestände ....                                                           | 1011        |
| III. Erstattung der Massenentlassungsanzeige .....                                                                      | 1012        |
| 1. Zeitpunkt, Form und Adressat .....                                                                                   | 1012        |
| 2. Inhalt und Anlagen .....                                                                                             | 1013        |
| IV. Rechtsfolgen der Anzeige .....                                                                                      | 1014        |
| 1. Sperrfrist und Freifrist .....                                                                                       | 1014        |
| 2. Un-/Wirksamkeit der Anzeige und Verhältnis zum Individu-<br>alkündigungsschutz .....                                 | 1014        |
| <b>§ 28. Kollektives Arbeitsrecht .....</b>                                                                             | <b>1015</b> |
| A. Betriebsverfassungsrechtliche Aspekte der Insolvenz .....                                                            | 1020        |
| I. Betriebsverfassung in der Insolvenz .....                                                                            | 1020        |
| 1. Grundlegendes .....                                                                                                  | 1020        |
| 2. Das Einigungsstellenverfahren .....                                                                                  | 1027        |
| 3. Betriebsvereinbarungen in der Insolvenz .....                                                                        | 1028        |
| II. Interessenausgleich in der Insolvenz .....                                                                          | 1032        |
| 1. Grundlegendes .....                                                                                                  | 1032        |
| 2. Der Interessenausgleich .....                                                                                        | 1033        |
| 3. Arten des Interessenausgleichsverfahrens, Allgemeines ....                                                           | 1049        |
| 4. Rechtsmittel gegen die Entscheidung des Arbeitsgerichtes;<br>Verhältnis zu §§ 125 und 126 InsO .....                 | 1068        |
| 5. Das Konsultationsverfahren .....                                                                                     | 1070        |
| III. Betriebsänderung ohne Interessenausgleich .....                                                                    | 1075        |
| 1. Maßnahmen ohne Interessenausgleich trotz Verpflichtung .                                                             | 1075        |
| 2. Inhalt der Nachteilsausgleichsansprüche .....                                                                        | 1076        |
| 3. Abweichung von einem Interessenausgleich .....                                                                       | 1076        |
| 4. Betriebsänderung und der vorläufige Insolvenzverwalter ..                                                            | 1077        |
| 5. Unterlassungsanspruch des Betriebsrates .....                                                                        | 1079        |
| IV. Insolvenzsozialplan .....                                                                                           | 1080        |
| 1. Grundlagen, Begriff und Inhalt des Sozialplanes .....                                                                | 1080        |
| 2. Erzwingbarkeit eines Sozialplanes gemäß § 112a BetrVG ..                                                             | 1085        |
| 3. Sozialplanprivileg neugegründeter Unternehmen .....                                                                  | 1087        |
| 4. Begrenzung des Sozialplanvolumens in der Insolvenz .....                                                             | 1087        |
| 5. Sozialplan vor Insolvenzeröffnung, § 124 InsO .....                                                                  | 1093        |
| V. Besondere Beschlussverfahren zur Vereinheitlichung und<br>Beschleunigung der Durchsetzung von Betriebsänderungen ... | 1096        |
| 1. Besonderes Beschlussverfahren zum Kündigungsschutz ge-<br>mäß § 126 InsO .....                                       | 1096        |
| 2. Verfahrensbeteiligte .....                                                                                           | 1097        |

|                                                                                       |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 3. Entscheidung des Gerichtes .....                                                   | 1098        |
| 4. Bindungswirkung, § 127 InsO .....                                                  | 1099        |
| 5. Anhörung des Betriebsrates nach Durchführung des Verfahrens gemäß § 126 InsO ..... | 1100        |
| 6. Betriebsveräußerung in der Insolvenz .....                                         | 1100        |
| 7. Wirkung des § 128 InsO .....                                                       | 1102        |
| B. Übertragende Sanierung; § 613a BGB; Möglichkeiten des SGB III .....                | 1102        |
| I. Der Betriebsübergang in der Insolvenz gemäß § 613a BGB ...                         | 1102        |
| 1. Normzweck und Anwendbarkeit des § 613a BGB in der Insolvenz .....                  | 1102        |
| 2. Geltungsbereich der Norm .....                                                     | 1103        |
| 3. Tatbestand der Norm des § 613a BGB .....                                           | 1103        |
| 4. Haftungsrechtliche Besonderheiten in der Insolvenz. ....                           | 1109        |
| 5. Rechtsfolgen .....                                                                 | 1109        |
| 6. Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers .....                                          | 1112        |
| II. Transfergesellschaften .....                                                      | 1114        |
| 1. Grundlagen des Modells .....                                                       | 1114        |
| 2. Voraussetzungen zur Gewährung von Transferkurzarbeitergeld .....                   | 1117        |
| 3. Wirtschaftliche Betrachtung des Modells Transfergesellschaft .....                 | 1117        |
| 4. Abwägungsgedanken zu dem gesetzlichen Modell des § 216b SGB III .....              | 1119        |
| 5. Die Transfergesellschaft und § 613a BGB .....                                      | 1121        |
| III. Transfermaßnahmen iSv § 110 SGB III .....                                        | 1122        |
| 1. Grundlegendes .....                                                                | 1122        |
| 2. Wesentliche Anspruchsvoraussetzungen § 110 SGB III ....                            | 1123        |
| 3. Höhe der Zuschüsse .....                                                           | 1123        |
| 4. Gleichzeitige Anwendung der §§ 110, 111 SGB III .....                              | 1124        |
| C. Anhang .....                                                                       | 1125        |
| I. Anlage 1 .....                                                                     | 1125        |
| II. Anlage 2 .....                                                                    | 1128        |
| III. Anlage 3 .....                                                                   | 1134        |
| IV. Anlage 4 .....                                                                    | 1137        |
| <b>§ 29. Insolvenzgeld .....</b>                                                      | <b>1140</b> |
| A. Vorbemerkung .....                                                                 | 1143        |
| B. Allgemeine Einführung .....                                                        | 1144        |
| C. Entwicklung des Insolvenzgeldes .....                                              | 1145        |
| D. Gemeinschaftsrechtliche Aspekte .....                                              | 1146        |
| E. Anspruchsvoraussetzungen .....                                                     | 1147        |
| I. Begriff des Arbeitnehmers/der Arbeitnehmerin und des Arbeitgebers .....            | 1148        |
| 1. Arbeitnehmer/Arbeitnehmerin .....                                                  | 1148        |

|                                                                                  |      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2. Arbeitgeber .....                                                             | 1149 |
| 3. Einzelfragen .....                                                            | 1150 |
| II. Insolvenzereignis .....                                                      | 1152 |
| 1. Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....                                       | 1153 |
| 2. Abweisung mangels Masse .....                                                 | 1154 |
| 3. Vollständige Beendigung der Betriebstätigkeit .....                           | 1154 |
| 4. Sperrwirkung .....                                                            | 1156 |
| 5. Neues Insolvenzereignis nach wiederhergestellter Zahlungs-<br>fähigkeit ..... | 1156 |
| 6. Aufhebung eines Eröffnungsbeschlusses .....                                   | 1157 |
| III. Insolvenzgeld-Zeitraum .....                                                | 1158 |
| 1. Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....                                     | 1159 |
| 2. Bestimmung des individuellen Insolvenzgeld-Zeitraums ...                      | 1159 |
| IV. Arbeitsentgelt-Ansprüche im Sinne des Insolvenzgeldes .....                  | 1161 |
| 1. Arbeitsentgelt – Ansprüche (Überblick) .....                                  | 1162 |
| 2. Beitragszuschüsse des Arbeitgebers .....                                      | 1162 |
| 3. Schadensersatz- und Entschädigungsansprüche .....                             | 1163 |
| 4. Schadensersatzansprüche iZm Kurzarbeiter- oder Winter-<br>geld .....          | 1163 |
| 5. Nebenforderungen .....                                                        | 1163 |
| 6. Entgeltumwandlung .....                                                       | 1163 |
| V. Insolvenzgeld-Anspruch bei Arbeitnehmerüberlassung .....                      | 1164 |
| VI. Insolvenzgeld-Anspruch des Erben .....                                       | 1165 |
| VII. Zuordnung der Arbeitsentgeltansprüche zum Insolvenzgeld-<br>Zeitraum .....  | 1166 |
| 1. Laufendes Arbeitsentgelt .....                                                | 1166 |
| 2. Flexible Arbeitszeitregelungen nach § 7 Abs. 1a SGB IV ..                     | 1166 |
| 3. Sonstige flexible Arbeitszeitregelungen .....                                 | 1167 |
| 4. Sonderzuwendungen .....                                                       | 1167 |
| 5. Anteilige Berücksichtigung .....                                              | 1167 |
| 6. Volle Berücksichtigung .....                                                  | 1168 |
| 7. Festlegung eines Auszahlungszeitpunkts .....                                  | 1168 |
| 8. Urlaubsgeld .....                                                             | 1169 |
| 9. Provisionsansprüche .....                                                     | 1169 |
| 10. Zielvereinbarungen .....                                                     | 1170 |
| VIII. Sachverhalte mit Auslandsberührung .....                                   | 1170 |
| F. Ausschluss .....                                                              | 1171 |
| I. Ansprüche wegen der Beendigung des Arbeitsverhältnisses ...                   | 1171 |
| II. Ansprüche für die Zeit nach Beendigung des<br>Arbeitsverhältnisses .....     | 1171 |
| III. Anfechtbare Arbeitsentgeltansprüche .....                                   | 1172 |
| IV. Erstattungspflicht .....                                                     | 1173 |
| G. Höhe des Insolvenzgeldes .....                                                | 1173 |
| I. Ermittlung der steuerlichen Abzüge .....                                      | 1175 |
| II. Fiktive Steuerberechnung .....                                               | 1176 |
| III. Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge .....                            | 1177 |

|                                                                                               |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| IV. Abschlagszahlungen des Arbeitgebers .....                                                 | 1177 |
| V. Leistungen, die der Arbeitnehmer nicht mehr beanspruchen kann .....                        | 1178 |
| 1. Anderweitiges Arbeitsentgelt .....                                                         | 1179 |
| 2. Übergegangene Arbeitsentgeltansprüche .....                                                | 1179 |
| 3. Aufrechnung .....                                                                          | 1179 |
| 4. Vorschuss .....                                                                            | 1180 |
| H. Vorschussregelungen .....                                                                  | 1180 |
| I. Vorschuss vor Eintritt des Insolvenzereignisses .....                                      | 1181 |
| 1. Höhe des Vorschusses .....                                                                 | 1182 |
| 2. Glaubhaftmachung .....                                                                     | 1183 |
| 3. Überzahlung .....                                                                          | 1183 |
| II. Vorschuss nach Eintritt des Insolvenzereignisses .....                                    | 1183 |
| III. Vorläufige Entscheidung .....                                                            | 1184 |
| I. Insolvenzgeldanspruch Dritter .....                                                        | 1185 |
| I. Abtretung des Arbeitsentgeltanspruchs .....                                                | 1185 |
| II. Erwerb eines Pfandrechts am Arbeitsentgeltanspruch .....                                  | 1186 |
| III. Erwerb des Insolvenzgeldanspruchs .....                                                  | 1186 |
| IV. Kollektive Vorfinanzierung (Anspruchsausschluss) .....                                    | 1187 |
| 1. Zustimmung der Agentur für Arbeit .....                                                    | 1188 |
| 2. Prognoseentscheidung .....                                                                 | 1188 |
| 3. Erhaltung von Arbeitsplätzen .....                                                         | 1189 |
| 4. Dauerhaftigkeit .....                                                                      | 1190 |
| 5. Indizien für dauerhaften Arbeitsplatzzerhalt .....                                         | 1190 |
| 6. Beschränkte Zustimmung .....                                                               | 1191 |
| 7. Verfahren .....                                                                            | 1191 |
| J. Zahlung von Pflichtbeiträgen bei Insolvenzereignis .....                                   | 1192 |
| I. Beitragsanspruch, Beitragsnachweis .....                                                   | 1192 |
| II. Ende der Versicherungspflicht .....                                                       | 1193 |
| III. Nebenforderungen .....                                                                   | 1194 |
| IV. Beitragsanspruch bei Arbeitnehmerüberlassung .....                                        | 1194 |
| V. Beitragszahlungszeitraum .....                                                             | 1195 |
| VI. Beiträge, die auf Einmalzahlungen entfallen .....                                         | 1195 |
| VII. Konkurrierende Beitragspflichten .....                                                   | 1195 |
| VIII. Meldeverfahren .....                                                                    | 1196 |
| 1. Allgemeines .....                                                                          | 1196 |
| 2. Abgabegründe .....                                                                         | 1197 |
| 3. Weiterbeschäftigung .....                                                                  | 1197 |
| IX. Beantragung des Gesamtsozialversicherungsbeitrags .....                                   | 1197 |
| K. Verfahren bei der Inanspruchnahme des Insolvenzgeldes durch Arbeitnehmer oder Dritte ..... | 1199 |
| I. Antragsverfahren .....                                                                     | 1200 |
| 1. Sammelanträge .....                                                                        | 1200 |
| 2. Benutzung von Vordrucken .....                                                             | 1200 |

|                                                                                           |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 3. Zuständigkeit .....                                                                    | 1201        |
| 4. Anspruchsübergang .....                                                                | 1201        |
| II. Ausschlussfrist .....                                                                 | 1201        |
| 1. Fristberechnung .....                                                                  | 1202        |
| 2. Versäumung der Ausschlussfrist .....                                                   | 1202        |
| III. Örtlich zuständige Agentur für Arbeit .....                                          | 1205        |
| IV. Auskunft- und Bescheinigungspflicht .....                                             | 1207        |
| 1. Auskunftspflicht .....                                                                 | 1207        |
| 2. Insolvenzgeldbescheinigung .....                                                       | 1207        |
| 3. Berechnungs- und Auszahlungspflicht .....                                              | 1209        |
| V. Untersuchungsgrundsatz .....                                                           | 1209        |
| VI. Bescheide, Rechtsbehelfe, Auszahlungsverfahren .....                                  | 1210        |
| 1. Bescheide und Rechtsbehelfe .....                                                      | 1210        |
| 2. Auszahlungsverfahren .....                                                             | 1210        |
| L. Anspruchsübergänge .....                                                               | 1211        |
| I. Anmeldung der übergebenen Ansprüche im<br>Insolvenzverfahren .....                     | 1211        |
| II. Geltendmachung der Masseverbindlichkeiten .....                                       | 1212        |
| 1. Nach Eröffnung entstandene Ansprüche .....                                             | 1212        |
| 2. Vor Eröffnung entstandene Ansprüche .....                                              | 1212        |
| 3. Realisierung .....                                                                     | 1213        |
| 4. Keine Verfahrenseröffnung .....                                                        | 1213        |
| III. Geltendmachung übergebener Ansprüche außerhalb des<br>Insolvenzverfahrens .....      | 1214        |
| IV. Ansprüche gegen Dritte (Haftung der Gesellschafter,<br>Schadensersatzansprüche) ..... | 1215        |
| V. Anwendung des § 613a BGB .....                                                         | 1217        |
| 1. Haftungssituation .....                                                                | 1219        |
| 2. Beispiel für eine Haftungssituation in der Praxis .....                                | 1219        |
| 3. Umgehungsgeschäfte .....                                                               | 1220        |
| VI. Progressionsvorbehalt, steuerliche Behandlung der<br>Arbeitsentgeltansprüche .....    | 1221        |
| VII. Aufbringung der Mittel (Umlage) .....                                                | 1222        |
| M. Vergleich, Stundung und Forderungsverzicht .....                                       | 1223        |
| I. Vergleich .....                                                                        | 1223        |
| II. Stundung einer Forderung .....                                                        | 1224        |
| 1. Erhebliche Härte .....                                                                 | 1224        |
| 2. Keine Gefährdung der Forderung .....                                                   | 1224        |
| III. Erlass einer Forderung .....                                                         | 1225        |
| N. Gleichwohlgewährung von Arbeitslosengeld .....                                         | 1225        |
| <b>§ 30. Betriebliche Altersversorgung in der Insolvenz .....</b>                         | <b>1226</b> |
| A. Allgemeines .....                                                                      | 1228        |
| I. Stand der betrieblichen Alterssicherung .....                                          | 1228        |

|                                                                                                              |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| II. Der Pensions-Sicherungs-Verein als Träger der gesetzlichen<br>Insolvenzversicherung (§ 14 BetrAVG) ..... | 1229 |
| III. Notwendigkeit zur Insolvenzversicherung .....                                                           | 1230 |
| B. Der Anspruch auf Insolvenzversicherung (§ 7 BetrAVG) .....                                                | 1231 |
| I. Begriff der betrieblichen Altersversorgung .....                                                          | 1231 |
| 1. Betriebliche Altersversorgung .....                                                                       | 1231 |
| 2. Anspruchsgrundlagen .....                                                                                 | 1231 |
| 3. Durchführungswege .....                                                                                   | 1232 |
| 4. Zusageformen .....                                                                                        | 1232 |
| 5. Finanzierung der betrieblichen Altersversorgung .....                                                     | 1234 |
| 6. Form der Leistungen .....                                                                                 | 1236 |
| II. Insolvenzgesicherte Durchführungswege .....                                                              | 1237 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                         | 1237 |
| 2. Unmittelbare Versorgungszusage .....                                                                      | 1237 |
| 3. Mittelbare Versorgungszusagen .....                                                                       | 1237 |
| III. Der Sicherungsfall .....                                                                                | 1246 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                         | 1246 |
| 2. Die einzelnen Sicherungsfälle .....                                                                       | 1246 |
| IV. Nicht-Erfüllung der Versorgungsansprüche .....                                                           | 1249 |
| 1. Nicht-Erfüllung .....                                                                                     | 1249 |
| 2. Exkurs: Auswirkung der Insolvenz des Arbeitgebers auf Ver-<br>sorgungsansprüche .....                     | 1249 |
| V. Insolvenzgesicherte Versorgungsrechte .....                                                               | 1253 |
| 1. Bei Eintritt des Sicherungsfalls bestehende Versorgungs-<br>ansprüche (§ 7 Abs. 1 BetrAVG) .....          | 1253 |
| 2. Nach Eintritt des Sicherungsfalls entstehende Versorgungs-<br>ansprüche (§ 7 Abs. 2 BetrAVG) .....        | 1255 |
| VI. Höhe der der gegen den PSVaG gerichteten Ansprüche .....                                                 | 1258 |
| 1. Grundsatz .....                                                                                           | 1258 |
| 2. Höchstgrenzen der gegen den PSVaG gerichteten Ansprü-<br>che .....                                        | 1259 |
| 3. Anpassung von Versorgungsleistungen und -anwartschaften .....                                             | 1260 |
| 4. Anzurechnende Leistungen .....                                                                            | 1261 |
| 5. Einschränkungen im Katastrophenfall .....                                                                 | 1261 |
| VII. Versicherungsmissbrauch (§ 7 Abs. 5 BetrAVG) .....                                                      | 1261 |
| VIII. PSVaG und Insolvenzplan (§§ 7 Abs. 4 S. 2–5, 9 Abs. 4<br>BetrAVG) .....                                | 1263 |
| IX. Übergang von Versorgungsverpflichtungen nach § 613a BGB .                                                | 1265 |
| 1. Grundsatz .....                                                                                           | 1265 |
| 2. Betriebsübergang in der Insolvenz .....                                                                   | 1266 |
| 3. Betriebsveräußerung vor Insolvenz .....                                                                   | 1268 |
| X. Kein gesetzlicher Insolvenzschutz für<br>Unternehmerpensionszusagen (§ 17 BetrAVG) .....                  | 1268 |
| XI. Private Insolvenzversicherung von Versorgungszusagen .....                                               | 1269 |
| 1. Rückdeckungsversicherungen .....                                                                          | 1269 |
| 2. Treuhandvereinbarungen .....                                                                              | 1272 |

|                                                                                                                         |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| C. Übertragung der Leistungspflicht und Abfindung (§§ 8, 8a BetrAVG) .....                                              | 1273 |
| I. Übertragung der Leistungspflicht (§ 8 BetrAVG) .....                                                                 | 1273 |
| II. Abfindung von Kleinstrenten und -anwartschaften durch den PSVaG (§ 8a BetrAVG) .....                                | 1273 |
| D. Mitteilungspflicht des PSVaG; Anspruchs- und Vermögensübergang (§ 9 BetrAVG) .....                                   | 1274 |
| I. Mitteilungspflicht des PSVaG (§ 9 Abs. 1 BetrAVG) .....                                                              | 1274 |
| II. Gesetzlicher Forderungsübergang (§ 9 Abs. 2 BetrAVG) .....                                                          | 1275 |
| III. Vermögensübergang bei Unterstützungskassen, Pensionskassen und Pensionsfonds (§ 9 Abs. 3, 3a und 3b BetrAVG) ..... | 1277 |
| E. Beitragspflicht und Beitragsbemessung (§§ 10, 30 Abs. 2, 30i BetrAVG) .....                                          | 1278 |
| I. Beitragserhebung durch den PSVaG als beliehenem Unternehmer (§ 10 Abs. 1 BetrAVG) .....                              | 1278 |
| II. Beitragsaufkommen und Beitragsbemessung (§ 10 Abs. 2 und 3 BetrAVG) .....                                           | 1279 |
| III. Einmalbetrag gem. § 30i BetrAVG .....                                                                              | 1279 |
| IV. Säumniszuschläge und Verzinsung (§ 10a Abs. 1 und 2 BetrAVG) .....                                                  | 1280 |
| V. Zwangsvollstreckung (§ 10 Abs. 4 BetrAVG) .....                                                                      | 1280 |
| VI. Verjährung (§ 10a Abs. 4 BetrAVG) .....                                                                             | 1280 |
| F. Mitwirkungspflichten; Ordnungswidrigkeiten; Verschwiegenheitspflicht (§§ 11, 12 und 15 BetrAVG) .....                | 1280 |
| G. Insolvenz des Versorgungsberechtigten .....                                                                          | 1281 |

## 9. Teil. Gesellschaftsrecht in der Insolvenz

|                                                                                     |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 31. Gesellschaftsrechtliche Folgen der Insolvenz</b> .....                     | 1289 |
| A. Einleitung .....                                                                 | 1290 |
| B. Kapitalgesellschaften .....                                                      | 1291 |
| I. Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung .....                                    | 1291 |
| 1. Kapitalaufbringung .....                                                         | 1291 |
| 2. Kapitalerhaltung .....                                                           | 1301 |
| II. Gesellschafterleistungen .....                                                  | 1302 |
| 1. Nachrang .....                                                                   | 1303 |
| 2. Anfechtungen von Befriedigung auf Darlehen und gleichgestellte Forderungen ..... | 1304 |
| 3. Gebrauchsüberlassung .....                                                       | 1305 |
| 4. Einbeziehung von Dritten .....                                                   | 1308 |
| III. Vertretungsorgane der Gesellschaft in der Insolvenz .....                      | 1310 |
| 1. Stellung im Verfahren .....                                                      | 1310 |
| 2. Pflichten der Vertretungsorgane .....                                            | 1311 |

|                                                                                                                                                                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| IV. Die Gesellschafter in der Insolvenz .....                                                                                                                         | 1314        |
| 1. Führungslosigkeit von Gesellschaften .....                                                                                                                         | 1314        |
| 2. Insolvenzantragspflicht .....                                                                                                                                      | 1315        |
| C. Personengesellschaften .....                                                                                                                                       | 1315        |
| I. Konstellationen einer Insolvenz .....                                                                                                                              | 1316        |
| 1. Alleinige Gesellschaftsinsolvenz .....                                                                                                                             | 1316        |
| 2. Doppelinsolvenz .....                                                                                                                                              | 1316        |
| 3. Alleinige Gesellschafterinsolvenz .....                                                                                                                            | 1316        |
| II. Forderungen der Insolvenzmasse bei Gesellschaftsinsolvenz ...                                                                                                     | 1317        |
| 1. Einlage .....                                                                                                                                                      | 1317        |
| 2. Nachschusspflicht .....                                                                                                                                            | 1318        |
| 3. Gesellschafterhaftung .....                                                                                                                                        | 1319        |
| <b>§ 32. Einführung in die Insolvenz von Unternehmensgruppen ..</b>                                                                                                   | <b>1321</b> |
| A. Wege zum Konzerninsolvenzrecht, Erscheinungsformen und Begriffe .....                                                                                              | 1325        |
| I. Defizit der inländischen Insolvenzregelwerke in Konkursordnung und Insolvenzordnung vor dem Gesetz zur Erleichterung der Bewältigung von Konzerninsolvenzen (2017) | 1325        |
| II. Der europäische Gesetzgeber des unionsrechtlichen Internationalen Insolvenzrechts und das Konzerninsolvenzrecht                                                   | 1326        |
| 1. Entwicklung im Internationalen Insolvenzrecht der Union                                                                                                            | 1326        |
| 2. Problematik der internationalen Zuständigkeit in „Konzernfällen“ ohne kodifiziertes internationales Konzerninsolvenzrecht .....                                    | 1326        |
| III. Zwangsläufigkeit der Insolvenz sämtlicher Konzern- bzw. Gruppengesellschaften bei Insolvenz einer gruppenzugehörigen Gesellschaft? .....                         | 1327        |
| 1. Keine Dominotheorie, keine Monokausalität der Unternehmensgruppeninsolvenz .....                                                                                   | 1327        |
| 2. Vermeidung des „Dominoeffektes“ durch (Finanz)Gläubiger .....                                                                                                      | 1327        |
| IV. Der Begriff der Konzerninsolvenz (Gruppeninsolvenz) .....                                                                                                         | 1329        |
| 1. (Funktionsbezogene) Abweichungen des Konzernbegriffs zwischen den Definitionen der gruppeninternen Drittsicherheiten und der Konzerninsolvenz .....                | 1329        |
| 2. Zentrale Rolle des § 3e InsO für das Verständnis von Unternehmensgruppe/Konzern für die „Konzerninsolvenz“ ....                                                    | 1330        |
| 3. Konzernbegriff im europäischen Internationalen Insolvenzrecht, Zusammenhang mit der internationalen Zuständigkeit .....                                            | 1331        |
| 4. Schnittstellenproblematik bei den Koordinationsverfahren zur Konzerninsolvenz zwischen Insolvenzordnung und EuInsVO (2015) .....                                   | 1332        |
| V. Internationale Zuständigkeiten nach der EuInsVO (2015) ....                                                                                                        | 1332        |
| 1. Anknüpfungsnorm .....                                                                                                                                              | 1332        |

|                                                                                                                                 |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2. Keine Relevanz der Bedeutung des antragstellenden Unternehmens .....                                                         | 1333 |
| VI. „Konzerninsolvenz“ als Gruppenkoordination, nicht als formelle oder materielle Konsolidierung .....                         | 1333 |
| 1. Aufrechterhaltung des Grundsatzes der Einzelverfahren für jeden Insolvenzschuldner der Gruppe .....                          | 1333 |
| 2. Fallkonstellationen konzernweiter Absicherung von institutionellen Gläubigern („sophisticated creditors“) .....              | 1333 |
| 3. Einzelinsolvenzverfahren versus materielle Konsolidierung ..                                                                 | 1335 |
| B. Das Phänomen „Konzern“ .....                                                                                                 | 1337 |
| I. Erscheinungsformen .....                                                                                                     | 1337 |
| 1. „Konzern“/Unternehmensgruppe als betriebswirtschaftliches und rechtliches Phänomen .....                                     | 1337 |
| 2. Konzernbegriffe in handels- und gesellschaftsrechtlichen Regelwerken .....                                                   | 1339 |
| II. Betriebswirtschaftliche Aspekte von „Konzern“ bzw. „Unternehmensgruppe“ .....                                               | 1344 |
| 1. Strukturen, Wertschöpfungsketten, Produkte und Dienstleistungen .....                                                        | 1344 |
| 2. Organisatorische, leistungswirtschaftliche und rechtliche Verflechtungen im Konzern an Beispielen .....                      | 1346 |
| III. Schlussfolgerungen für die Vorbereitung und Durchführung einer Konzerninsolvenz .....                                      | 1347 |
| C. Die Gruppeninsolvenz in der Insolvenzordnung .....                                                                           | 1350 |
| I. Der Gruppengerichtsstand, Zuständigkeiten – Schlüsselfunktionen der §§ 3a ff. InsO .....                                     | 1350 |
| 1. Einstieg in die Gruppeninsolvenz, § 3a InsO .....                                                                            | 1350 |
| 2. Perpetuatio fori und andere Konstellationen der §§ 3b–3e InsO .....                                                          | 1353 |
| II. „Gruppeninsolvenzverwalter“, § 56b InsO .....                                                                               | 1354 |
| III. Verfahrenskoordination der Gruppenunternehmen, §§ 269a–269i InsO .....                                                     | 1356 |
| 1. Kooperation der Organe des Verfahrens, §§ 269a–269c InsO .....                                                               | 1356 |
| 2. Koordinationsgericht und Verfahrenskoordinator, §§ 269d–269g InsO .....                                                      | 1358 |
| 3. Koordinationsplan .....                                                                                                      | 1360 |
| D. Die Konzerninsolvenz im internationalen Insolvenzrecht der EuInsVO 2015, „Konzerninsolvenz“ im Verhältnis zu Drittstaaten .. | 1362 |
| I. Strukturen .....                                                                                                             | 1362 |
| II. Zusammenarbeit und Kommunikation der Verwalter in den grenzüberschreitenden Fällen .....                                    | 1363 |
| III. Das Koordinierungsverfahren, Art. 61–70 EuInsVO .....                                                                      | 1366 |
| IV. Allgemeine Vorschriften, Art. 71–77 .....                                                                                   | 1370 |
| V. Exkurs: Internationales Konzerninsolvenzrecht im Verhältnis zu Drittstaaten .....                                            | 1374 |

|                                                                                                                                                    |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Ausgangslage bei Drittstaatenbezügen .....                                                                                                      | 1374        |
| 2. EuInsVO, InsO und Drittstaatenbezug in der Unternehm-<br>mensgruppe .....                                                                       | 1375        |
| 3. Instrumentarien in der Konzerninsolvenz in Drittstaatenfäl-<br>len .....                                                                        | 1375        |
| E. Konzernsanierung ohne Insolvenz mit den Instrumenten des<br>StaRUG? .....                                                                       | 1376        |
| I. Kein im Einzelnen ausdifferenziertes Konzern-<br>Koordinationsverfahren .....                                                                   | 1376        |
| II. Identität der Problematik hier und in der Koordinierung der<br>Verfahren in der Insolvenz .....                                                | 1377        |
| III. Die gemeinsame Klammer des Gruppen-<br>Restrukturierungsgerichts und die gruppeninternen<br>Drittsicherheiten sowie weitere Instrumente ..... | 1377        |
| 1. Das Gruppen-Restrukturierungsgericht .....                                                                                                      | 1377        |
| 2. Die gruppeninternen Drittsicherheiten, weitere Instrumen-<br>te .....                                                                           | 1378        |
| IV. Grenzüberschreitende Konzern- Restrukturierung mit<br>Instrumenten des StaRUG .....                                                            | 1378        |
| <b>§ 33. Haftung der Organe, Gesellschafter und handelnde<br/>    Personen .....</b>                                                               | <b>1379</b> |
| A. Haftung der Leitungsorgane .....                                                                                                                | 1380        |
| I. Die Innenhaftung der Leitungsorgane .....                                                                                                       | 1381        |
| 1. Haftung wegen falscher Angaben bei Gründung oder Kapi-<br>talerhöhung .....                                                                     | 1381        |
| 2. Pflicht zur Erhaltung des Kapitals .....                                                                                                        | 1381        |
| 3. Pflicht zur Anzeige des hälftigen Verlusts des Kapitals .....                                                                                   | 1382        |
| 4. Pflicht zur ordnungsgemäßen Geschäftsführung .....                                                                                              | 1382        |
| 5. Pflichtverletzung in der Sanierung .....                                                                                                        | 1385        |
| 6. Haftung für Zahlungen bei verspäteter Insolvenzantragstel-<br>lung .....                                                                        | 1385        |
| 7. Haftung wegen Herbeiführung der Zahlungsunfähigkeit ..                                                                                          | 1388        |
| II. Außenhaftung der Leitungsorgane .....                                                                                                          | 1388        |
| 1. Haftung wegen Insolvenzverschleppung .....                                                                                                      | 1388        |
| 2. Haftung für Sozialversicherungsbeiträge und Steuerschul-<br>den .....                                                                           | 1389        |
| 3. Sonstige Anspruchsgrundlagen .....                                                                                                              | 1390        |
| B. Haftung anderer Organe .....                                                                                                                    | 1391        |
| I. Haftung des Aufsichtsrats wegen Pflichtverletzung .....                                                                                         | 1391        |
| II. Insolvenzverschleppungshaftung des Aufsichtsrats und der<br>Gesellschafter .....                                                               | 1393        |
| III. Existenzvernichtungshaftung der Gesellschafter .....                                                                                          | 1393        |
| IV. Weitere Ansprüche aus Innenhaftung der Gesellschafter .....                                                                                    | 1394        |
| V. Außenhaftung der Gesellschafter .....                                                                                                           | 1395        |

**10. Teil. Rechnungslegung und Steuerrecht in der Insolvenz**

|                                                                                                 |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 34. Buchführung, Rechnungslegung</b> .....                                                 | 1397 |
| I. Normierte Pflichten zur Rechnungslegung in der InsO .....                                    | 1397 |
| II. Gültigkeit der allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften ....                                | 1398 |
| III. Rechnungslegungspflichten .....                                                            | 1401 |
| IV. Dokumentation und Prüfung .....                                                             | 1403 |
| V. Offenlegung .....                                                                            | 1404 |
| VI. Nebeneffekte .....                                                                          | 1404 |
| VII. Sicherstellen der Daten .....                                                              | 1404 |
| VIII. Theorie und Praxis .....                                                                  | 1405 |
| <b>§ 35. Steuern in der Insolvenz</b> .....                                                     | 1407 |
| I. Zusammenspiel von Steuerrecht und Insolvenzrecht .....                                       | 1408 |
| 1. Gibt es ein Insolvenzsteuerrecht? .....                                                      | 1408 |
| 2. Insolvenzforderung oder Masseverbindlichkeit .....                                           | 1408 |
| 3. Der § 55 InsO .....                                                                          | 1409 |
| II. Geltendmachung der Abgabenansprüche .....                                                   | 1411 |
| 1. Nicht die Insolvenzmasse betreffenden Steuern .....                                          | 1411 |
| 2. Verwaltungsakte gegen die Insolvenzmasse .....                                               | 1414 |
| 3. Aufrechnung und Verrechnung .....                                                            | 1416 |
| III. Verpflichtung zu Rechnungslegung und Steuerdeklaration ...                                 | 1417 |
| 1. Rechnungslegung .....                                                                        | 1417 |
| 2. Steuerdeklaration .....                                                                      | 1417 |
| IV. Umsatzsteuer .....                                                                          | 1420 |
| 1. Vorbemerkung .....                                                                           | 1420 |
| 2. Umsatzsteuerliche Stellung des Unternehmens .....                                            | 1421 |
| 3. Umsatzsteuerberichtigung wegen rechtlicher Uneinbring-<br>lichkeit offener Forderungen ..... | 1421 |
| 4. Berichtigungen beim Vorsteuerabzug aus offenen Eingangs-<br>rechnungen .....                 | 1423 |
| 5. Weitere Anlässe für eine Berichtigungen beim Vorsteuer-<br>abzug .....                       | 1424 |
| 6. Kostenbeiträge und Umsatzsteuer .....                                                        | 1425 |
| 7. Verwertung von Sicherungsgut .....                                                           | 1426 |
| 8. Verwertung von zur Sicherheit abgetretener Forderungen .                                     | 1427 |
| 9. Waren unter Eigentumsvorbehalt .....                                                         | 1428 |
| 10. Umsatzsteuer-Organschaft in der Insolvenz .....                                             | 1428 |
| 11. Anrechnung der Umsatzsteuer-Sondervorauszahlung .....                                       | 1428 |
| 12. Weitere Regelungen nach Verfahrenseröffnung .....                                           | 1429 |
| V. Einkommensteuer .....                                                                        | 1429 |
| VI. Körperschaftsteuer .....                                                                    | 1434 |
| VII. Gewerbesteuer .....                                                                        | 1435 |
| VIII. Grunderwerbsteuer .....                                                                   | 1436 |
| IX. Grundsteuer .....                                                                           | 1436 |
| X. Kraftfahrzeugsteuer .....                                                                    | 1437 |
| XI. Steuerabzug bei Bauleistungen .....                                                         | 1437 |

|                                                                       |      |
|-----------------------------------------------------------------------|------|
| XII. Lohnsteuer .....                                                 | 1438 |
| XIII. Insolvenzspezifische Arbeitnehmersachverhalte .....             | 1441 |
| XIV. Steuerliche Nebenleistungen .....                                | 1442 |
| XV. Steuerabzugsbeträge und Vorauszahlungen .....                     | 1443 |
| XVI. Steuerliche Auswirkungen von Anfechtungen .....                  | 1444 |
| XVII. Steuerliche Aspekte in der Fortführungsplanung .....            | 1444 |
| XVIII. Steuerliche Aspekte der Unternehmenssanierung .....            | 1445 |
| 1. Gibt es ein Sanierungssteuerrecht? .....                           | 1445 |
| 2. Sanierungsgewinne .....                                            | 1445 |
| 3. Nutzung von Verlustvorträgen .....                                 | 1447 |
| 4. Leistungswirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen .....                 | 1447 |
| 5. Zuführung von Fremdkapital – Zinsschranke .....                    | 1447 |
| 6. Aufnahme neuer Gesellschafter .....                                | 1447 |
| 7. Debt-to-Equity Transaktionen .....                                 | 1448 |
| 8. Unternehmensnachfolge .....                                        | 1450 |
| XIX. Kommunikation mit den Finanzbehörden .....                       | 1450 |
| 1. Klärung Steuerkonto .....                                          | 1450 |
| 2. Verbindliche Auskunft .....                                        | 1451 |
| XX. Steuerliche Folgen für weitere Beteiligte .....                   | 1451 |
| 1. Anteile nach § 17 EStG .....                                       | 1451 |
| 2. Insolvenzbedingter Ausfall einer privaten Darlehensforderung ..... | 1452 |
| 3. Betriebsaufspaltungen .....                                        | 1452 |
| 4. Haftungsfolgen .....                                               | 1454 |

## 11. Teil. Öffentliches Recht in der Insolvenz

|                                                                                                                |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>§ 36. Öffentlich-rechtliche Verantwortlichkeiten, Aufgaben und Befugnisse des Insolvenzverwalters .....</b> | <b>1455</b> |
| A. Problemaufriss .....                                                                                        | 1456        |
| I. Sichtweise des Insolvenzverwalters .....                                                                    | 1457        |
| II. Sichtweise der Behörde .....                                                                               | 1457        |
| III. Annäherung .....                                                                                          | 1458        |
| B. Öffentlich-rechtliche Verantwortlichkeiten .....                                                            | 1459        |
| I. Verantwortlichkeiten im Allgemeinen .....                                                                   | 1459        |
| 1. Verhaltensverantwortlichkeit .....                                                                          | 1459        |
| 2. Zustandsverantwortlichkeit .....                                                                            | 1460        |
| II. Umweltrechtliche Verantwortlichkeiten im Besonderen .....                                                  | 1461        |
| 1. Betreiber bzw. Inhaber von Anlagen .....                                                                    | 1461        |
| 2. Abfallerzeuger bzw. -besitzer .....                                                                         | 1465        |
| 3. Verantwortlichkeit nach Bundes-Bodenschutzgesetz und deren Begrenzung .....                                 | 1467        |
| III. Insolvenzrechtliche Bedeutung der Verantwortlichkeiten .....                                              | 1469        |
| 1. Insolvenzrechtliche Irrelevanz der abstrakten Polizeipflicht .....                                          | 1470        |
| 2. Insolvenzrechtliche Relevanz der konkreten Polizeipflicht .....                                             | 1471        |
| 3. Inanspruchnahme des vorläufigen Insolvenzverwalters .....                                                   | 1480        |
| 4. Mehrheit von Verantwortlichen .....                                                                         | 1482        |

|                                                                |             |
|----------------------------------------------------------------|-------------|
| C. Freigabe .....                                              | 1486        |
| I. Zulässigkeit der Freigabe .....                             | 1488        |
| II. Ordnungsrechtliche Folgen der Freigabe .....               | 1489        |
| D. Öffentlich-rechtliche Befugnisse .....                      | 1493        |
| I. Personenbezogene Konzessionen .....                         | 1493        |
| II. Sachkonzessionen .....                                     | 1494        |
| E. Öffentliche Abgaben .....                                   | 1495        |
| F. Rechtsschutzproblematik .....                               | 1499        |
| I. Verwaltungsgerichtliches Verfahren .....                    | 1500        |
| II. Verwaltungs- und Widerspruchsverfahren .....               | 1501        |
| III. Verwaltungsvollstreckung .....                            | 1503        |
| IV. Informationszugang .....                                   | 1504        |
| <b>§ 37. Insolvenzstrafrecht .....</b>                         | <b>1506</b> |
| A. Allgemeines .....                                           | 1510        |
| I. Vorbemerkung .....                                          | 1510        |
| II. Die gesetzlichen Grundlagen des Insolvenzstrafrechts ..... | 1510        |
| 1. Terminologie .....                                          | 1510        |
| 2. Die wirtschaftliche Krise .....                             | 1511        |
| III. Täterkreis .....                                          | 1513        |
| 1. Gesetzlich Verantwortliche .....                            | 1513        |
| 2. Faktische Organe .....                                      | 1513        |
| 3. Strafbarkeit von Beratern, Insolvenzverwaltern u. a. ....   | 1515        |
| IV. Folgen von Insolvenzstraftaten .....                       | 1516        |
| 1. Amtsunfähigkeit .....                                       | 1516        |
| 2. Restschuldbefreiung .....                                   | 1516        |
| 3. Gewerberechtliche Unzuverlässigkeit .....                   | 1516        |
| B. Insolvenzverschleppung .....                                | 1517        |
| I. Allgemeines .....                                           | 1517        |
| II. Strafbarkeit (vorwiegend am Beispiel der GmbH) .....       | 1518        |
| 1. Täterkreis .....                                            | 1518        |
| 2. Objektiver Tatbestand .....                                 | 1521        |
| 3. Subjektiver Tatbestand und Irrtum .....                     | 1523        |
| 4. Rechtswidrigkeit und Unzumutbarkeit der Antragstellung      | 1525        |
| III. Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen .....        | 1525        |
| 1. Unrichtige Angaben bei Anzeige der Restrukturierungs-       | 1525        |
| sache .....                                                    |             |
| 2. Aufhebung der Restrukturierungssache .....                  | 1525        |
| 3. Anzeige von Zahlungsunfähigkeit oder Überschuldung ...      | 1525        |
| C. Bankrott .....                                              | 1526        |
| I. Allgemeines .....                                           | 1526        |
| 1. Überblick und Systematik .....                              | 1526        |
| 2. Täterkreis .....                                            | 1527        |
| 3. Krisensituation und Strafbarkeitsbedingung nach Abs. 6 ...  | 1529        |

|                                                                                            |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| II. Vermögensschädigende Handlungen .....                                                  | 1530 |
| 1. Beiseiteschaffen und Verheimlichen von Vermögensbestand-<br>teilen (Abs. 1 Nr. 1) ..... | 1530 |
| 2. Verlustgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben (Abs. 1<br>Nr. 2) .....                 | 1531 |
| 3. Warenbeschaffung auf Kredit (Abs. 1 Nr. 3) .....                                        | 1532 |
| 4. Vortäuschen von Rechten (Abs. 1 Nr. 4) .....                                            | 1532 |
| 5. Sonstiges Verringern (Abs. 1 Nr. 8) .....                                               | 1532 |
| III. Buchführungsverstöße (§ 283 Abs. 1 Nr. 5 und 6) .....                                 | 1533 |
| 1. Unterlassene oder unordentliche Buchführung, § 283 Abs. 1<br>Nr. 5 .....                | 1533 |
| 2. Beiseiteschaffen und Verheimlichen von Handelsbüchern .                                 | 1534 |
| IV. Bilanzverstöße (Abs. 1 Nr. 7) .....                                                    | 1535 |
| 1. Bilanzierungspflicht .....                                                              | 1535 |
| 2. Tathandlung .....                                                                       | 1535 |
| V. Verhältnis zu Untreue .....                                                             | 1538 |
| VI. Subjektiver Tatbestand und Versuch .....                                               | 1539 |
| 1. Vorsatz .....                                                                           | 1539 |
| 2. Fahrlässigkeit .....                                                                    | 1539 |
| 3. Versuch .....                                                                           | 1540 |
| D. Verletzung der Buchführungspflicht (§ 283b StGB) .....                                  | 1540 |
| E. Gläubiger- und Schuldnerbegünstigung .....                                              | 1541 |
| I. Gläubigerbegünstigung .....                                                             | 1541 |
| 1. Objektiver Tatbestand .....                                                             | 1541 |
| 2. Subjektiver Tatbestand; Irrtum .....                                                    | 1543 |
| 3. Objektive Strafbarkeitsbedingung .....                                                  | 1543 |
| 4. Täterkreis .....                                                                        | 1543 |
| 5. Versuch .....                                                                           | 1544 |
| II. Schuldnerbegünstigung .....                                                            | 1544 |
| 1. Tatbestand; Täterkreis .....                                                            | 1545 |
| 2. Sonstiges .....                                                                         | 1546 |
| F. Betrug .....                                                                            | 1547 |
| I. Allgemeines .....                                                                       | 1547 |
| II. Tatbestandsverwirklichung .....                                                        | 1548 |
| 1. Täuschungshandlung .....                                                                | 1548 |
| 2. Irrtum .....                                                                            | 1549 |
| 3. Vermögensverfügung .....                                                                | 1549 |
| 4. Vermögensschaden .....                                                                  | 1549 |
| 5. Subjektiver Tatbestand; Vollendung .....                                                | 1551 |
| III. Täterschaft .....                                                                     | 1552 |
| G. Untreue .....                                                                           | 1552 |
| I. Allgemeines .....                                                                       | 1552 |
| II. Untreue in der Unternehmenskrise .....                                                 | 1553 |
| 1. Täter .....                                                                             | 1553 |
| 2. Typische Tathandlungen .....                                                            | 1554 |

|                                                                   |      |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| 3. Einwilligung und Weisungen .....                               | 1555 |
| 4. Schaden .....                                                  | 1556 |
| 5. Subjektiver Tatbestand .....                                   | 1558 |
| H. Sonstige Insolvenzstraftaten .....                             | 1559 |
| I. Falsche Versicherung an Eides Statt .....                      | 1559 |
| II. Unterschlagung .....                                          | 1560 |
| III. Kreditbetrug .....                                           | 1561 |
| IV. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt .....         | 1562 |
| 1. Geschütztes Beitragsaufkommen .....                            | 1562 |
| 2. Tathandlung .....                                              | 1563 |
| 3. Täterkreis .....                                               | 1565 |
| 4. Subjektiver Tatbestand .....                                   | 1565 |
| V. Steuerhinterziehung .....                                      | 1566 |
| I. Strafrechtliche Risiken der Sanierung .....                    | 1567 |
| I. Vorbemerkung .....                                             | 1567 |
| II. Freie Sanierung .....                                         | 1567 |
| III. Sanierung im Rahmen eines Insolvenzverfahrens .....          | 1569 |
| 1. Sanierung im eröffneten Insolvenzverfahren .....               | 1569 |
| 2. Sanierung im Rahmen von Insolvenzplan- und Schutz-             |      |
| schirmverfahren .....                                             | 1569 |
| 3. Sanierung im Sanierungs- und Restrukturierungsrahmen           |      |
| nach dem StaRUG .....                                             | 1570 |
| 4. Sanierung im Rahmen ausländischer Insolvenz- oder Sanie-       |      |
| rungsverfahren .....                                              | 1570 |
| J. Firmenbestattung .....                                         | 1571 |
| K. Der Insolvenzverwalter als Täter .....                         | 1572 |
| I. Verletzung von Pflichten .....                                 | 1573 |
| 1. Insolvenzrechtliche Pflichten .....                            | 1573 |
| 2. Sonstige Pflichten .....                                       | 1573 |
| II. Eigennützige Verwertung der Masse .....                       | 1574 |
| III. Straftaten bei Ausproduktion und übertragender Sanierung ... | 1574 |
| IV. Honorarmanipulationen .....                                   | 1575 |
| L. Strafbarkeit von Beratern .....                                | 1576 |
| I. Buchführungsdelikte .....                                      | 1577 |
| II. Gläubigerbegünstigung .....                                   | 1578 |
| III. Betrug .....                                                 | 1579 |
| IV. Insolvenzverschleppung .....                                  | 1579 |
| V. Sonstiges strafbares Verhalten .....                           | 1580 |
| M. Insolvenzstraßverfahren .....                                  | 1580 |
| I. Die Vorgehensweise der Ermittlungsbehörde .....                | 1580 |
| 1. Einleitung von Ermittlungen; erste Schritte .....              | 1580 |
| 2. Durchsuchung und Beschlagnahme .....                           | 1581 |
| 3. Bankermittlungen .....                                         | 1581 |
| 4. Einziehung .....                                               | 1582 |

|                                                                                           |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 5. Weitere Ermittlungen .....                                                             | 1582 |
| 6. Adhäsionsverfahren .....                                                               | 1583 |
| 7. Anfechtung der Zahlung von Geldstrafen und Geldauflagen .....                          | 1583 |
| II. Verhalten von Schuldner und Insolvenzverwalter .....                                  | 1583 |
| 1. Mitwirkung des Schuldners .....                                                        | 1583 |
| 2. Verwendungsverbot von Angaben des Schuldners .....                                     | 1584 |
| 3. Zusammenarbeit zwischen Ermittlungsbehörde und Gutachter oder Insolvenzverwalter ..... | 1585 |
| III. Rechtsschutz gegenüber Ermittlungsmaßnahmen .....                                    | 1587 |
| 1. Durchsuchung und Beschlagnahme .....                                                   | 1587 |
| 2. Untersuchungshaft .....                                                                | 1588 |
| N. Vermeidung strafbaren Verhaltens .....                                                 | 1589 |
| I. Vorbemerkung .....                                                                     | 1589 |
| II. Alphabetische Übersicht .....                                                         | 1589 |

## 12. Teil. Internationales Insolvenzrecht

|                                                                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>§ 38. Regelungsgegenstand und Rechtsquellen .....</b>              | <b>1591</b> |
| A. Regelungsgegenstand und Grundprinzipien .....                      | 1592        |
| I. Regelungsgegenstand .....                                          | 1592        |
| II. Grundprinzipien .....                                             | 1593        |
| III. Internationales Verfahrens- und Privatrecht .....                | 1593        |
| B. Rechtsquellen .....                                                | 1594        |
| I. Europäisches Insolvenzrecht .....                                  | 1594        |
| 1. Europäische Insolvenzverordnung .....                              | 1594        |
| 2. Europäische Richtlinien .....                                      | 1599        |
| II. Staatsverträge .....                                              | 1600        |
| 1. Österreich und Niederlande .....                                   | 1600        |
| 2. Schweiz .....                                                      | 1600        |
| III. Deutsches internationales Insolvenzrecht .....                   | 1601        |
| 1. Übersicht .....                                                    | 1601        |
| 2. Verhältnis zur EuInsVO .....                                       | 1601        |
| C. UNCITRAL – Modellgesetze .....                                     | 1602        |
| I. Inhalt .....                                                       | 1602        |
| II. Bedeutung .....                                                   | 1603        |
| <b>§ 39. Insolvenzverfahren mit Auslandsbezug .....</b>               | <b>1604</b> |
| A. Deutsche Insolvenzverfahren .....                                  | 1609        |
| I. Hauptinsolvenzverfahren .....                                      | 1609        |
| 1. Haupt- und Partikularverfahren .....                               | 1609        |
| 2. Deutsche Gerichtsbarkeit .....                                     | 1609        |
| 3. Internationale Zuständigkeit deutscher Gerichte .....              | 1609        |
| 4. Anerkennung der Wirkungen des Insolvenzverfahrens im Ausland ..... | 1621        |

|                                                                          |      |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| 5. Veröffentlichung der Eröffnungsentscheidung, Registereintragung ..... | 1626 |
| 6. Insolvenzregister .....                                               | 1627 |
| 7. Anwendbares Recht .....                                               | 1627 |
| 8. Auslandsvermögen des Schuldners .....                                 | 1629 |
| 9. Abwicklung schwebender Verträge .....                                 | 1633 |
| 10. Aussonderung und Absonderung (dingliche Rechte Dritter) .....        | 1636 |
| 11. Aufrechnung .....                                                    | 1639 |
| 12. Insolvenzanfechtung .....                                            | 1640 |
| 13. Insolvenzplan .....                                                  | 1641 |
| 14. Restschuldbefreiung .....                                            | 1642 |
| 15. Rechtsstellung ausländischer Gläubiger .....                         | 1642 |
| 16. Einschränkung der Einzelrechtsverfolgung im In- und Ausland .....    | 1645 |
| II. Partikularverfahren .....                                            | 1647 |
| 1. Übersicht .....                                                       | 1647 |
| 2. Zusicherung zur Vermeidung von Sekundärinsolvenzverfahren .....       | 1648 |
| 3. Zulässigkeit eines Partikularverfahrens .....                         | 1650 |
| 4. Beschränkung der Verfahrenswirkungen auf das Inlandsvermögen .....    | 1655 |
| 5. Die Koordination von Haupt- und Sekundärinsolvenzverfahren .....      | 1656 |
| B. Ausländische Verfahren mit Inlandsbezug .....                         | 1663 |
| I. Hauptverfahren .....                                                  | 1663 |
| 1. Überblick .....                                                       | 1663 |
| 2. Voraussetzungen und Grenzen der Anerkennung .....                     | 1663 |
| 3. Gegenstand der Anerkennung .....                                      | 1667 |
| 4. Kein Anerkennungsverfahren, Vollstreckung .....                       | 1667 |
| 5. Wirkungen im Inland .....                                             | 1668 |
| II. Partikularverfahren .....                                            | 1674 |
| 1. Wirkungen im Inland? .....                                            | 1674 |
| 2. Zusicherung zur Vermeidung von Sekundärverfahren ....                 | 1674 |
| C. Konzerninsolvenzen .....                                              | 1675 |
| I. Einführung .....                                                      | 1675 |
| 1. Übersicht und Normzweck .....                                         | 1675 |
| 2. Wirtschaftlicher Hintergrund .....                                    | 1676 |
| 3. Weitere Lösungsansätze .....                                          | 1676 |
| II. Anwendungsbereich .....                                              | 1677 |
| 1. Sachlicher Anwendungsbereich .....                                    | 1677 |
| 2. Räumlicher Anwendungsbereich .....                                    | 1677 |
| III. Zusammenarbeit und Kommunikation .....                              | 1678 |
| 1. Verwalter .....                                                       | 1678 |
| 2. Gerichte .....                                                        | 1681 |
| 3. Kosten .....                                                          | 1682 |
| 4. Rechtsfolgen einer Pflichtverletzung .....                            | 1682 |

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| IV. Gruppen-Koordinationsverfahren .....      | 1683 |
| 1. Überblick und Zweck .....                  | 1683 |
| 2. Einleitung des Verfahrens .....            | 1683 |
| 3. Das eröffnete Koordinationsverfahren ..... | 1686 |

### 13. Teil. Insolvenz natürlicher Personen

|                                                                                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 40. Verbraucherinsolvenz</b> .....                                            | 1691 |
| A. Einleitung .....                                                                | 1692 |
| B. Der persönliche Anwendungsbereich .....                                         | 1692 |
| I. Absicht des Gesetzgebers .....                                                  | 1692 |
| II. Maßgeblicher Zeitpunkt .....                                                   | 1692 |
| III. Abgrenzung selbstständige – nichtselbstständige Tätigkeit .....               | 1693 |
| IV. Zusatzvoraussetzungen für ehemals selbstständig Tätige .....                   | 1693 |
| 1. Überschaubare Verhältnisse .....                                                | 1693 |
| 2. Keine Forderungen aus Arbeitsverhältnissen .....                                | 1693 |
| C. Antragsberechtigung .....                                                       | 1694 |
| I. Der Eigenantrag .....                                                           | 1694 |
| II. Der Fremdantrag .....                                                          | 1694 |
| III. Insolvenzantragspflicht .....                                                 | 1694 |
| D. Der Ablauf der Verbraucherinsolvenz .....                                       | 1694 |
| I. Die außergerichtliche Schuldenbereinigung .....                                 | 1694 |
| 1. Gesetzliche Vorgaben .....                                                      | 1695 |
| 2. Form des Plans .....                                                            | 1695 |
| 3. Mitwirkung geeigneter Personen/Stellen – Qualität der Beratungsleistung .....   | 1695 |
| 4. Scheitern des außergerichtlichen Schuldenbereinigungsverfahrens .....           | 1696 |
| 5. Keine Schutzwirkung des außergerichtlichen Schuldenbereinigungsverfahrens ..... | 1696 |
| 6. Praktische Durchführung .....                                                   | 1697 |
| II. Die Antragstellung bei Gericht .....                                           | 1697 |
| 1. Formularzwang .....                                                             | 1697 |
| 2. Die Anforderungen des § 305 Abs. 1 InsO und die entsprechenden Formulare .....  | 1698 |
| III. Das „Zwischenverfahren“ .....                                                 | 1700 |
| 1. Vollständigkeit und Rücknahmefiktion .....                                      | 1700 |
| 2. Fortsetzung des Verfahrens .....                                                | 1701 |
| IV. Die gerichtliche Schuldenbereinigung .....                                     | 1701 |
| 1. Abschriften des Schuldenbereinigungsplans .....                                 | 1701 |
| 2. Zustellung an die Gläubiger .....                                               | 1702 |
| 3. Abstimmung über den Schuldenbereinigungsplan .....                              | 1702 |
| 4. Abänderung des Schuldenbereinigungsplanes .....                                 | 1703 |
| 5. Ersetzung der Zustimmung .....                                                  | 1703 |

|                                                                                                 |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 6. Wirkungen des angenommenen Schuldenbereinigungsplanes .....                                  | 1704        |
| 7. Planerfüllung .....                                                                          | 1704        |
| V. Das weitere Insolvenzeröffnungsverfahren .....                                               | 1705        |
| 1. Allgemeines .....                                                                            | 1705        |
| 2. Recht auf Rücknahme des Insolvenzantrages .....                                              | 1705        |
| 3. Amtsermittlung und Wegfall des Rechtsschutzbedürfnisses .....                                | 1705        |
| VI. Die Verfahrenskostendeckung und die Stundung der<br>Verfahrenskosten .....                  | 1705        |
| 1. Kostenvorschuss (§ 26 Abs. 1 Satz 2 InsO) .....                                              | 1706        |
| 2. Verfahrenskostenstundung, § 4a InsO .....                                                    | 1706        |
| 3. Umfang und Wirkung der Stundung .....                                                        | 1707        |
| 4. Aufhebung der Stundung .....                                                                 | 1708        |
| 5. Rechtsmittel .....                                                                           | 1708        |
| E. Der Eröffnungsbeschluss und das weitere Verfahren .....                                      | 1709        |
| <b>§ 41. Restschuldbefreiung .....</b>                                                          | <b>1709</b> |
| A. Allgemeines .....                                                                            | 1711        |
| I. Ziele der Insolvenzordnung .....                                                             | 1711        |
| II. Möglichkeiten zur gerichtlichen Schuldenbefreiung: Überblick .....                          | 1711        |
| 1. Der Insolvenzplan (§§ 217 ff. InsO) .....                                                    | 1711        |
| 2. Die Schuldenbereinigung im Rahmen der Verbraucherin-<br>solvenz .....                        | 1711        |
| 3. Die Restschuldbefreiung .....                                                                | 1712        |
| III. Welches Verfahren für welchen Personenkreis? .....                                         | 1712        |
| 1. Der Insolvenzplan .....                                                                      | 1712        |
| 2. Die Schuldenbereinigung im Rahmen der Verbraucherin-<br>solvenz .....                        | 1712        |
| 3. Die Restschuldbefreiung .....                                                                | 1712        |
| IV. Die Zuständigkeit innerhalb des Gerichts .....                                              | 1712        |
| B. Der Antrag auf Restschuldbefreiung .....                                                     | 1713        |
| I. Personenkreis .....                                                                          | 1713        |
| II. Antragserfordernis .....                                                                    | 1713        |
| III. Erklärung nach § 287 Abs. 1 S. 3 InsO .....                                                | 1714        |
| IV. Abtretung des pfändbaren Einkommens § 287 Abs. 2 InsO ...                                   | 1714        |
| 1. Abtretungserklärung .....                                                                    | 1714        |
| 2. Abtretungsfristen und Staffelregelung für vor dem 1.10.2020<br>beantragte Altverfahren ..... | 1714        |
| 3. Gegenstand der Abtretung .....                                                               | 1714        |
| 4. Inhalt und Wirksamkeit der Abtretung .....                                                   | 1715        |
| 5. Rechtsgeschäftliche Abtretungen oder Verpfändungen ....                                      | 1715        |
| C. Die Eingangsentscheidung, § 287a InsO .....                                                  | 1715        |
| I. Zulässigkeitsprüfung .....                                                                   | 1715        |
| II. Vorliegen von Versagungsgründen zum Zeitpunkt der<br>Eingangsentscheidung .....             | 1716        |

|                                                                                                                                                   |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| D. Versagungsanträge bis zum Schlusstermin .....                                                                                                  | 1717 |
| I. Anhörung der Gläubiger .....                                                                                                                   | 1718 |
| II. Versagungsanträge nach § 290 Abs. 1 InsO .....                                                                                                | 1718 |
| III. Entscheidung über vorliegende Versagungsanträge .....                                                                                        | 1719 |
| E. Wohlverhaltensperiode .....                                                                                                                    | 1719 |
| I. Beginn und Bedeutung der Wohlverhaltensphase .....                                                                                             | 1719 |
| II. Der Treuhänder .....                                                                                                                          | 1720 |
| 1. Pflichtaufgaben (§ 292 Abs. 1 InsO) .....                                                                                                      | 1720 |
| 2. Fakultative Aufgaben (§ 292 Abs. 2 InsO) .....                                                                                                 | 1721 |
| 3. Haftung des Treuhänders .....                                                                                                                  | 1721 |
| 4. Vergütung des Treuhänders .....                                                                                                                | 1721 |
| 5. Beginn/Ende des Amts .....                                                                                                                     | 1721 |
| 6. Aufsicht des Insolvenzgerichts .....                                                                                                           | 1722 |
| III. Verhalten und Obliegenheiten des Schuldners .....                                                                                            | 1722 |
| IV. Versagung der Restschuldbefreiung in der Wohlverhaltensphase .....                                                                            | 1724 |
| 1. Versagung wegen Verstoßes gegen Obliegenheiten, § 296 Abs. 1 InsO .....                                                                        | 1724 |
| 2. Versagung nach § 296 Abs. 2 S. 3 InsO .....                                                                                                    | 1725 |
| 3. Versagung wegen Verurteilung des Schuldners aufgrund einer Insolvenzstrafat, § 297 InsO .....                                                  | 1726 |
| 4. Versagung wegen nachträglich bekannt gewordener Versagungsgründe des § 290 Abs. 1 InsO, § 297a InsO .....                                      | 1726 |
| 5. Versagung wegen fehlender Mindestvergütung, § 298 InsO .....                                                                                   | 1727 |
| F. Erteilung der Restschuldbefreiung .....                                                                                                        | 1727 |
| 1. Verfahren nach Ablauf der Regelfrist .....                                                                                                     | 1727 |
| 2. Verfahren bei Verkürzung der Wohlverhaltensperiode und vorzeitiger Restschuldbefreiung .....                                                   | 1728 |
| 3. Verfahren bei Verkürzung der Wohlverhaltensperiode und vorzeitiger Restschuldbefreiung in Verfahren mit Antragstellung vor dem 1.10.2020 ..... | 1728 |
| 4. Sonderfall Asymmetrische Verfahren: Fristablauf vor Aufhebung des Verfahrens .....                                                             | 1729 |
| 5. Wirkung des Beschlusses zur Erteilung oder Versagung der Restschuldbefreiung .....                                                             | 1730 |
| G. Widerruf der Restschuldbefreiung .....                                                                                                         | 1731 |
| I. Jahresfrist, § 303 Abs. 2 S. 1 InsO .....                                                                                                      | 1731 |
| II. Gläubigerantrag .....                                                                                                                         | 1731 |
| III. Widerrufsgründe .....                                                                                                                        | 1731 |
| 1. § 303 Abs. 1 Nr. 1 InsO .....                                                                                                                  | 1731 |
| 2. § 303 Abs. 1 Nr. 2 InsO .....                                                                                                                  | 1731 |
| 3. § 303 Abs. 1 Nr. 3 InsO .....                                                                                                                  | 1731 |
| IV. Entscheidung des Gerichts .....                                                                                                               | 1732 |
| V. Rechtsfolge .....                                                                                                                              | 1732 |

|                                                                         |      |
|-------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 42. Die Insolvenz des Freiberuflers</b> .....                      | 1732 |
| A. Einleitung .....                                                     | 1733 |
| I. Begriff des Freiberuflers .....                                      | 1733 |
| II. Häufige Insolvenzursachen .....                                     | 1733 |
| B. Besondere Situation bei Freiberuflern .....                          | 1734 |
| C. Abgrenzung des Regel- vom Verbraucherinsolvenzverfahren .....        | 1735 |
| D. Reichweite des Insolvenzbeschlages bei freiberuflicher Tätigkeit ... | 1736 |
| E. Fortführungsmöglichkeiten .....                                      | 1736 |
| I. Fortführung durch Eigenverwaltung des Schuldners .....               | 1737 |
| II. Fortführung durch Freigabe .....                                    | 1737 |
| III. Einstweilige Fortführung der Praxis eines Freiberuflers .....      | 1741 |
| F. Veräußerbarkeit der Freiberuflerpraxis .....                         | 1741 |
| G. Freiberufler und Insolvenzplan .....                                 | 1741 |
| H. Berufsrechtliche Folgen einer Insolvenz .....                        | 1742 |

#### 14. Teil. Sonderverfahren

|                                                                                                    |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 43. Insolvenzplan</b> .....                                                                   | 1745 |
| A. Einleitung .....                                                                                | 1747 |
| B. Praxisrelevanz des Insolvenzplans .....                                                         | 1749 |
| I. Statistik .....                                                                                 | 1749 |
| II. Ursachen der geringen Umsetzung von Insolvenzplänen .....                                      | 1749 |
| III. Bedeutung des SanInsFoG für den Insolvenzplan .....                                           | 1750 |
| C. Planinhalt (§§ 219–230 InsO) .....                                                              | 1750 |
| I. Darstellender Teil (§ 220 InsO) .....                                                           | 1751 |
| 1. Allgemeines .....                                                                               | 1751 |
| 2. Gliederung .....                                                                                | 1752 |
| 3. Vergleichsrechnung .....                                                                        | 1752 |
| 4. Exkurs: Bewertungsverfahren zur Ableitung des Unternehmenswertes im Insolvenzplanszenario ..... | 1754 |
| II. Gestaltender Teil (§§ 221 ff. InsO) .....                                                      | 1759 |
| 1. Rechtsstellung der Beteiligten/Gruppenbildung .....                                             | 1759 |
| 2. Weitere Regelungen .....                                                                        | 1764 |
| 3. Aufbau des gestaltenden Teils .....                                                             | 1765 |
| D. Einzelne Planziele .....                                                                        | 1765 |
| I. Der Sanierungsplan .....                                                                        | 1766 |
| 1. Ziel des Sanierungsplanes .....                                                                 | 1766 |
| 2. Arbeitsverträge .....                                                                           | 1767 |
| 3. Sanierungsgewinn .....                                                                          | 1767 |
| 4. Eingriff in die Gesellschafterstellung .....                                                    | 1767 |

|                                                                                               |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 5. Umwandlung von Forderungen in Anteils- oder Mitgliedschaftsrechte (debt-equity-swap) ..... | 1768 |
| 6. Regelung von gruppeninternen Drittsicherheiten .....                                       | 1770 |
| 7. Sonstige gesellschaftsrechtliche Maßnahmen .....                                           | 1771 |
| 8. Kündigungsausschluss, § 225a Abs. 4 InsO .....                                             | 1771 |
| 9. Abfindung bei freiwilligem Austritt der Altgesellschafter (§ 225a Abs. 5 InsO) .....       | 1771 |
| 10. Aufbau des Sanierungsplanes .....                                                         | 1772 |
| II. Der Liquidationsplan mit übertragender Sanierung .....                                    | 1772 |
| III. Der Liquidationsplan mit Ausproduktion .....                                             | 1772 |
| IV. Sonstige Plangestaltungen .....                                                           | 1773 |
| E. Ablauf des Insolvenzplanverfahrens .....                                                   | 1773 |
| I. Initiativrechte (§ 218 Abs. 1 InsO) .....                                                  | 1776 |
| 1. Vorlage durch den Schuldner .....                                                          | 1776 |
| 2. Vorlage durch den (vorläufigen) Insolvenzverwalter .....                                   | 1777 |
| 3. Vorlage durch den Sachwalter .....                                                         | 1778 |
| 4. Mitwirkung (§ 218 Abs. 3 InsO) .....                                                       | 1778 |
| II. Vorprüfung durch das Insolvenzgericht .....                                               | 1779 |
| 1. Amtsprüfung (§ 231 InsO) .....                                                             | 1779 |
| 2. Stellungnahme (§ 232 InsO) .....                                                           | 1780 |
| 3. Niederlegung (§ 234 InsO) .....                                                            | 1780 |
| III. Erörterungs- und Abstimmungstermin (§ 235 InsO) .....                                    | 1780 |
| 1. Erörterungstermin .....                                                                    | 1780 |
| 2. Abstimmungstermin .....                                                                    | 1781 |
| IV. Zustimmung des Schuldners (§ 247 InsO) .....                                              | 1783 |
| V. Planbestätigung (§§ 248 ff. InsO) .....                                                    | 1784 |
| 1. Planbestätigung durch das Insolvenzgericht .....                                           | 1784 |
| 2. Minderheitenschutz .....                                                                   | 1784 |
| F. Wirkungen des Insolvenzplans .....                                                         | 1785 |
| I. Rechtsänderungen (§§ 254–254b InsO) .....                                                  | 1785 |
| 1. Rechtsstellungen der Beteiligten .....                                                     | 1785 |
| 2. Willenserklärungen .....                                                                   | 1786 |
| 3. Gesellschaftsrechtliche Maßnahmen .....                                                    | 1787 |
| 4. Verpflichtungserklärungen .....                                                            | 1787 |
| II. Weitere Wirkungen .....                                                                   | 1787 |
| III. Vollstreckungstitel .....                                                                | 1787 |
| G. Der weitere Verfahrensablauf .....                                                         | 1787 |
| I. Aufhebung des Insolvenzverfahrens (§ 258 InsO) .....                                       | 1788 |
| II. Überwachung (§§ 260 ff. InsO) .....                                                       | 1788 |
| 1. Anordnung der Überwachung .....                                                            | 1788 |
| 2. Aufgaben des Insolvenzverwalters/Sachwalters .....                                         | 1788 |
| 3. Aufhebung der Überwachung (§ 268 InsO) .....                                               | 1789 |
| H. Erfolgsfaktoren für ein Insolvenzplanverfahren .....                                       | 1789 |
| I. Überblick .....                                                                            | 1789 |
| II. Erarbeitung eines klaren Zielbildes .....                                                 | 1789 |

|                                                                                |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| III. Identifizierung und Einbindung wesentlicher Stakeholder . . . .           | 1790        |
| IV. Antizipieren von Planrisiken . . . . .                                     | 1791        |
| 1. Keine ausreichenden Mehrheiten . . . . .                                    | 1791        |
| 2. Antrag auf Versagen der Planbestätigung . . . . .                           | 1791        |
| 3. Rechtsmittel gegen Planbestätigung . . . . .                                | 1792        |
| 4. Nichteintritt von Planbedingungen . . . . .                                 | 1792        |
| I. Fallbeispiel . . . . .                                                      | 1793        |
| 1. Vorbemerkung . . . . .                                                      | 1793        |
| 2. Ausgangssituation im Fallbeispiel . . . . .                                 | 1794        |
| 3. Sanierungsoptionen . . . . .                                                | 1797        |
| 4. Lösung des Fallbeispiels . . . . .                                          | 1800        |
| <b>§ 44. Die Eigenverwaltung . . . . .</b>                                     | <b>1808</b> |
| A. Einführung . . . . .                                                        | 1810        |
| I. Ziel der Eigenverwaltung . . . . .                                          | 1810        |
| II. ESUG . . . . .                                                             | 1811        |
| III. SanInsFoG . . . . .                                                       | 1812        |
| 1. Gesetzesänderungen . . . . .                                                | 1812        |
| 2. Zielsetzung . . . . .                                                       | 1813        |
| B. Die vorläufige Eigenverwaltung . . . . .                                    | 1813        |
| I. Anordnungsvoraussetzungen . . . . .                                         | 1813        |
| 1. Antrag auf Eröffnung eines Insolvenzverfahrens, §§ 13 ff.<br>InsO . . . . . | 1813        |
| 2. Antrag gem. § 270a Abs. 1 InsO . . . . .                                    | 1813        |
| II. Anordnung der vorläufigen Eigenverwaltung . . . . .                        | 1820        |
| 1. Anordnungsvoraussetzungen . . . . .                                         | 1820        |
| 2. Ablauf des vorläufigen Eigenverwaltungsverfahrens, § 270c<br>InsO . . . . . | 1823        |
| 3. Ablehnung des Antrags durch das Gericht . . . . .                           | 1824        |
| 4. Die Aufhebung der vorläufigen Eigenverwaltung . . . . .                     | 1825        |
| III. Das Schutzschirmverfahren, § 270d InsO . . . . .                          | 1826        |
| 1. Anordnungsvoraussetzungen . . . . .                                         | 1827        |
| 2. Entscheidungen des Gerichts im Schutzschirmverfahren . . . . .              | 1833        |
| 3. Öffentliche Bekanntmachung und Rechtsmittel . . . . .                       | 1835        |
| 4. Die Aufhebung des Schutzschirmverfahrens . . . . .                          | 1836        |
| C. Die Eigenverwaltung im eröffneten Verfahren . . . . .                       | 1838        |
| I. Anordnung der Eigenverwaltung . . . . .                                     | 1838        |
| 1. Begründung . . . . .                                                        | 1838        |
| 2. Öffentliche Bekanntmachung . . . . .                                        | 1838        |
| 3. Rechtsmittel . . . . .                                                      | 1839        |
| II. Die nachträgliche Anordnung der Eigenverwaltung, § 271<br>InsO . . . . .   | 1839        |
| III. Die Überleitung in die Regelinsolvenz, § 272 InsO . . . . .               | 1840        |
| 1. Zwingende Aufhebungsgründe . . . . .                                        | 1840        |
| 2. Entscheidung des Gerichts und Rechtsmittel . . . . .                        | 1841        |

|                                                                                                                         |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| D. Die Rechte und Pflichten der Organe in der Eigenverwaltung . . . .                                                   | 1842        |
| I. Der Schuldner . . . . .                                                                                              | 1842        |
| 1. Funktion und Rechtsstellung . . . . .                                                                                | 1842        |
| 2. Kompetenzen im Verfahren . . . . .                                                                                   | 1843        |
| 3. Einschränkungen des Schuldners, §§ 275 bis 277 InsO . . . .                                                          | 1845        |
| 4. Die Stellung des Schuldners im vorläufigen Verfahren . . . .                                                         | 1846        |
| II. Der Sachwalter . . . . .                                                                                            | 1849        |
| 1. Funktion und Rechtsstellung . . . . .                                                                                | 1849        |
| 2. Aufgaben und Befugnisse . . . . .                                                                                    | 1850        |
| 3. Stellung des vorläufigen Sachwalters im Eröffnungsverfahren . . . . .                                                | 1854        |
| III. Die Organe der Gesellschaft . . . . .                                                                              | 1855        |
| 1. Die geschäftsführenden Organe . . . . .                                                                              | 1855        |
| 2. Die Überwachungsorgane, § 276a InsO . . . . .                                                                        | 1855        |
| E. Die Haftung der Beteiligten . . . . .                                                                                | 1856        |
| I. Der Schuldner . . . . .                                                                                              | 1856        |
| II. Die Organe des Schuldners . . . . .                                                                                 | 1856        |
| 1. Die geschäftsführenden Organe . . . . .                                                                              | 1856        |
| 2. Die Aufsichtsorgane . . . . .                                                                                        | 1857        |
| 3. Der Sanierungsberater . . . . .                                                                                      | 1857        |
| III. Der (vorläufige) Sachwalter . . . . .                                                                              | 1857        |
| 1. Haftung des Sachwalters nach Anordnung der Eigenverwaltung . . . . .                                                 | 1857        |
| 2. Haftung des vorläufigen Sachwalters im Eröffnungsverfahren . . . . .                                                 | 1858        |
| F. Vergütung des (vorläufigen) Sachwalters . . . . .                                                                    | 1858        |
| <b>§ 45. Besondere Vermögensmassen . . . . .</b>                                                                        | <b>1859</b> |
| A. Insolvenzverfahren über das gemeinschaftlich verwaltete Gesamtgut . . . . .                                          | 1859        |
| I. Güterstand der Gütergemeinschaft . . . . .                                                                           | 1859        |
| II. Besonderheiten im Insolvenzverfahren über das gemeinschaftlich verwaltete Gesamtgut (§§ 333 f. InsO) . . . . .      | 1860        |
| III. Persönliche Haftung der Ehegatten . . . . .                                                                        | 1861        |
| B. Insolvenzverfahren über das Gesamtgut einer fortgesetzten Gütergemeinschaft . . . . .                                | 1862        |
| I. Fortgesetzte Gütergemeinschaft . . . . .                                                                             | 1862        |
| II. Besonderheiten des Insolvenzverfahrens über das Gesamtgut der fortgesetzten Gütergemeinschaft, § 332 InsO . . . . . | 1862        |
| III. Persönliche Haftung des überlebenden Ehegatten und der Abkömmlinge . . . . .                                       | 1863        |
| C. Insolvenzunfähige Vermögensmassen . . . . .                                                                          | 1864        |

|                                                                             |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 46. Nachlassinsolvenz</b> .....                                        | 1865 |
| A. Allgemeines .....                                                        | 1866 |
| I. Sinn und Zweck des Nachlassinsolvenzverfahrens .....                     | 1866 |
| II. Verhältnis zur Erbeninsolvenz .....                                     | 1867 |
| III. Der Tod des Schuldners während des Verfahrens .....                    | 1867 |
| IV. Beteiligte des Nachlassinsolvenzverfahrens .....                        | 1868 |
| 1. Schuldner .....                                                          | 1868 |
| 2. Insolvenzgläubiger .....                                                 | 1869 |
| B. Zulässigkeitsfragen .....                                                | 1869 |
| I. Zuständigkeit .....                                                      | 1869 |
| 1. International .....                                                      | 1869 |
| 2. Örtlich .....                                                            | 1870 |
| 3. Sachlich .....                                                           | 1870 |
| II. Antragsberechtigung .....                                               | 1870 |
| III. Eigenverwaltung .....                                                  | 1872 |
| C. Insolvenzgründe .....                                                    | 1872 |
| I. Allgemeines .....                                                        | 1872 |
| II. Zahlungsunfähigkeit und drohende Zahlungsunfähigkeit .....              | 1872 |
| III. Überschuldung .....                                                    | 1873 |
| D. Folgen der Verfahrenseröffnung .....                                     | 1873 |
| I. Erbrechtliche Folgen .....                                               | 1873 |
| 1. Vermögenstrennung und Haftungsbeschränkung .....                         | 1873 |
| 2. Konfusion und Konsolidation .....                                        | 1874 |
| 3. Aufrechnung .....                                                        | 1874 |
| 4. Haftung und Aufwendungsersatz .....                                      | 1875 |
| II. Insolvenzzrechtliche Folgen .....                                       | 1875 |
| 1. Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis .....                                | 1875 |
| 2. Insolvenzmasse .....                                                     | 1876 |
| 3. Zwangsvollstreckung .....                                                | 1877 |
| 4. Insolvenzplan .....                                                      | 1877 |
| E. Nachlassspezifische Ansprüche der Insolvenzmasse .....                   | 1878 |
| I. Ansprüche aufgrund der bisherigen Nachlassverwaltung .....               | 1878 |
| II. Ansprüche wegen Verletzung der Insolvenzantragspflicht .....            | 1879 |
| III. Ansprüche aufgrund Insolvenzanfechtung .....                           | 1881 |
| 1. Bezugsrechte für Versicherungsleistungen .....                           | 1881 |
| 2. Beschränkung der Rückgewährpflicht .....                                 | 1882 |
| 3. Erfüllung von Pflichtteilsansprüchen, Vermächtnissen oder Auflagen ..... | 1882 |
| F. Befriedigung der Nachlassverbindlichkeiten .....                         | 1883 |
| I. Masseverbindlichkeiten des § 324 Abs. 1 InsO .....                       | 1883 |
| II. Insolvenzforderungen im Rang des § 38 InsO .....                        | 1884 |
| III. Nachrangige Insolvenzforderungen .....                                 | 1885 |
| IV. Besondere Verteilungsverbote .....                                      | 1885 |

|                                                                    |      |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| G. Steuerliche Besonderheiten .....                                | 1885 |
| I. Allgemeines .....                                               | 1885 |
| II. Verfahrensfragen .....                                         | 1886 |
| 1. Erklärungs- und Zahlungspflichten des Insolvenzverwalters ..... | 1886 |
| 2. Anrechnung von Abzugsbeträgen .....                             | 1886 |
| III. Einzelne Steuerarten .....                                    | 1886 |
| 1. Einkommensteuer .....                                           | 1886 |
| 2. Umsatzsteuer .....                                              | 1887 |
| 3. Grunderwerbsteuer .....                                         | 1887 |
| 4. Erbschaftsteuer .....                                           | 1888 |

## 15. Teil. Haftung der Beteiligten

|                                                                  |             |
|------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>§ 47. Haftung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters .....</b> | <b>1889</b> |
| A. Einführung und §§ 60, 61 InsO als Anspruchsgrundlagen .....   | 1891        |
| B. § 60 InsO im Überblick .....                                  | 1892        |
| I. Schutzbereich .....                                           | 1892        |
| II. Persönlicher Anwendungsbereich (Haftender) .....             | 1892        |
| III. Beteiligte (Geschädigte) .....                              | 1893        |
| 1. Geschützter Personenkreis .....                               | 1893        |
| 2. Einzel- und Gesamtschaden .....                               | 1894        |
| IV. Pflichtverletzung vs. Zweckmäßigkeit .....                   | 1895        |
| V. Verschulden .....                                             | 1896        |
| 1. Verschuldensmaßstab .....                                     | 1896        |
| 2. Haftung für das Verschulden Dritter .....                     | 1898        |
| 3. Mitverschulden von Gläubigerorganen .....                     | 1899        |
| 4. Mitverschulden des Geschädigten .....                         | 1901        |
| C. § 61 InsO im Überblick .....                                  | 1901        |
| D. Gemeinsamkeiten von § 60 InsO und § 61 InsO .....             | 1901        |
| I. Keine Subsidiarität der Haftung .....                         | 1901        |
| II. Haftung Zug-um-Zug .....                                     | 1902        |
| III. Kausalität .....                                            | 1903        |
| IV. Haftung auf das negative Interesse .....                     | 1903        |
| V. Verjährung .....                                              | 1903        |
| VI. Geltendmachung des Schadens .....                            | 1904        |
| 1. Gesamtschaden .....                                           | 1904        |
| 2. Einzelschaden .....                                           | 1907        |
| 3. Prozessuales .....                                            | 1908        |
| E. Insolvenzspezifische Pflichten (Haftungsrisiken) .....        | 1909        |
| I. Pflichtenkreis im Allgemeinen – Vorbemerkung .....            | 1909        |
| II. Besonderheiten in der vorläufigen Verwaltung .....           | 1909        |
| III. Feststellung und Inbesitznahme der Masse .....              | 1911        |
| IV. Sicherung und Verwaltung der Masse .....                     | 1912        |
| 1. Allgemeines .....                                             | 1912        |

|                                                                                        |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2. Kontoführung, Wertmehrungsgebot und ungerechtfertigte Bereicherung .....            | 1913 |
| V. Verwertung .....                                                                    | 1916 |
| 1. Allgemeine Anforderungen .....                                                      | 1916 |
| 2. Rechtsentwicklungen vs. Erledigungsfristen .....                                    | 1918 |
| 3. Verwertungsverzicht und Freigabe .....                                              | 1918 |
| VI. Umgang mit Aussonderungsgut und -rechten .....                                     | 1919 |
| 1. Einführung .....                                                                    | 1919 |
| 2. Inbesitznahme .....                                                                 | 1920 |
| 3. Feststellung des Aussonderungsrechts und Streitigkeiten ...                         | 1920 |
| 4. Herausgabe (Aussonderung) .....                                                     | 1922 |
| 5. Verwaltungs- und Obhutspflichten bis zur Herausgabe ...                             | 1924 |
| 6. Nutzungsrechte bis zur Herausgabe .....                                             | 1924 |
| VII. Umgang mit Absonderungsgut und -rechten .....                                     | 1926 |
| 1. Einführung .....                                                                    | 1926 |
| 2. Inbesitznahme von Absonderungsgut .....                                             | 1926 |
| 3. Feststellung des Absonderungsrechts und Streitigkeiten ...                          | 1927 |
| 4. Verwertung des Absonderungsguts .....                                               | 1927 |
| 5. Besonderheit: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....                      | 1929 |
| 6. Besonderheit: Verarbeitung, Vermischung und Vermengung (§ 172 Abs. 2 InsO) .....    | 1930 |
| 7. Erlösverteilung (§§ 170, 171 InsO) .....                                            | 1931 |
| 8. Absonderungsgläubiger in der Insolvenztabelle .....                                 | 1933 |
| 9. Verwaltungs- und Obhutspflichten bis zur Verwertung ...                             | 1933 |
| 10. Nutzungsrechte bis zur Verwertung (§§ 169, 172 InsO) ...                           | 1933 |
| 11. Besonderheiten der „kalten“ Zwangsverwaltung .....                                 | 1934 |
| 12. Freigabe von Absonderungsgut .....                                                 | 1934 |
| VIII. Begründung und Begleichung von Masseverbindlichkeiten/<br>Haftung .....          | 1935 |
| 1. Anwendungsbereich § 61 InsO .....                                                   | 1935 |
| 2. Begründung einer Masseverbindlichkeit .....                                         | 1935 |
| 3. Exkulpation des Insolvenzverwalters und Abdingbarkeit der Haftung (§ 61 InsO) ..... | 1936 |
| 4. Haftung aus § 60 InsO .....                                                         | 1937 |
| 5. Begleichung in der vorläufigen Verwaltung .....                                     | 1938 |
| IX. Befriedigungsreihenfolge und Masseunzulänglichkeit .....                           | 1939 |
| 1. Einführung .....                                                                    | 1939 |
| 2. Definition Masseunzulänglichkeit/Liquiditätsplanung ...                             | 1939 |
| 3. Haftungsrechtlich relevanter Zeitpunkt/Befriedigungsreihenfolge .....               | 1940 |
| 4. Haftungsfälle Massearmut .....                                                      | 1942 |
| X. Dauerschuldverhältnisse und Wahlrechte (§§ 103 ff. InsO) ...                        | 1943 |
| 1. Vorbemerkung und vorläufige Verwaltung .....                                        | 1943 |
| 2. Weitere Problemfelder bei Dauerschuldverhältnissen .....                            | 1943 |
| 3. Die Ausübung von Wahlrechten .....                                                  | 1944 |
| XI. Aktive und passive Prozessführung/Vollstreckung .....                              | 1945 |
| 1. Pflichtenkreis .....                                                                | 1945 |

|                                                                                     |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2. Verjährenlassen von Ansprüchen .....                                             | 1946 |
| 3. Perspektive Masse (Gesamtschaden) .....                                          | 1946 |
| 4. Perspektive Prozessgegner (Einzelschaden) .....                                  | 1947 |
| XII. Rechnungslegungen und steuerliche Pflichten .....                              | 1948 |
| 1. Insolvenzspezifische Rechnungslegung .....                                       | 1948 |
| 2. Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung .....                              | 1948 |
| 3. Haftungsprobleme bei steuerlicher Veranlagung .....                              | 1949 |
| XIII. Erstellung und Überwachung des Insolvenzplanes .....                          | 1950 |
| 1. Pflicht zur Prüfung der Insolvenzplanfähigkeit/Initiativ-<br>recht .....         | 1950 |
| 2. Finanzwirtschaftliche Beurteilung/gestaltender und darstel-<br>lender Teil ..... | 1950 |
| 3. Aussetzung der Verwertung wegen Pflichtenkollision .....                         | 1951 |
| 4. Vergleichsrechnung und Umgang mit Erwerbsinteressenten .....                     | 1951 |
| 5. Umgang mit einem Schuldnerplan .....                                             | 1951 |
| 6. Planüberwachung .....                                                            | 1952 |
| XIV. Feststellung und Berichtigung der Insolvenzforderungen .....                   | 1952 |
| 1. Aufforderung zur Anmeldung von Insolvenzforderungen ..                           | 1952 |
| 2. Umgang mit Forderungsanmeldungen .....                                           | 1952 |
| 3. Verteilungen .....                                                               | 1953 |
| 4. Haftungsfälle Sondermassen .....                                                 | 1954 |
| F. Haftung aus der Verletzung nichtinsolvenzspezifischer Pflichten ...              | 1954 |
| I. Schuldrechtliche Haftung .....                                                   | 1954 |
| II. Haftung aus unerlaubter Handlung .....                                          | 1956 |
| III. Arbeits- und Sozialrecht .....                                                 | 1956 |
| IV. Steuer- und Abgabenrecht .....                                                  | 1957 |
| <b>§ 48. Haftung des (vorläufigen) Sachwalters in Eigenverwaltung</b> .....         | 1958 |
| A. Haftungsgefahren im Kontext Überwachung/Zustimmung .....                         | 1958 |
| B. Haftungsgefahren bei eigenen Aufgaben .....                                      | 1961 |
| C. Besonderheiten bei Zuständigkeitswechsel .....                                   | 1962 |
| <b>§ 49. Haftung der Mitglieder des Gläubigerausschusses</b> .....                  | 1962 |
| A. Einführung .....                                                                 | 1963 |
| B. Fragen im zeitlichen Kontext .....                                               | 1963 |
| C. Personeller Anwendungsbereich und Kollektivaufgaben .....                        | 1964 |
| D. Individualaufgaben: Überwachung und „Kassenprüfung“ .....                        | 1964 |
| I. Einführung .....                                                                 | 1964 |
| II. Unterstützung und Überwachung der Geschäftsführung .....                        | 1965 |
| III. Prüfung von Geldverkehr und -bestand .....                                     | 1966 |
| IV. Maßnahmen .....                                                                 | 1968 |
| V. Verschwiegenheit und Neutralität .....                                           | 1968 |
| E. Internationale Zuständigkeit .....                                               | 1968 |

|                                                                   |             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| F. Verjährung .....                                               | 1969        |
| G. Haftpflichtversicherung .....                                  | 1969        |
| <b>§ 50. Haftung des Insolvenzgerichts .....</b>                  | <b>1970</b> |
| A. § 839 BGB iVm Art. 34 GG als Anspruchsgrundlage .....          | 1970        |
| B. Tatbestandsmerkmale und Geltendmachung .....                   | 1971        |
| C. Mitverschulden und Entfallen des Anspruchs .....               | 1972        |
| D. Amtspflichtverletzung .....                                    | 1973        |
| I. Übersicht .....                                                | 1973        |
| II. Auswahl, Bestellung und Entlassung des Insolvenzverwalters .. | 1973        |
| 1. Ermessensentscheidung und Einschränkung des Ermessens          | 1973        |
| 2. Bestellung eines ungeeigneten Verwalters/unterlassene Ent-     |             |
| lassung .....                                                     | 1974        |
| III. Aufsicht über den Insolvenzverwalter .....                   | 1975        |
| IV. Sonstige Aufgaben des Insolvenzgerichts .....                 | 1976        |

## 16. Teil. Vergütung der Beteiligten

|                                                                |             |
|----------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>§ 51. Die Vergütung der Verwalter .....</b>                 | <b>1977</b> |
| A. Die Vergütung des Insolvenzverwalters .....                 | 1978        |
| I. Rechtsgrundlagen .....                                      | 1978        |
| II. Berechnungsgrundlage = Wert der Insolvenzmasse .....       | 1979        |
| 1. Vergütungsberechnung auf Basis der Schlussrechnung ....     | 1979        |
| 2. Schätzwert bei vorzeitiger Beendigung .....                 | 1980        |
| 3. Besonderheiten bei der Ermittlung des Wertes der Berech-    |             |
| nungsgrundlage .....                                           | 1981        |
| III. Regelsatz, § 2 InsVV .....                                | 1986        |
| IV. Zuschläge und Abschläge, § 3 InsVV .....                   | 1986        |
| 1. Zuschlagsgründe .....                                       | 1987        |
| 2. Abschlagsgründe .....                                       | 1988        |
| 3. Angemessenheit der Vergütung .....                          | 1988        |
| V. Mindestvergütung .....                                      | 1989        |
| VI. Auslagen und Kosten; Umsatzsteuer .....                    | 1989        |
| 1. Allgemeine Geschäftskosten des Verwalters .....             | 1989        |
| 2. Ersatz besonderer Kosten .....                              | 1990        |
| 3. Haftpflichtversicherung des Verwalters .....                | 1990        |
| 4. Auslagenabrechnung .....                                    | 1991        |
| 5. Umsatzsteuer .....                                          | 1992        |
| VII. Vorschuss auf Vergütung und Auslagen .....                | 1992        |
| VIII. Vergütungsantrag und Abrechnung .....                    | 1993        |
| IX. Festsetzung durch das Insolvenzgericht; Rechtsmittel ..... | 1994        |
| 1. Zuständigkeit .....                                         | 1994        |
| 2. Anhörungen .....                                            | 1994        |

|                                                                                                                           |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 3. Festsetzung .....                                                                                                      | 1994        |
| 4. Rechtsmittel .....                                                                                                     | 1995        |
| X. Nachtragsverteilung .....                                                                                              | 1995        |
| XI. Besonderheiten der Vergütung im eröffneten<br>Verbraucherinsolvenzverfahren .....                                     | 1996        |
| B. Die Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....                                                                | 1996        |
| I. Entsprechende Anwendung der Vergütungsregelungen des<br>Insolvenzverwalters für den vorläufigen Insolvenzverwalter ... | 1996        |
| II. Sondervergütung neben dem Insolvenzverwalter .....                                                                    | 1997        |
| III. Berechnungsgrundlage des vorläufigen Insolvenzverwalters ...                                                         | 1997        |
| 1. Basis des verwalteten und gesicherten Vermögens .....                                                                  | 1997        |
| 2. Wertermittlung .....                                                                                                   | 1998        |
| 3. Behandlung von Aus- und Absonderungsrechten .....                                                                      | 1998        |
| 4. Behandlung von Besitzgegenständen .....                                                                                | 1998        |
| IV. Bruchteilsvergütung .....                                                                                             | 1999        |
| 1. Regelbruchteil des vorläufigen Insolvenzverwalters .....                                                               | 1999        |
| 2. Zu- und Abschläge beim vorläufigen Insolvenzverwalter ..                                                               | 1999        |
| 3. Mindestvergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters ....                                                              | 2000        |
| V. Auslagen und Umsatzsteuer .....                                                                                        | 2000        |
| VI. Auswirkungen auf die Vergütung des Insolvenzverwalters ....                                                           | 2001        |
| VII. Nachträgliche Abänderungen .....                                                                                     | 2001        |
| VIII. Sachverständigenvergütung des vorläufigen Verwalters .....                                                          | 2002        |
| IX. Kostenschuldner der Vergütung des vorläufigen Verwalters ...                                                          | 2002        |
| C. Die Vergütung des Sonderinsolvenzverwalters .....                                                                      | 2002        |
| D. Die Vergütung des Sachwalters .....                                                                                    | 2003        |
| I. Regelvergütung des Sachwalters im eröffneten<br>Insolvenzverfahren .....                                               | 2003        |
| II. Zu- und Abschläge .....                                                                                               | 2004        |
| III. Verfahren .....                                                                                                      | 2004        |
| E. Die Vergütung des vorläufigen Sachwalters .....                                                                        | 2004        |
| <b>§ 52. Die Vergütung der weiteren Beteiligten eines<br/>      Insolvenzverfahrens .....</b>                             | <b>2005</b> |
| A. Die Vergütung der Gläubigerausschussmitglieder .....                                                                   | 2006        |
| I. Rechtsgrundlage .....                                                                                                  | 2006        |
| II. Stundensatzvergütung .....                                                                                            | 2006        |
| III. Festsetzung .....                                                                                                    | 2006        |
| B. Die Vergütung des Treuhänders nach § 293 InsO .....                                                                    | 2007        |
| I. Rechtsgrundlagen .....                                                                                                 | 2007        |
| II. Berechnungsgrundlage in der Wohlverhaltensperiode .....                                                               | 2007        |
| III. Regelvergütung .....                                                                                                 | 2008        |
| IV. Mindestvergütung .....                                                                                                | 2008        |
| V. Zu- und Abschläge in der Wohlverhaltensperiode .....                                                                   | 2008        |

|                                                                                                        |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| VI. Zusatzvergütung für eine Obliegenheitsüberwachung .....                                            | 2008        |
| VII. Festsetzung, Auslagen und Vorschüsse .....                                                        | 2009        |
| C. Die Vergütung des Sachverständigen .....                                                            | 2009        |
| I. Vergütung des isoliert beauftragten Sachverständigen .....                                          | 2009        |
| II. Sachverständigenvergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters<br>und vorläufigen Sachwalters ..... | 2009        |
| III. Vergütungsfestsetzung .....                                                                       | 2010        |
| <br><b>17. Teil. Rechtsbehelfe im Insolvenzverfahren</b>                                               |             |
| <b>§ 53. Die Rechtsmittelzüge im Einzelnen .....</b>                                                   | <b>2011</b> |
| A. Allgemeines zum Rechtsschutz .....                                                                  | 2011        |
| B. Sofortige Beschwerde nach der Insolvenzordnung .....                                                | 2012        |
| I. Abgrenzung von anderen Rechtsbehelfen und Rechtsmitteln .                                           | 2012        |
| II. Beschwerdefähige Entscheidungen .....                                                              | 2012        |
| III. Form und Frist der sofortigen Beschwerde .....                                                    | 2017        |
| IV. Rechtsmittel gegen Rechtspflegerentscheidungen .....                                               | 2020        |
| V. Rechtsbeschwerde zum BGH .....                                                                      | 2021        |
| Sachverzeichnis .....                                                                                  | 2023        |